

Міністерство освіти і науки України
Чорноморський національний університет імені Петра Могили

Лушко Світлана Миколаївна

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

з дисципліни:
ПОДАТКОВА СИСТЕМА

для студентів заочної форми навчання
071 «Облік і оподаткування»,
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»,
073 «Менеджмент»,
076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

Випуск 320



Миколаїв – 2021

УДК 336.221.4(076)
Л 82

Рекомендовано до друку вченою радою Чорноморського національного університету імені Петра Могили (витяг з протоколу № 1 від 14.01.2021).

Рецензенти:

Ужва А. М., доктор економічних наук, доцент кафедри обліку та аудиту Чорноморського національного університету імені Петра Могили.

Л 82

Лушко С. М. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з дисципліни : податкова система. Для студентів заочної форми навчання 071 «Облік і оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», 073 «Менеджмент», 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» / С. М. Лушко – Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2021. – 80 с. – (Методична серія ; Вип. 320).

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система» для студентів заочної форми навчання галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальностей 071 «Облік і оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», 073 «Менеджмент», 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» розроблені згідно з ОПП дисципліни.

Методичні вказівки обговорені на засіданні кафедри фінансів і кредиту та рекомендовані до застосування для виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система» студентами заочної форми навчання галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальностей 071 «Облік і оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», 073 «Менеджмент», 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність».

УДК 336.221.4(076)

© Лушко С. М., 2021

© ЧНУ ім. Петра Могили, 2021

ISSN 1811-492X

Зміст

Вказівки до виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система»	4
Оцінка результатів	5
Список умовних скорочень	7
Варіанти контрольної роботи	8
Варіант № 1	8
Варіант № 2	10
Варіант № 3	12
Варіант № 4	14
Варіант № 5	16
Варіант № 6	18
Варіант № 7	20
Варіант № 8	22
Варіант № 9	24
Варіант № 10	26
Варіант № 11	28
Варіант № 12	30
Варіант № 13	32
Варіант № 14	34
Варіант № 15	36
Варіант № 16	38
Варіант № 17	40
Варіант № 18	42
Варіант № 19	44
Варіант № 20	46
Варіант № 21	48
Варіант № 22	50
Варіант № 23	52
Варіант № 24	54
Варіант № 25	56
Варіант № 26	58
Варіант № 27	60
Варіант № 28	62
Варіант № 29	64
Варіант № 30	65
Приклад виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система»	67
Рекомендована література	77

Вказівки до виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система»

Вивчення дисципліни «Податкова система» відбувається шляхом поступового вивчення тем, передбачених у робочій програмі дисципліни.

Кожне завдання в контрольній роботі стосується окремої теми. Для того, щоб правильно відповісти на теоретичне питання або вирішити задачу, вам необхідно прочитати відповідний розділ Податкового кодексу чи іншого нормативно-правового акту, а також опрацювати матеріали, завантажені в середовищі Moodle з актуальної теми. Щодо підручників і консультативних сайтів, то ними користуватися можна, але врахуйте, що податкова система постійно реформується, вносяться зміни щодо об'єктів оподаткування, порядку нарахування податків, ставок тощо. Тому все звіряйте з чинними нормативно-правовими актами.

Контрольна робота виконується в електронному вигляді та завантажується до системи Moodle не пізніше, як за тиждень до іспиту. Викладач перевіряє контрольну роботу і пише відгук. Окрім того, контрольна робота передбачає захист її студентом на останній парі. На всі запозичені матеріали необхідно ставити посилання, інакше – текст вважатиметься плагіатом і робота не буде допущена до захисту.

Щодо оформлення роботи, то відповіді необхідно давати в такому порядку, в якому подаються запитання в завданні. Обсяг контрольної роботи – 10–15 сторінок. Мова – українська. Шрифт – Times New Roman. Кегль (розмір шрифту) – 14. Міжрядковий інтервал – 1,5. Параметри сторінки – усі поля по 2 см.

Оцінка результатів

Зміст контрольної роботи з дисципліни «Податкова система» полягає у виконанні трьох блоків завдань.

Перший блок – теоретичні питання. У цьому блоці оцінюється рівень володіння матеріалом, вміння систематизувати та опрацювати матеріал. На текст, запозичений з Податкового кодексу України чи інших джерел, мають бути посилання, а самі джерела включені до списку використаної літератури.

Критерії оцінки відповіді на теоретичне питання:

– 3 бали отримує студент, який володіє матеріалом в повному обсязі. Для відповіді на запитання використані не лише основні, а й додаткові рекомендовані джерела. Текст відповіді є структурованим, логічним та лаконічним. Позитивним буде також побудова схем або таблиць. Під час захисту контрольної роботи студент вільно володіє матеріалом та надає розгорнуті відповіді на питання викладача.

– 2 бали отримує студент, який в цілому володіє навчальним матеріалом. Під час відповіді на запитання використані лише основні рекомендовані джерела. Текст відповіді є не зовсім систематизованим та лаконічним, але є посилання на джерела інформації. Схеми і таблиці відсутні. Під час захисту студент відповідає на запитання, але без глибокого аналізу, обґрунтування та аргументації.

– 1 бал отримує студент, який не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під відповіді на питання. Схем і таблиць немає. Допустив окремі неточності чи не суттєві помилки. Під час захисту недостатньо розкриває зміст теоретичних питань.

– 0 балів отримує студент, який не володіє навчальним матеріалом. Матеріал є зовсім не опрацьованим (лише скопіювати та вставити). У тексті немає посилань, а значить в роботі присутній плагіат і, відповідно, завдання не зараховується. Під час захисту студент не розуміє змісту теоретичних питань та не в змозі на них відповісти.

Другий блок – тестові завдання. Кожен тест має 4 варіанти відповідей. Правильним може бути лише один варіант відповіді. Кожна правильна відповідь на тест оцінюється в 1 бал. Відповідно, за 5 тестів можна максимум отримати 5 балів.

Третій блок – задачі. В цьому блоці оцінюється вміння застосувати отримані знання на практиці, вміння правильно застосовувати норми

Податкового кодексу України, Митного кодексу України та інших нормативно-правових актів, а також правильно робити розрахунки, щоб у майбутньому не сплачувати штрафів та пені.

– 3 бали отримує студент, який точно та правильно вирішив задачу із посиланням на статтю податкового чи митного кодексу або іншого нормативно-правового акта.

– 2 бали отримує студент, який правильно розв’язав задачу, але допустив певні неточності, які не вплинули на кінцевий результат. Наприклад, не вказав посилання на статтю нормативно-правового акта або не вказав деякі нюанси, які запитуються в умові задачі (порядок нарахування, сплати, звітний період та ін.).

– 1 бал отримує студент, який частково правильно розв’язав задачу. Наприклад, правильно вказана норма законодавства та правильний хід роз’язку, але допущені арифметичні помилки, що в кінцевому рахунку привело до неправильного результату.

– 0 балів отримує студент, який розв’язав задачу зовсім неправильно або взагалі не виконав її.

Таким чином, в цілому за контрольну роботу можна отримати 20 балів.

№	Вид діяльності (завдання)	Максимальна кількість балів
1	Теоретичні питання (2 по 3 бали)	6
2	Тести (5 питань по 1 балу)	5
3	Задачі (3 задачі по 3 бали)	9
	Всього	20

Список умовних скорочень

АП	акцизний податок
БО	база оподаткування
ВЗ	військовий збір
ДПС	Державна податкова служба
ДЦФ	державні цільові фонди
ЄП	єдиний податок
ЄСВ	єдиний соціальний внесок
КВЕД	класифікація видів економічної діяльності
МЕРТ	Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства
МЗП	мінімальна заробітна плата
НГО	нормативна грошова оцінка
ОВДП	облігації внутрішньої державної позики
ПДВ	податок на додану вартість
ПДФО	податок на доходи фізичних осіб
ПЗ	податкове зобов'язання
ПК	податковий кредит
ПКУ	Податковий кодекс України
ПМПО	прожитковий мінімум працездатної особи
ППП	податок на прибуток підприємств
ПСП	податкова соціальна пільга
пРРО	програмний реєстратор розрахункових операцій
РРО	реєстратор розрахункових операцій
ССО	спрощена система оподаткування
УКТЗЕД	українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності
ФОП	фізична особа – підприємець
ЦПД	цивільно-правовий договір
ЮО	юридична особа

Варіанти контрольної роботи

Варіант № 1

Теоретичні питання:

1. Назвіть основні передумови виникнення податків, їх розвиток та обґрунтуйте вигоду віх їх сплати з точки зору держави та з точки зору громадянина.
2. Податкові соціальні пільги під час нарахування ПДФО.

Тести:

1. Відповідно до ст. 242.4 ПКУ, база оподаткування екологічним податком за викиди CO₂ за результатами звітного року зменшується на:
 - а) 100 т;
 - б) 250 т;
 - в) 500 т;
 - г) не зменшується.
2. Строк давності щодо нарахування ЄСВ, застосування та стягнення сум недоїмки, штрафів та нарахованої пені становить:
 - а) 365 календарних днів;
 - б) 1095 календарних днів;
 - в) 50 років;
 - г) не застосовується.
3. Яким розділом ПКУ регулюється акцизний податок?
 - а) III;
 - б) IV;
 - в) V;
 - г) VI.
4. Яка кількість найманих працівників може бути у платника ЄП IV групи?
 - а) 0;
 - б) до 5;
 - в) до 10;
 - г) ∞.

5. До місць проживання (ночівлі), перебування в яких зобов'язує до сплати туристичного збору, не належать:

- а) готелі;
- б) гуртожитки для приїжджих;
- в) гаражі;
- г) кемпінги.

Задачі:

Задача 1. Матвієнко В. В. має бажання придбати із США нове авто Audi S8 з об'ємом двигуна 4172 см³ з Німеччини. Вартість авто – 220 тис. дол. США. Тип пального – бензин. Обчисліть суму непрямих податків (мито, акцизний податок, ПДВ), які власнику авто необхідно буде сплатити, щоб розмитнити авто. Курс 1\$ = 30 ₪, 1€ = 30 грн.

Задача 2. У власності фізичної особи знаходиться квартира загальною площею 89 м². Визначте суму майнового податку на нерухомість. Який порядок нарахування та період сплати?

Задача 3. Підприємство «Альфа» має такі показники за результатами звітного року (тис. грн): виручка від реалізації продукції – 1468 (в т. ч. ПДВ); собівартість реалізованої продукції – 754; інші операційні доходи – 21; адміністративні витрати – 6,8; витрати на збут – 9,5; фінансові витрати – 15; збиток за попередній рік – 2,6. Визначте, чи має право платник податку не застосовувати коригування на податковій різниці та яку суму податку на прибуток сплатить підприємство за рік.

Варіант № 2

Теоретичні питання:

1. Охарактеризуйте основні функції податків.
2. Оподаткування операцій з продажу чи обміну рухомого та нерухомого майна.

Тести:

1. ЮО, які обрали загальну систему оподаткування, є платниками:
 - а) ПДФО;
 - б) ЄП;
 - в) ППП;
 - г) всі відповіді правильні.
2. Який вид ставок мита застосовується в Україні?
 - а) адвалорні;
 - б) специфічні;
 - в) комбіновані;
 - г) всі відповіді правильні.
3. Якого кольору має бути акцизна марка для виноробної продукції вітчизняного виробництва?
 - а) зеленого;
 - б) червоного;
 - в) фіолетового;
 - г) оранжевого.
4. Плата за землю НЕ включає в себе:
 - а) земельний податок;
 - б) оренду плати за земельні ділянки;
 - в) фіксований сільськогосподарський податок;
 - г) правильної відповіді немає.
5. Збір за паркування транспортних засобів надходить до:
 - а) державного бюджету;
 - б) місцевого бюджету;
 - в) державних цільових фондів;
 - г) Укравтодору.

Задачі:

Задача 1. Левченко В. працює касиром у магазині. Отримує мінімальну зарплатню. Визначте суму ПДФО, ВЗ та ЄСВ, що підлягають сплаті до бюджетів та державних цільових фондів. Який порядок їх перерахування та яку суму працівниця отримає до виплати.

Задача 2. Завод з виробництва добрив здійснює скиди у озеро 0,017 тонни нітритів та 0,012 тонни фосфатів. Розрахувати суму екологічного податку.

Задача 3. Протягом січня поточного року підприємством А було: реалізовано товарів на суму 85000 грн (в т. ч. ПДВ); придбано сировини та матеріалів у підприємства Б (неплатника ПДВ) на суму 28000 грн (в т. ч. ПДВ). Визначити суму ПДВ, яку треба сплатити в бюджет.

Варіант № 3

Теоретичні питання:

1. Назвіть та охарактеризуйте основні елементи податку (наведіть приклади на основі ПДФО та Транспортного податку).
2. Військовий збір.

Тести:

1. Податковим (звітним) періодом для фізичної особи платника податку на нерухоме майно є:
 - а) календарний місяць;
 - б) календарний квартал;
 - в) календарне півріччя;
 - г) календарний рік.
2. Який максимальний дохід за рік може бути у платника ЄП І групи?
 - а) 167 МЗП;
 - б) 834 МЗП;
 - в) 1167 МЗП;
 - г) ∞.
3. Протягом якого часу ЮО або ФОП має не подавати податкову декларацію з ПДВ або подавати її з відсутніми показниками постачання (придбання) товарів (послуг), для того щоб контролюючий орган анулював її реєстрацію платником ПДВ?
 - а) 1 календарний місяць;
 - б) 1 податковий (звітний) квартал;
 - в) два квартали поспіль;
 - г) 12 послідовних податкових місяців.
4. До податкових агентів зі сплати туристичного збору не належить:
 - а) роботодавці;
 - б) ФОП (власники хостелу);
 - в) ЮО (готель);
 - г) квартирно-посередницька організація.
5. За скиди забруднюючих речовин у ставки та озера ставки екологічного податку:
 - а) збільшується у 1,5 рази;
 - б) зменшується у 1,5 рази;
 - в) збільшується у 3 рази;
 - г) зменшується у 3 рази.

Задачі:

Задача 1. Сергієнко В. отримав у спадок будинок від своєї тітки, громадянки Республіки Молдова. Вартість будинку – 75 тис. дол. США. Яку суму ПДФО та ВЗ йому необхідно сплатити? (курс 1\$ = 28 грн).

Задача 2. ФОП Чорний Л. В. має у розпорядженні автостоянку на 150 місць для парковки площею 13,25 м² кожне. Розрахувати суму податкового зобов'язання зі збору за паркування транспортних засобів за третій квартал поточного року, якщо ставка збору встановлена у розмірі 0,15 % від МЗП.

Задача 3. Тютюнова фабрика «Стожар» реалізував у звітному періоді (місяці) 120 кг сигарил (тонких сигар). Розрахувати суму акцизного податку, яка підлягає сплаті.

Варіант № 4

Теоретичні питання:

1. Класифікація податків (наведіть приклади).
2. Єдиний соціальний внесок (основні елементи).

Тести:

1. Яка система оподаткування щодо ПДФО зараз діє в Україні?
 - а) прогресивна;
 - б) регресивна;
 - в) пропорційна;
 - г) всі відповіді правильні.
2. Платниками ППП є:
 - а) фізичні особи – підприємці;
 - б) фізичні особи – наймані працівники;
 - в) юридичні особи, які обрали спрощену систему оподаткування;
 - г) юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами.
3. До підакцизних товарів в Україні належать:
 - а) аптечний спирт, горілка, коньяк;
 - б) ювелірні вироби, кава, парфуми;
 - в) горілка, пальне, електрична енергія;
 - г) цигарки, пиво, квас живого бродіння.
4. Формула визначення суми ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет, має вигляд:
 - а) $\text{ПДВ} = \text{ПЗ} - \text{ПК}$;
 - б) $\text{ПДВ} = \text{ПЗ} * 20 \%$;
 - в) $\text{ПДВ} = \text{ПЗ} * 7 \%$;
 - г) $\text{ПДВ} = \text{БО} * 18 \%$.
5. Яка ставка земельного податку встановлена для земель загального користування (НГО земель проведена)?
 - а) не $> 1 \%$ НГО;
 - б) не $> 5 \%$ НГО;
 - в) не $> 12 \%$ НГО;
 - г) не $< 20 \%$ НГО.

Задачи:

Задача 1. Громадянин Сидоренко В. прибув до м. Харків у відрядження. Зупинився у готелі «Елегія». Вартість номера – 1050 грн за добу. Період проживання – 5 діб. Визначити суму туристичного збору. На території Києва запроваджено ставку для внутрішнього туризму 0,4 %, а для в'їзного – 1 %.

Задача 2. ФОП Іванов І. І. надає послуги населенню з ремонту велосипедів та є платником ЄП. Найманих працівників немає. Річний дохід 240 тис. грн. Визначити групу ССО, а також розмір ЄП та ЄСВ, які він зобов'язаний сплачувати щомісячно. Вказати строки подачі звітності та сплати.

Задача 3. Домогосподарка Шевченко М. вирішила взяти участь у системі добровільного державного пенсійного страхування. Останні 5 років в трудових відносинах не перебуває, підприємницьку діяльність не провадила. Чи можливо їй зарахувати цей період (5 останніх років) до страхового стажу? Якщо так, то яка процедура документального оформлення та яку суму коштів їй необхідно сплатити і куди?

Варіант № 5

Теоретичні питання:

1. Поняття податкової системи та її складові підсистеми.
2. Опишіть основні схеми уникнення та ухилення від сплати ЄСВ і визначте відповідальність за такі порушення.

Тести:

1. Об'єктом оподаткування ППП виступає:
 - а) прибуток;
 - б) дохід;
 - в) валовий дохід;
 - г) дохід від участі у капіталі.
2. Основна ставка ПДФО в Україні:
 - а) 15 %;
 - б) 18 %;
 - в) 20 %;
 - г) 22 %.
3. Мінеральна вода, придбана в аптеці, оподатковується ПДВ за ставкою
 - а) 0 %;
 - б) 7 %;
 - в) 18 %;
 - г) 20 %.
4. Скільки груп товарів включає українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД)?
 - а) 22;
 - б) 50;
 - в) 97;
 - г) 100.
5. Який максимальний розмір ставки туристичного збору встановлено у ПКУ для внутрішнього туризму?
 - а) 0,5 % від вартості проживання;
 - б) 0,5 % від МЗП за кожну добу;
 - в) 1 % від вартості проживання без ПДВ;
 - г) 5 % від ПМПО.

Задачі:

Задача 1. ПрАТ «Філіп Морріс Україна» реалізував 500 пачок сигарет «Marlboro» (по 20 сигарет в пачці). Розрахувати суму акцизного податку з урахуванням мінімального акцизного податкового зобов'язання для тютюнових виробів, якщо максимальна роздрібна ціна 1 пачки сигарет – 65 грн. Яка сума акцизного податку може бути встановлена суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів понад максимальну роздрібну ціну?

Задача 2. Баранова О. М. працює в ресторані кухарем. Заробітна плата за 1 місяць становить 11500 грн. Розрахувати розмір ЄСВ та визначити, хто його буде сплачувати? Яка процедура перерахунку ЄСВ?

Задача 3. Дмитрук А. купує нове авто Chevrolet Corvette (поточного року випуску). Тип пального – бензин, об'єм циліндрів двигуна – 6,2. Визначте, чи підлягає це авто оподаткуванню транспортним податком? Якщо так, то визначте суму податку, строк та порядок сплати.

Варіант № 6

Теоретичні питання:

1. Опишіть 10 найцікавіших (на Вашу думку) податків у світі на сучасному етапі.
2. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин (основні елементи).

Тести:

1. Яка санкція передбачена за несплату узгодженої суми грошового зобов'язання з ПДФО та ВЗ в строки, установлені ПКУ?
 - а) штраф 3 % або 5 %;
 - б) штраф 10 % або 20 %;
 - в) штраф 25 % або 50 %;
 - г) штраф не застосовується.
2. Базовий податковий (звітний) період для екологічного податку дорівнює календарному:
 - а) місяцю;
 - б) кварталу;
 - в) півріччю;
 - г) року.
3. До підакцизних товарів в Україні не належить:
 - а) лікєро-горілчані вироби;
 - б) тютюн та промислові замітники тютюну;
 - в) ювелірні вироби;
 - г) пальне та електрична енергія.
4. Який максимальний дохід за рік може бути у платника ЄП II групи?
 - а) 167 МЗП;
 - б) 834 МЗП;
 - в) 1167 МЗП;
 - г) ∞.
5. Базою оподаткування збором за паркування є:
 - а) кількість припаркованих автомобілів;
 - б) площа відведеної земельної ділянки під парковку;
 - в) кількість парковочних місць;
 - г) всі відповіді правильні.

Задачі:

Задача 1. Автосалон «Автосвіт» купує нове авто з США Lexus LS500H з метою подальшого перепродажу з торговельною націнкою 20 %. Об'єм циліндрів двигуна 3,5 л (3456 см³), тип пального – гібрид (бензин, електро), вартість – 95 тис. дол. США. Визначити суму ПДВ, який підприємство має сплатити. Курс 1\$ = 28₴; 1€ = 30₴. Чи оподатко-вується це авто транспортним податком?

Задача 2. Таранова М. є власником будинку площею 291 м². Визначте суму майнового податку на нерухомість. Який порядок нарахування та сплати податку? Чи оподатковуватиметься ця нерухомість податком на розкіш?

Задача 3. Громадянину Дем'яненку Л. нарахована пенсія 30 000 грн. Чи підлягає ця пенсія оподаткуванню? Якщо так, то обчисліть суму ПДФО і ВЗ.

Варіант № 7

Теоретичні питання:

1. Опишіть структуру ДПС України, охарактеризуйте її завдання та функції.
2. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин (основні елементи).

Тести:

1. Для підакцизних товарів, під час оподаткування яких застосовується адвалорна ставка, базою оподаткування є:
 - а) вартість підакцизного товару;
 - б) кількість товару;
 - в) об'єм товару;
 - г) вага товару.
2. Платниками ЄСВ є:
 - а) роботодавці;
 - б) наймані працівники;
 - в) пенсіонери;
 - г) студенти.
3. Яка/які ставки ПДВ діють в Україні?
 - а) 20 %;
 - б) 18 %;
 - в) 7 %;
 - г) 0 %, 7 %, 20 %.
4. Звітним податковим періодом з транспортного податку для ЮО є:
 - а) календарний місяць;
 - б) календарний квартал;
 - в) календарне півріччя;
 - г) календарний рік.
5. Якою має бути площа квартири, щоб за неї довелося сплатити податок на розкіш?
 - а) більше 60 м²;
 - б) більше 300 м²;
 - в) менше 300 м²;
 - г) більше 500 м².

Задачі:

Задача 1. Депутат Верховної Ради України отримав заробітну плату 50 000 грн і 10 000 грн премії за лютий поточного року. Розрахувати розмір ЄСВ, який підлягає сплаті в бюджет, а також розмір ПДФО та ВЗ.

Задача 2. До громадянина України Тищенко В. прилетіли родичі – громадяни Швейцарії (2 дорослих та 2 дітей). Разом вони поїхали у відпустку в м. Трускавець. Для ночівлі був орендований котедж. Ставка туристичного збору у м. Трускавець встановлена на такому рівні: для внутрішнього туризму – 0,5 %, для в'їзного – 4 %. Визначити суму туристичного збору, яку вони вп'ятьох мають сплатити.

Задача 3. ФОП Гуцелюк П. О. є платником єдиного податку (надання перукарських послуг). Має 3 найманих працівників (колориста, бровіста, майстра манікюру), оклад кожного з яких дорівнює трьом мінімальним заробітним платам. Річний дохід Гуцелюка П. О. становить 1 080 000 грн. Визначте групу ССО, а також розмір ЄП, ЄСВ та ПДФО, що він зобов'язаний сплачувати/перераховувати щомісячно за себе та за своїх працівників. Вказати строки подачі звітності та сплати ЄП.

Варіант № 8

Теоретичні питання:

1. Реформа податкової міліції: назва органа по боротьбі з економічними правопорушеннями, який її замінить на сучасному етапі, його функції та завдання.

2. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України (основні елементи).

Тести:

1. До яких підакцизних товарів застосовуються одночасно специфічні та адвалорні ставки?

- а) алкогольні напої;
- б) електрична енергія;
- в) пальне;
- г) сигарети з фільтром, сигарети без фільтру, цигарки.

2. Дивіденди за акціями оподатковуються за ставками:

- а) 5 % і 9 %;
- б) 0 %, 7 %, 20 %;
- в) 15 % і 20 %;
- г) не оподатковується.

3. Об'єктом оподаткування податком на прибуток виступає:

- а) прибуток;
- б) дохід;
- в) валовий дохід;
- г) дохід від участі у капіталі.

4. Ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за товари, обчислена відповідно до положень МКУ, називається:

- а) митна вартість;
- б) контрактна вартість;
- в) фактурна вартість;
- г) факторингова вартість.

5. Хто є платниками земельного податку?

- а) власники земельних ділянок;
- б) власники земельних часток (паїв);
- в) землекористувачі;
- г) всі відповіді правильні.

Задачі:

Задача 1. Підприємство розміщує тверді відходи в обсязі 35 тонн за квартал, з них: 10 тонн – помірно небезпечні, 25 тонн – мало небезпечні. Звалище знаходиться на відстані 2 кілометрів від населеного пункту. Розрахувати суму екологічного податку.

Задача 2. Протягом вересня поточного року ТОВ «Ковбаска люкс» було: реалізовано товарів на суму 240 000 грн (з ПДВ); придбано сировини у підприємства «Весела ферма» (платника ПДВ) на суму 90 000 грн (з ПДВ). Визначити суму ПДВ, яку треба сплатити в бюджет.

Задача 3. Феськов В. здає квартиру в оренду. Вартість оренди – 8 000 грн щомісяця. Площа квартири 85 м². Обчисліть суму ПДФО, ВЗ (щомісяця) та податку на майно, відмінне від земельної ділянки (за рік).

Варіант № 9

Теоретичні питання:

1. Реєстрація платників ПДВ.
2. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (основні елементи).

Тести:

1. ЄСВ нараховується на:
 - а) лише основну заробітну плату;
 - б) основну та додаткову заробітну плату;
 - в) винагороди за ЦПД;
 - г) всі відповіді правильні.
2. Неподання або несвоєчасне подання декларації з екологічного податку (перше порушення протягом календарного року) тягне за собою накладення штрафу у розмірі:
 - а) 17 грн;
 - б) 340 грн;
 - в) 1020 грн;
 - г) 10 % або 20 % залежно від кількості днів прострочення.
3. Який діапазон ставки ЄП передбачено для платників І групи?
 - а) до 10 % від ПМПО;
 - б) до 20 % від МЗП;
 - в) до 10 % від доходу;
 - г) до 10 % від прибутку.
4. Якою має бути площа будинку, щоб за нього довелося сплатити податок на розкіш?
 - а) більше 60 м²;
 - б) більше 300 м²;
 - в) менше 300 м²;
 - г) більше 500 м².
5. Який максимальний розмір ставки туристичного збору встановлено у Податковому кодексі для в'їзного туризму?
 - а) 0,5 % від вартості проживання;
 - б) 0,5 % від МЗП за кожну добу;
 - в) 5 % від МЗП за кожну добу;
 - г) 1 % від вартості проживання.

Задачі:

Задача 1. Соболев Р. є трейдером на фондовій біржі ПФТС. За минулий рік ним було зароблено 150 тис. грн. Чи підлягає оподаткуванню цей дохід? Якщо так, то обчисліть суму податків та опишіть порядок оподаткування.

Задача 2. На території дарницького району міста Києва знаходяться: комунальні гаражі, побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету. Площа гаражів – 1200 м². Розрахувати суму податкового зобов'язання зі збору за паркування транспортних засобів за рік, якщо ставка збору за паркування транспортних засобів для гаражів становить 0,05 % від МЗП.

Задача 3. ТОВ «Кристал» здійснила виробництво 5 тисяч пляшок горілки «Будьмо» об'ємом 0,5 л з вмістом спирту 40 % (УКТЗЕД 2208). Розрахувати суму акцизного податку, що підлягає сплаті до державного бюджету.

Варіант № 10

Теоретичні питання:

1. Податковий кредит та податкове зобов'язання.
2. Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України (основні елементи).

Тести:

1. Мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку встановлюється для:
 - а) тютюнових виробів;
 - б) алкогольних напоїв;
 - в) пального;
 - г) електричної енергії.
2. Дохід від продажу рухомого та нерухомого майна оподатковується за ставками:
 - а) 0 %; 5 % і 18 %;
 - б) 5 % і 9 %;
 - в) 15 % і 20 %;
 - г) не оподатковується.
3. Яка базова (основна) ставка ППП?
 - а) 18 %;
 - б) 20 %;
 - в) 22 %;
 - г) 0 %.
4. На сайті якого відомства розміщено перелік автомобілів, які підлягають обкладанню транспортним податком на кожен рік?
 - а) Міністерства фінансів України;
 - б) Державної податкової служби України;
 - в) Міністерства доходів і зборів України;
 - г) Міністерства економічного розвитку, торгівлі і сільського господарства України.

5. Кому належить вислів: «Неминучі тільки дві речі – смерть і податки»?

- а) А. Сміт;
- б) Дж. Вашингтон;
- в) Дж. Кейнс;
- г) Б. Франклін.

Задачі:

Задача 1. Андрійко В. (ФОП, спрощена система оподаткування) не сплатив ЄП два у першому і другому кварталах. В третьому кварталі його дохід склав 60 000 грн. Документально підтверджених витрат немає. Оподаткуйте цей дохід.

Задача 2. Для оздоровлення на море в смт. Затока прибула сім'я з трьох осіб: двоє дорослих і дитина-інвалід. Тривалість відпочинку – 21 доба. Визначте суму туристичного збору, якщо ставка для внутрішнього туризму встановлена на рівні 0,5 %, а для в'їзного – 5 %.

Задача 3. ФОП Остремський С. С. (ССО, платник ПДВ). Річний дохід – 5 млн грн. Має 12 найманих працівників. Визначте групу спрощеної системи оподаткування, а також розмір ЄП, ЄСВ та ПДФО, що підприємець має сплатити за умови, що заробітна плата працівникам встановлена у розмірі 15 тис. грн.

Варіант № 11

Теоретичні питання:

1. ПДВ: платники, база оподаткування, ставки.
2. Екологічний податок (основні елементи податку).

Тести:

1. Адвалорна ставка акцизного податку застосовується до:
 - а) тютюнових виробів;
 - б) алкогольних напоїв;
 - в) пального;
 - г) електричної енергії.
2. Мінімальний страховий внесок зі сплати ЄСВ дорівнює:
 - а) 1 грн;
 - б) 1 МЗП;
 - в) 1 МЗП * 22 %;
 - г) 1 МЗП * 22 % * коефіцієнт 2.
3. Який діапазон ставки ЄП передбачено для платників II групи ССО?
 - а) до 10 % від МЗП;
 - б) до 20 % від МЗП;
 - в) до 20 % від доходу;
 - г) до 20 % від прибутку.
4. Який ліміт встановлено пільговим категоріям на площу земельної ділянки для ведення садівництва?
 - а) 12 га;
 - б) 10 га;
 - в) 1,2 га;
 - г) 0,12 га.
5. Податкове повідомлення-рішення про сплату транспортного податку фізичній особі надсилаються до:
 - а) 31 грудня звітного року;
 - б) 1 січня звітного року;
 - в) 1 липня звітного року;
 - г) 1 вересня звітного року.

Задачі:

Задача 1. У власності жителя м. Вознесенська Чаєвського Р. є будинок площею 92 м², гараж площею 30 м², сарай площею 40 м². Визначте суму податку на нерухоме майно, що підлягає сплаті до бюджету міста.

Задача 2. Працівниця має 3 дітей (6 років, 8 років і 19 років). На роботі суміщує 2 посади: 1 ставка юрист і 0,5 ставки – діловод. Посадовий оклад за обома посадами – мінімальна заробітна плата. Чи має право на ПСП? Яка сума до виплати?

Задача 3. На шахті «Першотравнева» було здійснено видобуток бурого вугілля в обсязі 400 тонн за звітний квартал. Це вугілля було реалізоване по 9 тис. грн за тону. Визначте суму податкового зобов'язання з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

Варіант № 12

Теоретичні питання:

1. Порядок відшкодування сум податкового кредиту з державного бюджету.
2. Склад місцевих податків і зборів. Порядок встановлення ставок місцевих податків і зборів.

Тести:

1. Яка ставка ЄП передбачена для платників III групи ССО?
 - а) до 10 % від МЗП;
 - б) до 20 % від МЗП;
 - в) 3 % від доходу або 5 % від доходу;
 - г) до 10 % від прибутку.
2. До неприбуткових організацій, які не є платниками ППП, належать:
 - а) публічні і приватні акціонерні товариства;
 - б) товариства з обмеженою відповідальністю;
 - в) недержавні пенсійні фонди, страхові компанії, фондові біржі;
 - г) релігійні організації, політичні партії, благодійні організації.
3. Базовий податковий (звітний) період для екологічного податку дорівнює, календарному:
 - а) місяцю;
 - б) кварталу;
 - в) півріччю;
 - г) року.
4. Ставка податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за кожен м² становить:
 - а) 10 % від ПМПО;
 - б) 20 % від МЗП;
 - в) не більше 1,5 % від МЗП;
 - г) 1 % від вартості майна.
5. Базовий податковий (звітний) період для туристичного збору дорівнює календарному:
 - а) місяцю;
 - б) кварталу;
 - в) півріччю;
 - г) року.

Задачі:

Задача 1. Водарчук А. відкрив депозит в АТ КБ «ПриватБанк» на суму 20 000 грн під 8 % річних. Яку суму він отримає на картку (сума депозиту з нарахованими відсотками) після сплати податків? Яка процедура оподаткування?

Задача 2. ФОП Малиновський Д. П. має у розпорядженні автостоянку для парковки автомобілей, площею 720 м². Розрахувати суму податкового зобов'язання зі збору за паркування транспортних засобів за перший квартал поточного року, якщо ставка збору встановлена у розмірі 0,075 % від МЗП.

Задача 3. Сурмаркет «Таврія В» реалізував 50 000 пачок сигарет на суму 3 500 000 грн. Розрахувати суму акцизного податку на роздрібну торгівлю, яка включена у вартість сигарет. Вкажіть, до якого бюджету надходить цей вид акцизного податку?

Варіант № 13

Теоретичні питання:

1. Акцизний податок: платники, об'єкти та база оподаткування.
2. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (основні елементи).

Тести:

1. Скільки відсотків від бази нарахування становить ЄСВ?
 - а) 18 %;
 - б) 20 %;
 - в) 22 %;
 - г) 36 %.
2. Яка кількість найманих працівників може бути у платника ЄП I групи ССО?
 - а) 0;
 - б) до 5;
 - в) до 10;
 - г) ∞.
3. Лікарські засоби та медичні вироби оподатковуються ПДВ за ставкою:
 - а) 20 %;
 - б) 18 %;
 - в) 7 %;
 - г) 0 %.
4. Хто встановлює ставки збору за місця для паркування ТЗ?
 - а) Верховна Рада України;
 - б) Держгеокадастр;
 - в) органи місцевого самоврядування;
 - г) платники податків.
5. Як називається обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється відповідно до Податкового Кодексу України та не має цільового призначення?
 - а) податок;
 - б) збір;
 - в) внесок;
 - г) штраф.

Задачі:

Задача 1. Луценко Р. отримав хабар у розмірі 3 млн грн. (відповідно до рішення суду, в якому визано факт отримання хабара). Чи підлягає хабар оподаткуванню? Якщо так, то який порядок оподаткування та яка сума податку?

Задача 2. Для відвідання концерту Дмитра Монатіка у Києві двое студентів зупинилися у готельному комплексі «Дружба». Розрахувати суму туристичного збору, яку мають сплатити студенти. Ставки туристичного збору у м. Києві встановлені на рівні 0,4 % для внутрішнього туризму і 1 % для в'їзного.

Задача 3. Підприємство в результаті своєї діяльності здійснює викиди в атмосферне повітря вуглекислого газу (CO₂) в обсязі 350 тонн за рік. Розрахуйте суму екологічного податку з розбивкою по кварталах.

Варіант № 14

Теоретичні питання:

1. Підакцизні товари та ставки акцизного податку.
2. Транспортний податок (основні елементи).

Тести:

1. Яка кількість найманих працівників може бути у платника ЄП ІІ групи ССО?

- а) 0;
- б) до 5;
- в) до 10;
- г) ∞ .

2. Як називається обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється відповідно до ПКУ з умовою отримання платником спеціальної вигоди?

- а) податок;
- б) збір;
- в) внесок;
- г) штраф.

3. Спадок оподатковується за ставками:

- а) 5 % і 9 %;
- б) 0 %, 7 % , 20 %;
- в) 0 %, 5 % і 18 %;
- г) не оподатковується.

4. Строк давності щодо нарахування ЄСВ, застосування та стягнення сум недоїмки, штрафів та нарахованої пені становить:

- а) 365 календарних днів;
- б) 1095 календарних днів;
- в) 50 років;
- г) не застосовується.

5. Який об'єкт нерухомості не оподатковується податком на нерухомість?

- а) дитячий будинок сімейного типу;
- б) гуртожиток;
- в) складське приміщення промислового підприємства;
- г) всі відповіді правильні.

Задачі:

Задача 1. Котельня в результаті спалювання природного газу джерелом стаціонарного забруднення (котлом) здійснює викиди в атмосферне повітря таких забруднюючих речовин (в тоннах на рік): азоту діоксид (NO_2) – 0,62 (II клас небезпечності); оксид вуглецю (CO) – 0,53; вуглекислий газ (CO_2) – 1870,57; ртуть (Hg) – 0,0000055; оксид діазоту (N_2O) – 0,0031 (II клас небезпечності); метан (CH_4) – 0,031 (IV клас небезпечності). Розрахувати суму екологічного податку.

Задача 2. Підприємство «Атлант» для виготовлення шафи-купе придбало матеріалів у платників ПДВ на суму 6000 грн (з ПДВ), а вартість виготовленої шафи складала 12 000 грн (з ПДВ). Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

Задача 3. ФОП Бойко Б. Г. (70 років), КВЕД 95.25 ремонт годинників, річний дохід – 120 тис. грн. Розрахуйте суму ЄП та ЄСВ, які йому необхідно сплачувати щомісяця?

Варіант № 15

Теоретичні питання:

1. Порядок обчислення та строки сплати акцизного податку.
2. Плата за землю: склад, платники, об'єкт та база оподаткування.

Тести:

1. Якщо база нарахування для ЄСВ не менше розміру однієї МЗП, то сума ЄСВ розраховується як:
 - а) отриманий дохід * 22 %;
 - б) мінімальна зарплата * 22 %;
 - в) середня зарплата * 22 %;
 - г) працівнику виписується премія.
2. Як називається обов'язковий платіж, який сплачують роботодавці за себе та свої працівників до Державних цільових фондів в Україні?
 - а) податок;
 - б) збір;
 - в) внесок;
 - г) штраф.
3. Одночасно із ставкою податку на прибуток, дохід, отриманий від азартних ігор з використанням гральних автоматів, оподатковується за ставкою:
 - а) 10 %;
 - б) 18 %;
 - в) 20 %;
 - г) 30 %.
4. Лікарські засоби та медичні вироби оподатковуються ПДВ за ставкою:
 - а) 20 %;
 - б) 18 %;
 - в) 7 %;
 - г) 0 %.
5. За операціями із вивезення товарів за межі митної території у митних режимах експорту, реекспорту, безмитної торгівлі, вільної митної зони встановлено ставку ПДВ у розмірі:
 - а) 0 %;
 - б) 7 %;
 - в) 18 %;
 - г) 20 %.

Задачі:

Задача 1. ФОП Великий С. Р., спрощена система оподаткування. Річний дохід – 3,4 млн грн. Має 4 найманих працівників із окладом у розмірі двох МЗП. Визначте групу ССО, розмір ЄП, ЄСВ та ПДФО, що підлягає сплаті, якщо підприємець не зареєстрований як платник ПДВ. Вказати строки подачі звітності та сплати.

Задача 2. Сахно Л. працює редактором на 0,5 ставки у ТОВ «Видавництво "Пегас"». Працівниця є одинокою матір'ю та виховує дитину віком 5 років. Розмір її посадового окладу встановлено на рівні 9600 грн (за 1 ставку). Чи має працівниця право на застосування ПСП? Яку суму коштів вона отримає на руки після вирахування усіх податків?

Задача 3. У власності Марченка Р. знаходиться будинок загальною площею 219 м² та гараж площею 30 м². Визначте суму майнового податку на нерухомість, якщо міською радою встановлено ставу податку для житлової нерухомості у розмірі 0,15 % від МЗП, а для нежитлової – 0,1 % від МЗП.

Варіант № 16

Теоретичні питання:

1. Виготовлення та обіг марок акцизного податку. Товари, які підлягають маркуванню.
2. Земельний податок: ставка та порядок нарахування та сплати за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено.

Тести:

1. Яка кількість найманих працівників може бути у платника ЄП III групи?
 - а) 0;
 - б) до 5;
 - в) до 10;
 - г) ∞ .
2. До загальнодержавних податків НЕ належить:
 - а) податок на прибуток підприємств;
 - б) податок на додану вартість;
 - в) мито;
 - г) податок на майно.
3. Базовим податковим звітним періодом для збору за паркування є календарний:
 - а) місяць;
 - б) квартал;
 - в) півріччя;
 - г) рік.
4. Дитячі підгузки Pampers, придбані в аптеці, оподатковуються за ставкою ПДВ:
 - а) 0 %;
 - б) 7 %;
 - в) 20 %;
 - г) 22 %.
5. Коли в Україні був запроваджений військовий збір?
 - а) 3 серпня 2014 року;
 - б) 1 січня 2014 року;
 - в) 1 січня 2015 року;
 - г) 1 січня 2020 року.

Задачі:

Задача 1. Працівниця вийшла на роботу на умовах неповного робочого часу (0,5 ставки) з відпустки по догляду за дитиною до 3 років. Вона має 2 дітей: одній дитині – 2 роки, другій – 5 років. Посадовий оклад встановлено на рівні мінімальної зарплати, інших доплат і надбавок немає. Чи має право на ПСП? Яка сума до виплати?

Задача 2. ТОВ «Світ кави» імпортує на митну територію України з Бразилії каву смажену з кофеїном (вартість – 50 000 грн), та з Індонезії – каву смажену без кофеїну (вартість – 170 000 грн). Обчисліть суму мита і ПДВ.

Задача 3. У власності Ростального Е. знаходиться квартира площею 78 м² та будинок площею 120 м². Визначте суму майнового податку на нерухомість.

Варіант № 17

Теоретичні питання:

1. Загальна характеристика та види мита.
2. Земельний податок: ставки, порядок нарахування та сплати за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Тести:

1. За працюючих осіб з інвалідністю роботодавці сплачують ЄСВ у розмірі:
 - а) 22 % бази нарахування;
 - б) 8,41 % бази нарахування;
 - в) 18 % бази нарахування;
 - г) 36 % бази нарахування.
2. Який максимальний дохід за рік може бути у платника ЄП III групи?
 - а) 167 МЗП;
 - б) 834 МЗП;
 - в) 1167 МЗП;
 - г) ∞.
3. До загальнодержавних податків і зборів НЕ належить:
 - а) військовий збір;
 - б) туристичний збір;
 - в) ПДВ;
 - г) мито.
4. До якого бюджету зараховується ПДВ?
 - а) до державного;
 - б) до місцевих;
 - в) до ДЦФ;
 - г) до районних.
5. Об'єктом та базою оподаткування екологічним податком є:
 - а) обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря; обсяги та види забруднюючих речовин, які скидаються у водні об'єкти;
 - б) обсяги та види розміщених відходів;
 - в) обсяги та категорії радіоактивних відходів; обсяги електроенергії, виробленої експлуатуючими організаціями ядерних установок;
 - г) всі відповіді правильні.

Задачі:

Задача 1. Юхнич В. отримала 5 000 грн дивідендів за акціями ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» та 8 000 грн за акціями Apple. Порахувати ПДФО і ВЗ.

Задача 2. Розрахуйте суму акцизного податку, мита та ПДВ для BMW x7 M50i (тип пального – бензин), яке Шпак Я. купує з Німеччини. Вартість авто – 90 тис євро, об'єм двигуна – 4,5 л (4395 см³). Вік авто з моменту випуску – 2 роки, курс 1€ = 30 ₴. Чи буде це авто обкладатися податком на розкіш?

Задача 3. ФОП Іванов С. П. – платник ЄП, IV група ССО. Має у власності земельну ділянку (рілля) площею 10 га. НГО 1 га цієї ділянки (на 01.01.2020 по Миколаївській області) становить 27038,00 грн. Ставка земельного податку за рілля, яку визначив орган місцевого самоврядування, становить 3 % від НГО.

За станом здоров'я вирішив цю ділянку не використовувати в господарських цілях, а здати в оренду ТОВ «Колос». Чи необхідно ФОП Іванову С. у такому випадку сплачувати податок за землю? Якщо так, то який порядок розрахунку та сплати?

Варіант № 18

Теоретичні питання:

1. Платники, об'єкт, база нарахування та ставки мита.
2. Пільги щодо сплати земельного податку.

Тести:

1. На яких підакцизних товарах на споживчу упаковку наносяться максимальні роздрібні ціни?
 - а) на пиві;
 - б) на сигаретах з фільтром, сигаретах без фільтру, цигарках;
 - в) на причепах;
 - г) на мотоциклах.
2. Який максимальний дохід за рік може бути у платника ЄП II групи?
 - а) 167 МЗП;
 - б) 834МЗП;
 - в) 1167 МЗП;
 - г) ∞ .
3. Який з наведених податків є місцевим?
 - а) єдиний податок;
 - б) екологічний податок;
 - в) податок на доходи фізичних осіб;
 - г) податок на прибуток підприємств.
4. Скільки м² квартири площею 125 м² оподатковуватиметься податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, якщо ця квартира здається в оренду?
 - а) 60;
 - б) 65;
 - в) 5;
 - г) 125.
5. Платниками туристичного збору не можуть бути:
 - а) іноземці;
 - б) особи без громадянства;
 - в) діти до 18 років;
 - г) всі відповіді правильні.

Задачі:

Задача 1. Уявіть, що Ви виграли в лотерею 3 млн грн. Який порядок оподаткування виграшів у лотерею? Яка чиста сума до виплати?

Задача 2. Сафронов Т. продав елітний легковий автомобіль, який оподатковується транспортним податком, Тимченку А. 14 квітня поточного року. Визначити суму транспортного податку, яку має кожен з них.

Задача 3. Нафтогазове підприємство на основі спеціального дозволу здійснило видобуток 10 000 тонн нафти з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 метрів. Фіктивна ціна 1 тонни нафти (за даними МЕРТ України, оприлюдненими на офіційному вебсайті) становить 8447,13 грн/тонн. Розрахуйте податкове зобов'язання з рентної плати за видобування корисних копалин.

Варіант № 19

Теоретичні питання:

1. Митний контроль.
2. Податковий період, порядок обчислення та строк сплати плати за землю.

Тести:

1. Базовий податковий (звітний) період для АП дорівнює календарному:
 - а) місяцю;
 - б) кварталу;
 - в) півріччю;
 - г) року.
2. Який максимальний дохід за рік може бути у платника ЄП III групи?
 - а) 1 000 000 грн;
 - б) 5 000 000 грн;
 - в) 1167 МЗП;
 - г) ∞.
3. Який з наведених варіантів податків, зборів, внесків НЕ надходить до місцевих бюджетів?
 - а) єдиний податок;
 - б) податок на нерухоме майно;
 - в) податок (плата) на землю;
 - г) єдиний соціальний внесок.
4. Відповідальність за несвоєчасне подання декларації з ПДВ, за умови, що таке порушення вчинене вперше протягом календарного року, становить:
 - а) штраф 340 грн;
 - б) штраф 1020 грн;
 - в) пеня 120 %;
 - г) штраф у розмірі 1 МЗП на 1 січня поточного року.
5. Базою справляння туристичного збору є:
 - а) вартість проживання в готелі (без ПДВ);
 - б) кількість днів тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі);
 - в) площа кімнати місця проживання (ночівлі);
 - г) середня заробітна плата туриста.

Задачі:

Задача 1. Баланюк Д. 10 січня минулого року купив новий елітний автомобіль (Mercedes-Benz MAYBACH S 560), який підлягає оподаткуванню податком на розкіш, а 8 березня минулого року продав його своїй дружині за 1 грн. Нарахуйте транспортний податок та заповніть податкове повідомлення-рішення.

Задача 2. Білий О. Д. має інвалідність, пов'язану з вадами зору. Він працює в УТОС (в товаристві інвалідів 60 % , а фонд їх оплати праці становить 40 % від усіх працюючих). Виробництво гіпсової плитки. Оклад 6 000 грн. Розрахувати розмір ЄСВ та визначити, хто його буде сплачувати?

Задача 3. У власності Шевченка А. є квартира площею 318 м², будинок площею 508 м² та автомобіль Ferrari 488 Spider з об'ємом циліндрів двигуна 3,9 л, тип пального – бензин. Дата випуску – січень минулого року, а дата придбання авто – березень минулого року. Розрахувати суму податку на майно.

Варіант № 20

Теоретичні питання:

1. Порядок нарахування, строки та порядок сплати мита.
2. Туристичний збір (основні елементи).

Тести:

1. Для яких товарів обов'язковим є маркування марками акцизного податку?
 - а) сигарети з фільтром та сигарети без фільтру, цигарки;
 - б) рідини, що використовуються в електронних сигаретах;
 - в) алкогольні напої з вмістом спирту етилового > 8,5 %;
 - г) всі відповіді правильні.
2. Який максимальний дохід за рік може бути у платника ЄП IV групи?
 - а) 167 МЗП;
 - б) 834 МЗП;
 - в) 1167 МЗП;
 - г) ∞.
3. До загальнодержавних податків в Україні належить:
 - а) туристичний збір;
 - б) екологічний податок;
 - в) єдиний податок;
 - г) податок на нерухоме майно.
4. Якими податками «обкладається» виграш в лотерею?
 - а) ПДФО 18 % та ВЗ 1,5 %;
 - б) ПДФО 9 % та ВЗ 1,5 %;
 - в) тільки ВЗ 1,5 %;
 - г) не оподатковується.
5. Хто встановлює ставки збору за місця для паркування ТЗ?
 - а) Верховна Рада України;
 - б) Держгеокадастр;
 - в) органи місцевого самоврядування;
 - г) платники податків.

Задачі:

Задача 1. Підприємство «Електрон» в результаті своєї діяльності здійснює викиди двоокису вуглецю (CO₂) в атмосферне повітря в обсязі 750 тонн за рік. Розрахуйте суми податкових зобов'язань з екологічного податку, які повинні сплачуватися кожного кварталу. Який порядок сплати екологічного податку?

Задача 2. Вартість смартфона 20 000 грн (з ПДВ). Знайдіть суму ПДВ, яка закладена в ціні товару.

Задача 3. ТОВ СП «Млин» має такі показники за результатами звітного року (тис. грн): виручка від реалізації продукції – 1124 (в т. ч. ПДВ); собівартість реалізованої продукції – 761; інші операційні доходи – 24; адміністративні витрати – 33; витрати на збут – 15; фінансові витрати – 25; збиток за попередній рік – 37. Визначте суму податку на прибуток підприємства.

Варіант № 21

Теоретичні питання:

1. Податок на прибуток підприємств: платники, об'єкт та база оподаткування.
2. Збір за паркування транспортних засобів (основні елементи).

Тести:

1. Якого кольору має бути акцизна марка для лікєро-горілочної продукції вітчизняного виробництва?
 - а) зеленого;
 - б) червоного;
 - в) фіолетового;
 - г) оранжевого.
2. Для товариств УТОГ та УТОС, в яких інвалідів не менше 50 % і фонд оплати праці не менше 25 % від усіх працюючих, ЄСВ становить:
 - а) 22 % бази нарахування;
 - б) 8,41 % бази нарахування;
 - в) 5,3 % бази нарахування;
 - г) 18 % бази нарахування.
3. Розмір штрафу за несплату, несвоєчасну сплату авансових внесків з ЄП для I і II груп становить:
 - а) 10 % від МЗП;
 - б) 10 % від суми заборгованості;
 - в) 20 % від суми заборгованості;
 - г) 50 % встановленої ставки ЄП.
4. До місцевих податків в Україні не належить:
 - а) транспортний податок;
 - б) плата за землю;
 - в) єдиний податок;
 - г) податок на рекламу.
5. Відповідальність за несвоєчасне подання декларації з ПДВ, за умови, що таке порушення вчинене вперше протягом календарного року, становить:
 - а) штраф 340 грн;
 - б) штраф 1020 грн;
 - в) пеня 120 %;
 - г) штраф у розмірі 1 МЗП.

Задачі:

Задача 1. ТОВ «Єва» ввозить на МТУ патчі для очей з Республіки Корея у кількості 100 тис. одиниць. Вартість 1 одиниці виробу становить 10 євро. Ставка мита – 6,5 %. Курс (на дату оформлення митної декларації) 1€ = 30 ₴. Обчисліть суму мита та ПДВ.

Задача 2. У власності юридичної особи знаходиться склад загальною площею 360 м² та автомобіль GMC Yukon (об'єм циліндрів двигуна – 5.3 л, тип пального – бензин). Визначте суму податку на майно. Який порядок нарахування та період сплати?

Задача 3. Одинокa мати має двох дітей у віці до 18 років. Вона працює адміністратором у готелі. Посадовий оклад – 1 МЗП плюс премія – 1 000 грн. Чи має працівниця право на ПСП? Яка сума заробітної плати до виплати?

Варіант № 22

Теоретичні питання:

1. Ставки податку на прибуток підприємства.
2. Сутність ССО. Податки, від яких звільняються платники ЄП.

Тести:

1. Для підприємств та організацій громадських організацій осіб з інвалідністю, в яких інвалідів не менше 50 % і фонд оплати праці не менше 25 % від усіх працюючих, ЄСВ становить:

- а) 22 % бази нарахування;
- б) 8,41 % бази нарахування;
- в) 5,3 % бази нарахування;
- г) 5,5 % бази нарахування.

2. Доходи ФОП (загальна система оподаткування) оподатковуються за ставкою:

- а) 10 % від МЗП;
- б) 20 % від МЗП;
- в) 18 %;
- г) 3 % (для платників ПДВ) і 5 % (для неплатників ПДВ) від доходу.

3. Який з наведених варіантів податків, зборів, внесків не надходить до державного бюджету?

- а) ППП;
- б) рентна плата;
- в) ПДВ;
- г) ЄСВ.

4. До якого бюджету зараховується ПДВ?

- а) до державного;
- б) до місцевих;
- в) до державних цільових фондів;
- г) до районних.

5. У який строк має бути сплачене податкове зобов'язання відповідно до повідомлення-рішення, надісланого фізичній особі?

- а) до 31 грудня поточного року;
- б) до 1 січня наступного року;
- в) до 20 лютого поточного року;
- г) протягом 60 днів з моменту отримання.

Задачі:

Задача 1. Завода Андрій отримав у спадщину квартиру на вул. Соборній від тітки вартістю 150 тис. дол. США. Яку суму ПДФО та ВЗ йому необхідно сплатити? (курс 1\$ = 28 грн).

Задача 2. Ткач Ю. купує новий Mazda MX-30 ємність електричного акумулятора 35,5 кіловат-години вартістю 33 990 євро. Курс євро – 35 грн. Розрахуйте суму акцизного податку та ПДВ, які включені у вартість авто.

Задача 3. Піщаний кар'єр ТОВ «СТОУН» на основі спеціального дозволу займається видобутком піску. Обсяг товарної продукції видобутого піску у звітному кварталі становить 20 000 тонн. Вартість – 150 грн/т. Обчисліть суму рентної плати за видобування корисних копалин. Який порядок та строки сплати податку?

Варіант № 23

Теоретичні питання:

1. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток.
2. Суб'єкти господарювання, які можуть перейти на ССО, та види діяльності, які не можуть провадитися на ССО.

Тести:

1. Якого кольору має бути акцизна марка для лікєро-горілкової продукції імпортного виробництва?
 - а) зеленого;
 - б) червоного;
 - в) фіолетового;
 - г) оранжевого.
2. Обчислення ЄСВ за минулі періоди (крім добровільного страхування) здійснюється таким чином:
 - а) нинішня ставка * нинішню з/п;
 - б) ставка, що діяла на день нарахування з/п * на тодішню з/п;
 - в) нинішня ставка * нинішню з/п * 2;
 - г) нинішня ставка * мінімальна з/п * 2.
3. Яку назву має «подохідний» податок, який сплачують ФОП на загальній системі оподаткування?
 - а) ЄП;
 - б) ПДФО;
 - в) ППП;
 - г) ЄСВ.
4. До якої дати платнику податку на нерухомість – фізичній особі має бути вручене повідомлення-рішення?
 - а) до 1 січня;
 - б) до 20 лютого;
 - в) до 20 травня;
 - г) до 1 липня.
5. Яким нормативно-правовим актом здійснюється регулювання митних відносин в Україні?
 - а) Законом України «Про державне мито»;
 - б) Податковим кодексом України;
 - в) Митним кодексом України;
 - г) Законом України «Про мито і державне мито».

Задачі:

Задача 1. Нечипоренко О. купив ОВДП і отримав у поточному місяці 15 000 грн відсотків. Яким чином оподатковується відсотки по ОВДП? Яка сума коштів до виплати?

Задача 2. ТОВ «ВОВК ГРУП» – виробники відомого українського бренду одягу VOVK виготовили 1000 суконь вартістю 935 грн (без ПДВ). Нарахуйте ПДВ.

Задача 3. Кіршов О. є власником елітного авто. 15 серпня він сплатив транспортний податок, а 28 вересня його авто було викрадено. 25 грудня автомобіль був знайдений правоохоронними органами та повернутий Кіршову О. Чи вплинуть ці події на розмір транспортного податку? Якщо так, то які мають бути дії платника податку? Яку суму транспортного податку йому доведеться сплатити?

Варіант № 24

Теоретичні питання:

1. Податкові різниці та порядок їх застосування.
2. Групи ССО.

Тести:

1. Який розмір ставки ЄП встановлено для III групи неплатника ПДВ?
 - а) 10 % від МЗП;
 - б) 20 % від МЗП;
 - в) 3 % від доходу;
 - г) 5 % від доходу.
2. Звітним податковим періодом для транспортного податку для фізичних осіб є календарний:
 - а) місяць;
 - б) квартал;
 - в) півріччя;
 - г) рік.
3. Який з наведених зборів зараз справляється в Україні?
 - а) туристичний збір;
 - б) збір з власників собак;
 - в) збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства;
 - г) пенсійний збір під час обміну валют.
4. Хабар, у випадку його виявлення контролюючими органами оподатковується ПДФО за ставкою:
 - а) 18 %;
 - б) 30 %;
 - в) 50 %;
 - г) не оподатковується.
5. Що з переліченого не може оподатковуватися податком «на розкіш»?
 - а) легковий автомобіль;
 - б) квартира;
 - в) будинок;
 - г) яхта.

Задачі:

Задача 1. На території Заводського району Миколаєва знаходяться комунальні гаражі, побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету.

Площа гаражів – 1020 м². Розрахувати суму збору за паркування транспортних засобів за рік, якщо ставка цього збору встановлена на рівні 0,075 % від МЗП.

Задача 2. Зайцева Т. працює викладачем в університеті на 0,7 ставки. Оклад – 7500 грн за 1 ставку. Обчисліть суму єдиного внеску за загальнообов’язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) та визначте, хто його має сплатити.

Задача 3. Приватне підприємство «Градус» ввозить на митну територію України 2 тис. пляшок горілки (0,5 л, 40 %), контрактна вартість якої становить 8 тис. доларів США. Визначити суму мита, АП і ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету.

Варіант № 25

Теоретичні питання:

1. Порядок урахування податкових збитків минулих податкових періодів під час визначення бази оподаткування податку на прибуток.
2. Застосування програмних та класичних РРО платниками єдиного податку.

Тести:

1. Якщо у платника податків є одночасно зобов'язання по ЄСВ; податках і зборах; заробітній платі; зобов'язань перед іншими кредиторами, то ЄСВ сплачується:
 - а) в першу чергу;
 - б) в другу чергу;
 - в) без черги;
 - г) в останню чергу.
2. Який з податків є прямим?
 - а) акцизний податок;
 - б) мито;
 - в) ПДВ;
 - г) ПДФО.
3. Якщо площа будинку 315 м^2 , то скільки м^2 підлягає оподаткуванню податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, враховуючи пільги?
 - а) 60;
 - б) 120;
 - в) 195;
 - г) 315.
4. Сума, на яку працівник має право зменшити розмір його місячного оподаткованого доходу у вигляді зарплати, отримуваної від одного роботодавця, називається:
 - а) податковий кредит;
 - б) податкове зобов'язання;
 - в) податкова соціальна пільга;
 - г) податкова знижка.

5. Податкову декларацію з екологічного податку треба подати через ... днів після закінчення податкового періоду:

- а) 20;
- б) 40;
- в) 30;
- г) 60.

Задачі:

Задача 1. Гребенюк В. купує новий автомобіль Toyota Corolla Hybrid (гібридний легковий транспортний засіб). Вартістю 25 000 дол. США. Курс 1\$ = 30₴, 1€ = 35₴. Розрахуйте суму акцизного податку, яка включена у вартість авто.

Задача 2. ФОП Балабан Н. Л. (III група ССО, не платник ПДВ) отримала такий дохід за рік: I кв. – 1,8 млн грн, II кв. – 1,4 млн грн, III кв. – 1,6 млн грн, IV кв. – 2,5 млн грн. Визначте суму ЄП поквартально, яку має сплачувати платник податків з урахуванням граничного розміру доходу на ССО. Які мають бути подальші дії платника податків?

Задача 3. Підприємством «Вугільважмаш» здійснено видобуток бурого вугілля в обсязі 350 тонн за звітний квартал та реалізовано його по 10 тис. грн. за тону. Видобуток здійснено із родовища, яке в установленому законодавством порядку визнане як дотаційні запаси. Визначити суму податкового зобов'язання з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

Варіант № 26

Теоретичні питання:

1. Інфляційний податок.
2. Порядок реєстрації платником ЄП.

Тести:

1. Якого кольору має бути акцизна марка для виноробної продукції імпортного виробництва?
 - а) зеленого;
 - б) червоного;
 - в) фіолетового;
 - г) оранжевого.
2. Якщо укладеться договір про добровільну участь, то мінімальний страховий внесок за кожен місяць становить:
 - а) 1 МЗП * 100 %;
 - б) 1 МЗП * 22 %;
 - в) МЗП * 22 % * коефіцієнт 2;
 - г) 15 МЗП * 22 %.
3. Який з податків є непрямим?
 - а) ПДВ;
 - б) ПДФО;
 - в) ППП;
 - г) податок на майно.
4. Якими податками «обкладаються» відсотки по ОВДП?
 - а) ПДФО 18 % та ВЗ 1,5 %;
 - б) ПДФО 9 % та ВЗ 1,5 %;
 - в) тільки ВЗ 1,5 %;
 - г) не оподатковується.
5. Транспортним податком в Україні оподатковуються автомобілі віком не старше 5 років з моменту випуску та вартістю не менше ... МЗП:
 - а) 375;
 - б) 500;
 - в) 3 000;
 - г) 5 000.

Задачі:

Задача 1. У власності Котлярчука П. знаходиться квартира загальною площею 309 м². Визначте суму податку на майно, відміного від земельної ділянки.

Задача 2. ТОВ «Кондитерський дім "Вацак"» має такі показники за результатами звітного року (тис. грн.): виручка від реалізації продукції – 3485 (в т. ч. ПДВ); собівартість реалізованої продукції – 1784; інші операційні доходи – 241; адміністративні витрати – 154; витрати на збут – 71; фінансові витрати – 157. Обчисліть суму податку на прибуток підприємства. Який порядок сплати податку?

Задача 3. Биков Д. працює логістом в ТОВ «ДСВ ЛОГІСТИКА». Його посадовий оклад – 20 500 грн. Працівник є батьком 5 дітей. Чи має він право на застосування ПСП та яку суму коштів він отримує до виплати?

Варіант № 27

Теоретичні питання:

1. Податкове планування: сутність та інструменти.
2. Порядок анулювання реєстрації платником ЄП.

Тести:

1. В якій кольоровій гамі випускаються акцизні марки для сигарет з/без фільтром і цигарок вітчизняного виробництва?

- а) зеленій;
- б) синій;
- в) бордовій;
- г) оранжевій.

2. Якщо укладається договір про добровільну участь, то максимальний страховий внесок за кожен місяць становить:

- а) 1 МЗП * 100 %;
- б) 1 МЗП * 22 %;
- в) МЗП * 22 % * коефіцієнт 2;
- г) 15 МЗП * 22 %.

3. Система оподаткування, за якої ставка податку зростає із зростанням прибутку, називається:

- а) прогресивна;
- б) регресивна;
- в) пропорційна;
- г) фіксована.

4. Одночасно зі ставкою податку на прибуток, дохід, отриманий від букмекерської діяльності азартних ігор, оподатковується за ставкою:

- а) 10 %;
- б) 18 %;
- в) 20 %;
- г) 30 %.

5. До якої групи податків належить мито?

- а) прямі податки;
- б) непрямі податки;
- в) збори;
- г) універсальні акцизи.

Задачі:

Задача 1. Піскун Є. отримав у спадщину квартиру від свого багатого дядька, який вже 5 років є громадянином Італії. Вартість квартири – 40 тис. дол. США. Яку суму ПДФО та ВЗ йому необхідно сплатити? (курс 1\$ = 28 грн).

Задача 2. Поліщук Н. з сім'єю (всього 3 особи) прибули на відпочинок до с. залізний порт. Зняли номер в готелі на 21 день. Визначити суму туристичного збору, яку необхідно сплатити родині. Ставки туристичного збору встановлені на максимально можливому рівні.

Задача 3. ТОВ «Промислово-торговельна компанія Шабо» використовує для зберігання та витримування виноматеріалів та винопродукції простір природних печер, обладнаних у льохи, загальною площею 880м², глибина – 25 м. Розрахуйте податкове зобов'язання з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин. Який порядок та строки сплати податку?

Варіант № 28

Теоретичні питання:

1. ПДФО: платники, об'єкт та база оподаткування.
2. Ухилення від сплати податків: сутність та приклади.

Тести:

1. Максимальна величина бази нарахування ЄСВ дорівнює:
 - а) 15 ПМПО;
 - б) 25 ПМПО;
 - в) 15 МЗП;
 - г) 25 МЗП.
2. Розмір штрафу за несплату, несвоєчасну сплату авансових внесків з ЄП для III групи фізичної особи – підприємця становить:
 - а) 10 % від МЗП;
 - б) 20 % від МЗП;
 - в) 10 % від суми заборгованості, якщо менше 30 днів прострочення і 20 % від суми заборгованості, якщо більше 30 днів прострочення;
 - г) 50 % встановленої ставки ЄП.
3. Система оподаткування, за якої ставка податку зменшується із зростанням прибутку, називається:
 - а) прогресивна;
 - б) регресивна;
 - в) пропорційна;
 - г) фіксована.
4. Одночасно із ставкою ППП, дохід, отриманий під час провадження страхової діяльності ЮО-резидентів за договорами страхування, оподатковується за ставкою:
 - а) 3 %;
 - б) 4 %;
 - в) 5 %;
 - г) 18 %.
5. Якими податками «обкладаються» відсотки по депозитам?
 - а) ПДФО 18 % та ВЗ 1,5 %;
 - б) ПДФО 9 % та ВЗ 1,5 %;
 - в) тільки ВЗ 1,5 %;
 - г) не оподатковується.

Задачі:

Задача 1. Лозинський О. в період з 14 по 28 січня надав послуги на умовах договору цивільно-правового характеру. Був складений акт виконаних робіт. Винагорода склала 14 000 тис. грн. Чи оподатковується цей вид доходу ПДФО, ВЗ та чи потрібно сплачувати ЄСВ? Яка сума до виплати?

Задача 2. Одеська приватна броварня в поточному місяці зварила 800 л пива та реалізувала його на власних торговельних майданчиках (магазини). Як оподатковується ця операція акцизним податком? Обчисліть податкове зобов'язання з акцизного податку.

Задача 3. У власності Трегубенка С. є будинок загальною площею 155 м². Визначте суму податку на майно, відмінне від земельної ділянки, якщо цей будинок він здає в оренду.

Варіант № 29

Теоретичні питання:

1. Податкова знижка під час оподаткування доходів фізичних осіб.
2. Уникнення від сплати податків: сутність та приклади.

Тести:

1. В якій кольоровій гамі випускаються акцизні марки для сигарет з/без фільтром і цигарок імпортного виробництва?
 - а) зеленій;
 - б) синій;
 - в) бордовій;
 - г) оранжевій.
2. Яку назву має «подохідний» податок, який сплачують платники податку на спрощеній системі оподаткування?
 - а) ЄП;
 - б) ПДФО;
 - в) ППП;
 - г) ЄСВ.
3. Які податкові (звітні) періоди встановлені за загальним правилом для податку на прибуток
 - а) календарні місяці;
 - б) календарний рік;
 - в) календарне півріччя;
 - г) квартал, півріччя, три квартали, рік.
4. Сплатити суму екологічного податку треба протягом ... календарних днів за останнім днем граничного строку подання податкової декларації:
 - а) 10;
 - б) 20;
 - в) 40;
 - г) 60.
5. Який особливий вид мита встановлюється у випадку погіршення стану платіжного балансу або істотного скорочення золотовалютних резервів, задля забезпечення рівноваги платіжного балансу та збільшення розміру золотовалютних резервів?
 - а) спеціальне мито;
 - б) антидемпінгове мито;
 - в) компенсаційне мито;
 - г) додатковий імпортний збір.

Задачі:

Задача 1. ПП «ТРАНССЕРВІС» має у розпорядженні автостоянку на 100 місць для парковки, площею 13,25 м² кожне. Розрахувати суму податкового зобов'язання зі збору за паркування транспортних засобів за третій квартал поточного року, якщо ставка збору встановлена у розмірі 0,1 % від МЗП.

Задача 2. ФОП Рожко Р. А. – с/г товаровиробник (вирощування сільськогосподарської продукції). Провадить діяльність виключно в межах фермерського господарства (zareєстроване відповідно до Закону України «Про фермерське господарство»). Працю найманих осіб, окрім членів родини, не використовує. Площа сільськогосподарських угідь (рілля) – 8 га. Нормативна грошова оцінка 1 га = 28 000 тис. грн. Розрахувати суму ЄП та вказати строки подачі звітності та сплати.

Задача 3. ФОП Догарев С. Г. (загальна система оподаткування) отримав чистий дохід за квартал у розмірі 400 000 грн. Обчисліть суму ЄСВ, яку він зобов'язаний сплатити до державних цільових фондів.

Варіант № 30

Теоретичні питання:

1. Ставки ПДФО, порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) до бюджету.
2. Відповідальність за ухилення від сплати податків.

Тести:

1. Яку назву має «подохідний» податок, який сплачують ФОП на загальній системі оподаткування?
 - а) ЄП;
 - б) ПДФО;
 - в) ППП;
 - г) ЄСВ.
2. Який особливий звітний період з ППП встановлено для сільгосп-виробників у зв'язку з сезонним характером виробництва?
 - а) з 1 липня минулого звітного року до 30 червня поточного звітного року;
 - б) з 1 січня по 31 грудня;
 - в) з 1 квітня по 31 березня;
 - г) з 1 серпня по 31 липня.
3. Яка ставка військового збору зараз діє в Україні?
 - а) 1,5 %;
 - б) 5 %;
 - в) 18 %;
 - г) 22 %.
4. Частка ПДВ, що закладена в ціні товару, становить:
 - а) 1/5;
 - б) 1/6;
 - в) 1/20;
 - г) 1/12.
5. Які об'єкти рухомого та нерухомого майна можуть обкладатися податком на розкіш в Україні?
 - а) автомобілі;
 - б) квартири;
 - в) будинки;
 - г) всі відповіді правильні.

Задачі:

Задача 1. ТОВ СП «Жито» має в постійному користуванні земельну ділянку (рілля) площею 12 га. НГО 1 га цієї ділянки (на 01 січня по Миколаївській області) становить 27038,00 грн. Ставка земельного податку за рілля, яку визначив орган місцевого самоврядування, становить 3 % від НГО. Обчисліть суму плати за землю.

Задача 2. ВП «Хмельницька АЕС» здійснила діяльність з виробництва електричної енергії і продала її на оптовому ринку електричної енергії ДП «Енергоринок» на суму 4,5 млн грн (без ПДВ). Визначте, хто із суб'єктів господарювання буде платником акцизного податку та розрахуйте суму податкового зобов'язання з акцизного податку.

Задача 3. ФОП Пікус Т. Р. (спрощена система оподаткування, III група) не подав звіт з ЄСВ та не сплатив ЄСВ за 2018 рік. З 1 січня 2019 року – діяльність ФОП припинено. Який термін позовної давності? Які санкції будуть вжиті щодо підприємця? Куди має право звертатися орган доходів і зборів для стягнення ЄСВ та фінансових санкцій?

Приклад виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система»

Варіант № 0

Теоретичні питання:

1. Склад податку на майно.
2. Рентна плата за спеціальне використання води (основні елементи).

Тести:

1. Як розраховується сума граничного розміру заробітної плати, за якого працівник матиме право на застосування ПСП?
 - а) ПМПО*коефіцієнт 1,4 і округлено до найближчих 10 грн;
 - б) мінімальна зарплата * коефіцієнт 1,4 і округлено до найближчих 10 грн;
 - в) середня зарплата по Україні * коефіцієнт 1,4 і округлено до найближчих 10 грн;
 - г) 10 мінімальних зарплат * коефіцієнт 1,4 і округлено до найближчих 10 грн.

2. Відмовитися від застосування податкових різниць мають право підприємства, у яких річний дохід не перевищує:
 - а) 1 млн грн;
 - б) 5 млн грн;
 - в) 10 млн грн;
 - г) 40 млн грн.

3. Неподання або несвоєчасне подання декларації з екологічного податку (повторне порушення протягом календарного року) тягне за собою накладення штрафу у розмірі:
 - а) 17 грн;
 - б) 340 грн;
 - в) 1020 грн;
 - г) 10 % або 20 % залежно від кількості днів прострочення.

4. Податкове повідомлення-рішення про сплату транспортного податку фізичній особі надсилаються до:
 - а) 31 грудня звітного року;
 - б) 1 січня звітного року;

- в) 1 липня звітного року;
 - г) 1 вересня звітного року.
5. Базою оподаткування збором за паркування є:
- а) кількість припаркованих автомобілів;
 - б) площа відведеної земельної ділянки під парковку;
 - в) кількість парковочних місць;
 - г) всі відповіді правильні.

Задачі

Задача 1. ПП «Здоба» для виробництва хлібобулочних виробів придбало сировини у платників ПДВ на суму 6000 грн (з ПДВ), а вартість виготовленої та реалізованої продукції складала 9000 грн (з ПДВ). Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

Задача 2. У власності фізичної особи є будинок площею 186 м² та квартира площею 60 м². Визначте суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що підлягає сплаті.

Задача 3. Нечипоренко О. інвестував заощадження в ОВДП і тепер отримує 15 000 грн щомісяця відсотків. Ставка доходності у гривні – 9 % річних. Яким чином оподатковується цей вид доходів? Яка сума коштів до виплати?

Відповідь:

1. Склад податку на майно

Податок на майно є місцевим податком. Він регулюється розділом XII Податкового кодексу України. Так, стаття 265 ПКУ визначає, що Податок на майно складається з: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку; плати за землю [1]. Залежно від того, чи є у особи право власності на землю або земельна ділянка використовується на основі договору оренди, плата за землю поділяється на земельний податок та орендну плату.

Джерело: побудовано автором.

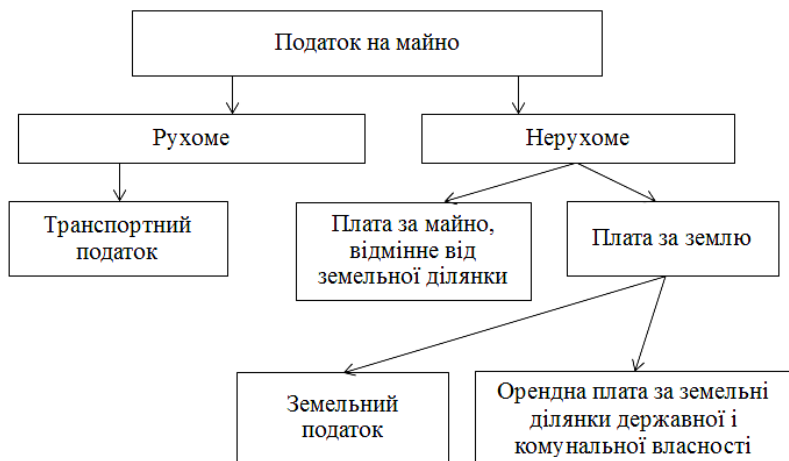


Рис. 1. Склад податку на майно

Ставки податків для складових податку на майно встановлюються органами місцевого самоврядування в межах, встановлених у Податковому кодексі України. До деяких об'єктів оподаткування застосовується податок на розкіш. Зокрема, до таких об'єктів належать квартири, площа яких перевищує 300 м²; будинки, площа яких перевищує 500 м², а також автомобілі не старше 5 років та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів МЗП, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Доходи від податку на майно зараховуються до відповідного місцевого бюджету.

2. Рентна плата за спеціальне використання води (основні елементи)

Рентна плата за спеціальне використання води регулюється ст. 255 Розділу IX Податкового кодексу України.

Основні елементи податку відповідно до ст. 7 ПКУ відображені у табл. 1.

Таблиця 1

**Основні елементи рентної плати
за спеціальне використання води**

Платники податку	– первинні водокористувачі*, які використовують та/або передають вторинним водокористувачам воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів; – СГ незалежно від форми власності, які використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва.
Об'єкт оподаткування	фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі.
Ставки податку	диференційовані**
Порядок нарахування	водокористувачі самостійно обчислюють рентну плату, виходячи з об'єкта оподаткування (обсяг використаної води), ставок та коефіцієнтів, визначених в ПКУ.
Базовий податковий (звітний) період	Календарний квартал, декларація подається за місцем податкової реєстрації.
Термін сплати	протягом 10 к. д. днів після закінчення граничного строку подання податкової декларації.

Джерело: складено автором на основі [1]

Для окремих користувачів рентна плата за спеціальне використання води розраховується із застосуванням коригуючи коефіцієнтів. Так, для ТЕЦ з прямою системою водопостачання рентна плата за фактичний обсяг води, що пропускається через конденсатори турбін для охолодження конденсату, обчислюється із застосуванням коефіцієнта 0,005; а ЖКП застосовують до ставок рентної плати коефіцієнт 0,3 [1].

У разі перевищення водокористувачами встановленого річного ліміту використання води рентна плата обчислюється і сплачується у п'ятикратному розмірі виходячи з фактичних обсягів використаної води понад встановлений ліміт використання води, ставок рентної плати та коефіцієнтів.

* *Водокористувачі можуть бути первинними і вторинними. Первинні водокористувачі – це ті, що мають власні водозабірні споруди і відповідне обладнання для забору води. Вторинні водокористувачі – це ті, що не мають власних водозабірних споруд і отримують воду від первинних водокористувачів.*

** *Ставки податку диференціюються залежно від того, звідки здійснюється забір води (поверхневі води чи підземні), а також залежно від цілей використання (для потреб гідроенергетики, водного транспорту, рибництва тощо).*

У ст. 255 (п. 4.) ПКУ визначено випадки, коли рентна плата за спеціальне використання води не справляється (рис. 2).

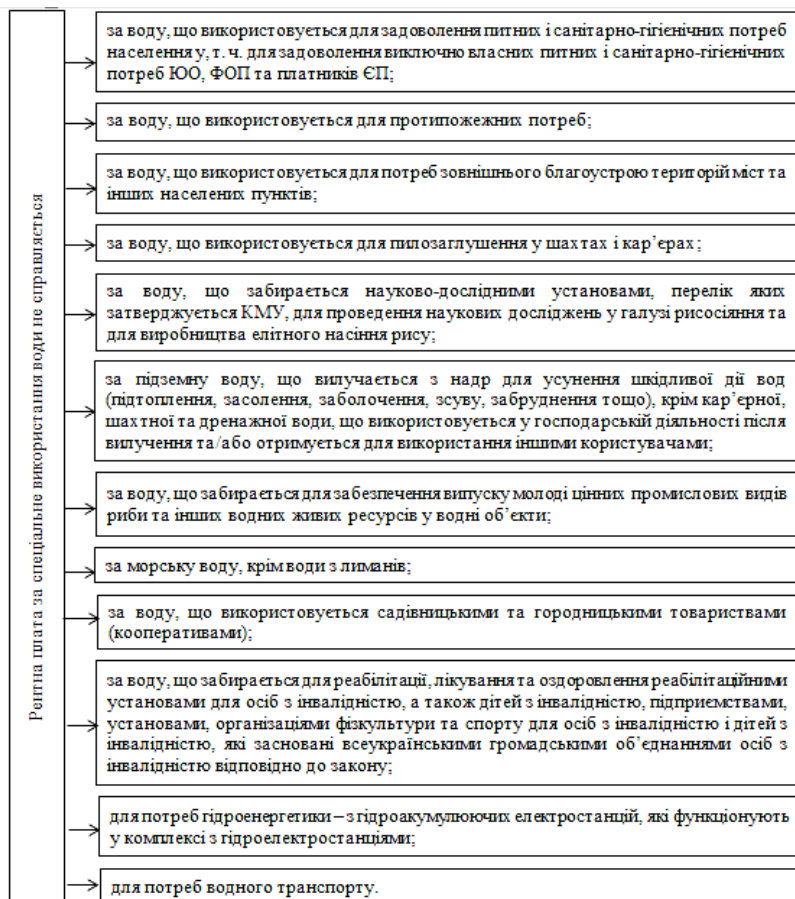


Рис. 2. Випадки, коли рентна плата за спеціальне використання води не справляється

Також, слід зазначити, що згідно із ст. 297 п. 5 ПКУ платники ЄП IV групи звільняються від обов'язку сплати цього виду рентної плати [2].

Щодо звітності, то платник ренти за спеціальне використання води подає загальну Податкову декларацію з рентної плати, форма якої затверджена наказом Мінфіну від 17.08.2015 р. № 719 (у редакції наказу Мінфіну від 21.08.2018 р. № 707). Також подаються обов'язкові додатки, які заповнюються в залежності від типу водокористування суб'єкта господарювання: Додаток 5 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання води»; Додаток 6 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання поверхневих вод для потреб водного транспорту»; Додаток 7 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики». Додатки складаються по кожній складовій частині рентної плати. Наприклад, по кожній із складових частин Додаток 5 слід складати окремо на: обсяги води, які постачаються населенню для задоволення його питних і санітарно-гігієнічних потреб; для обсягів води, які постачаються юрособам та ФОП, у тому числі теплопостачальним організаціям, ОСБ, ЖБК тощо, незалежно від напрямків її використання (постачання) останніми; для обсягів води, яка використовується на власні технологічні потреби (лист ДФС від 08.02.2019 р. № 461/6/99-99-12-02-03-15/ІПК). Декларація подається до органу ДПС за місцем податкової реєстрації платника рентної плати [3].

Тести:

1. Як розраховується сума граничного розміру заробітної плати, за якого працівник матиме право на застосування ПСП?

а) ПМПО*коєфіцієнт 1,4 і округлено до найближчих 10 грн;

б) мінімальна зарплата * коєфіцієнт 1,4 і округлено до найближчих 10 грн;

в) середня зарплата по Україні * коєфіцієнт 1,4 і округлено до найближчих 10 грн;

г) 10 мінімальних зарплат * коєфіцієнт 1,4 і округлено до найближчих 10 грн.

2. Відмовитися від застосування податкових різниць мають право підприємства, у яких річний дохід не перевищує:

а) 1 млн грн;

б) 5 млн грн;

в) 10 млн грн;

г) 40 млн грн.

3. Неподання або несвоєчасне подання декларації з екологічного податку (повторне порушення протягом календарного року) тягне за собою накладення штрафу у розмірі:

а) 17 грн;

б) 340 грн;

в) 1020 грн;

г) 10 % або 20 % залежно від кількості днів прострочення.

4. Податкове повідомлення-рішення про сплату транспортного податку фізичній особі надсилаються до:

а) 31 грудня звітного року;

б) 1 січня звітного року;

в) 1 липня звітного року;

г) 1 вересня звітного року.

5. Базою оподаткування збором за паркування є:

а) кількість припаркованих автомобілів;

б) площа відведеної земельної ділянки під парковку;

в) кількість парковочних місць;

г) всі відповіді правильні.

Задачі

Задача 1. ПП «Здоба» для виробництва хлібобулочних виробів придбало сировини у платників ПДВ на суму 6000 грн (з ПДВ), а вартість виготовленої та реалізованої продукції складала 9000 грн (з ПДВ). Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

Формула для розрахунку ПДВ = ПЗ – ПК

ПЗ = 9000 * 1/6 = 1500 грн.

ПК = 6000 * 1/6 = 1000 грн.

ПДВ = 1500 – 1000 = 500 грн.

Задача 2. У власності фізичної особи є будинок площею 186 м² та квартира площею 60 м². Визначте суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що підлягає сплаті.

Розв'язок

Відповідно до ст. 266.4.1. пункту «в», для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), – на 180 кв. метрів.

$$(60+186) - 180 = 66$$

Отже, оподаткуванню підлягає площа нерухомості у 66 м².

Ставки місцевих податків і зборів встановлюються рішеннями сільських, селищних, міських рад та рад ОТГ в межах, визначених в статті 266.5.1 ПКУ (не більше 1.5 % МЗП на 1 січня звітного (податкового) року за 1 м²). Оскільки в цій задачі не вказані ставки і населений пункт, то суму податку обчислимо за максимально можливим розміром ставки податку.

Податок на майно, відмінне від земельної ділянки, сплачується у поточному році за минулий рік. Тому МЗП на 1 січня звітного року становила 4173 грн.

Сума податку = $66 * 4173 * 1,5 \% = 4131,27$ грн.

Розмір податку розраховується податковим органом, який надсилає платнику податку податкове повідомлення-рішення із зазначенням суми податку та реквізитів для сплати. Платник податку зобов'язаний сплатити цей податок протягом 60 к. д. з моменту отримання податкового повідомлення-рішення.

Задача 3. Нечипоренко О. інвестував заощадження в ОВДП і тепер отримує 15 000 грн щомісяця відсотків. Ставка дохідності у гривні – 9 % річних. Яким чином оподатковується цей вид доходів? Яка сума коштів до виплати?

Розв'язок. Відповідно до ст. 165.1.2 ПКУ до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включається сума доходів, отриманих платником податку у вигляді процентів, що нараховані на державні цінні папери, емітовані центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику [1].

З 3 серпня 2014 року ОВДП оподатковувалися військовим збором. Однак, з 23 травня 2020 року відбулися зміни. Був прийнятий Закон України №466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» [4], відповідно до якого ОВДП не оподатковуються і військовим збором.

Отже, на цей вид доходу ПДФО та ВЗ не нараховуються.

Список використаної літератури:

1. Податковий кодекс України. – Електронний ресурс. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Рентна плата за спеціальне використання води: хто сплачує та як обчислюється. – Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100016227-rentna-plata-za-spetsialne-vikoristan-nya-vodi-khto-splachuye-ta-yak-obchislyuyetsya>.

3. Декларація з рентної плати за воду 2020. – Електронний ресурс. – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7124-deklaratsya-z-rentno-plati-za-vodu-2020>.

4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 466-ІХ. – Електронний ресурс. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>.

Рекомендована література

1.1. Основна:

1. Податковий кодекс України. – Електронний ресурс. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Митний кодекс України. – Електронний ресурс. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
3. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загально-обов'язкове державне соціальне страхування». – Електронний ресурс. – Режим доступу: // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>.
4. Макурін А. А. Теорія оподаткування : навч. посіб. [Електронний ресурс] / А. А. Макурін ; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 75 с.
5. Податкова система [Текст] : навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенко В. Л. – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 416 с.
6. Податкова система : навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.] ; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса : ВМВ, 2014. – 344 с.
7. Суб'єкти господарювання: оподаткування, контроль та аудит : навчальний посібник / за ред. Г. М. Давидова. – К. : «ТОВ Видавництво "Сова"», 2016. – 590 с.

1.2. Додаткова:

1. Коцупатрий М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : навч. посіб. / М. М. Коцупатрий, С. І. Ковач, К. В. Безверхий. – Київ : КНЕУ, 2015. – 196 с.
2. Податки в Україні: від теорії до практики : навчальний курс, 1-е видання (українська версія) / Е. А. Воронская. – Акцент ПП, 2018. – 464 с.
3. Податкова система : навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / [В. К. Хлівний, О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, А. В. Пислиця та ін.] ; кер. авт. кол. В. К. Хлівний. – К. : КНЕУ, 2014. – 372 с.
4. Андрущенко В. Л. Податкові системи зарубіжних держав : навчальний посібник / Андрущенко В. Л., Варналій З. С., Прокопенко І. А., Тучак Т. В. – К. : Кондор-Видавництво, 2012. – 222 с.

1.3. Електронні ресурси

1. Сайт Державної податкової служби України. Режим доступу: <https://tax.gov.ua/>.
2. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс (ЗІР). Режим доступу: <https://zir.tax.gov.ua/>.
3. Сайт для бухгалтерів. Режим доступу: <https://buhgalter911.com/>.
4. Сайт для бухгалтерів. Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua>.
5. Сайт для працівників бюджетної сфери. Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/>.
6. Бухгалтерський інтернет-портал. Режим доступу: <https://ibuhgalter.net/>.
7. Бухгалтерський інтернет-портал. Режим доступу: <http://dtk.com.ua/>.
8. Бухгалтерський форум. Режим доступу: <http://club.dtk.com.ua/>.
9. Офіційне видання ДПС – «Вісник. Офіційно про податки». Режим доступу: www.visnuk.com.ua.
10. Сайт Видавничого будинку «Фактор». Режим доступу: <https://i.factor.ua>.

ДЛЯ НОТАТОК

Навчальне видання

**Світлана Миколаївна
Лушко**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ**

з дисципліни:
ПОДАТКОВА СИСТЕМА

для студентів заочної форми навчання
071 «Облік і оподаткування»,
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»,
073 «Менеджмент»,
076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

Випуск 320

Редактор *А. Бурмус*.

Технічний редактор, комп'ютерна верстка *Н. Кардаш*.
Друк *С. Волинець*. Фальцовально-палітурні роботи *О. Мішалкіна*.

Підп. до друку 04.02.2021.

Формат 60x84¹/₁₆. Папір офсет.

Гарнітура «Times New Roman». Друк ризограф.

Ум. друк. арк. 4,65. Обл.-вид. арк. 1,93.

Тираж 5 пр. Зам. № 6192.

Видавець і виготовлювач: ЧНУ ім. Петра Могили.

54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10.

Тел.: 8 (0512) 50-03-32, 8 (0512) 76-55-81, e-mail: rector@chmnu.edu.ua.

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 6124 від 05.04.2018.