

Методичні вказівки до самостійної роботи та виконання контрольних робіт студентів заочної форми навчання з дисципліни “ Податки та оподаткування ” для студентів VI курсу за спеціальностями: менеджмент природоохоронної діяльності, менеджмент організацій і адміністрування / Укладач: Тонконога І.В. – Одеса: ОДЕкУ, 2012, 34 с., укр. мова.

Відповідальний за випуск: проф., д.е.н. В.Г.Ковальов

ЗМІСТ

1. Загальна частина.....	4
1.1. Передмова.....	4
1.2. Зміст дисципліни.....	6
1.3. Рекомендована література.....	7
2. Методичні вказівки до самостійної роботи студента	8
2.1. Перелік тем лекційного курсу для самостійного вивчення студентами.....	8
2.2. Повчання по вивченню тем дисципліни.....	9
3. Методичні вказівки для виконання контрольних робіт студентів заочної форми навчання.....	22
3.1. Вимоги до написання та оформлення контрольної роботи.....	22
3.2. Варіанти контрольних робіт.....	24
4. Організація контролю знань та вмінь студента	31
Висновки.....	34

1. ЗАГАЛЬНА ЧАСТИНА

1.1 Передмова

Податки в житті людини, як і суспільства в цілому завжди викликали гамму негативних емоцій через протиріччя щодо розуміння їхньої економічної доцільності й призначення. Для цього є вагомі підстави. Упродовж багатьох століть податки були знаряддям досить жорстоких форм перерозподілу національного багатства на користь окремих представників правлячої еліти та політичних авантюристів.

Водночас розвиток цивілізації та демократичних засад у суспільстві довів, що податки можуть бути ефективно використані на благо людини, забезпечити захист її прав і свобод, доступ до цілої низки соціальних благ і послуг, сприяти постійному зростанню суспільного добробуту всіх і кожного.

Проте для досягнення зазначеної мети податки, податкові системи та податкова політика мають ґрунтуватись на міцній науковій основі, а нефіскальних міркуваннях та інтересах. Тому потрібна фундаментальна наукова обґрунтована концепція доходів держави, яка має коригуватися залежно від завдань, що постають перед державою в певний історичний період.

Потрібна модель оподаткування, яка б давала відповідь – як податки впливають на результати діяльності підприємницьких структур, обсяг, характер і напрями інвестицій, сукупний попит та особисте споживання, галузеву й територіальну структуру економіки.

Система оподаткування в Україні є досить ліберальною відносно платників податків, чим значно відрізняється від податкових систем розвинутих держав світу. Однак сама по собі ця ліберальність не гарантує ефективності податкових систем. З перших кроків становлення податкової системи України в підході до її формування проявився не індивідуалізм, який передбачає врахування історичних особливостей економічного розвитку країни, а копіювання чужих податкових систем, причому, як правило, сьогоденних, відпрацьованих протягом тривалого часу.

Отже, при встановленні вітчизняної податкової системи не були враховані особливості соціально – економічного і політичного розвитку України, що і створює потребу у постійному пошуку оптимальних ставок та бази оподаткування з усіх без винятку платежів. Світовий досвід свідчить про те, що податкова система буде ефективною лише за умови врахування при її побудові національних особливостей розвитку економіки.

На даний час в Україні проводиться реформа податкової системи. Процес реформування є завжди складним і болючим для суспільства, податкова система не є винятком. Інтеграція в Європейську спільноту

вимагає доведення діючого податкового законодавства до норм та вимог Європейського союзу.

На сьогодні важливо усвідомити, що податки й оподаткування загалом є тонкою і професійно складною справою.

Методичні вказівки до виконання контрольних робіт призначені для студентів спеціальностей менеджмент природоохоронної діяльності та менеджмент організацій і адміністрування заочної форми навчання.

Дисципліна «Податки та оподаткування» входить у професійно – орієнтований цикл та є однією з основних загальноекономічних дисциплін, що вивчаються при підготовці фахівців за фахом – «Менеджмент організацій і адміністрування»

Мета методичних вказівок полягає в тому, щоб сприяти студентам у самостійному вивченні економічної природи податків, податкової системи України, порядку обліку платників податків і платежів, вивчення об'єкту оподаткування та озброїти студентів необхідними теоретичними знаннями та практичними навичками вміння правильно застосовувати положення законодавчого та інструктивного матеріалу з питань оподаткування, а також складання податкової звітності.

Вивчення дисципліни «Податки та оподаткування» дозволяє творчо і діалектично оцінювати суспільні явища, що проходять в умовах ринкових відносин, здійснювати вірно обчислення податків і платежів та інше.

У зв'язку з цим передбачається виконання контрольної роботи з дисципліни «Податки та оподаткування» студентами заочної форми навчання.

Дані методичні вказівки складені у відповідності до програми дисципліни «Податки та оподаткування», тому ними необхідно керуватись при вивченні теоретичного матеріалу та виконанні контрольної роботи.

Основними питаннями, що мають бути розглянуті у процесі викладання дисципліни є:

- економічна природа та сутність податків;
- податки у фінансовій системі держави та їх класифікація;
- еволюція теорії податків та теоретичні аспекти розвитку оподаткування;
- зарубіжний досвід розвитку системи оподаткування;
- структура податкової системи та аналіз прямих та непрямих податків в Україні;
- становлення системи оподаткування в Україні та подальші шляхи її реформування;
- інтеграція податкової системи України до Європейського економічного простору;
- та інше.

Перелік

знань, вмінь та навичок, що формуються у ході вивчення навчальної дисципліни «Податки та оподаткування»

Внаслідок вивчення дисципліни студент повинен:

Знати: історичні аспекти розвитку оподаткування, економічну сутність та функції податків, класифікацію податків та їх характеристики, зміст податкової системи, роль та значення податкової політики держави, податкове регулювання та податковий контроль, особливості обчислення і сплати основних видів податків та зборів (обов'язкових платежів), відповідальність платників податків та податкових органів та інше.

Вміти: використовувати нормативно – правові документи, що стосуються порядку сплати податків та зборів (обов'язкових платежів), визначати ставки податку, об'єкти та суб'єкти оподаткування, порядок нарахування та сплати податків та зборів (обов'язкових платежів) та складати відповідні фінансові документи.

1.2 ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ

Зміст лекційного курсу

Розділи програми	Теми
Сутність, види податків та їх функції	Економічна сутність та функції податків, елементи податків
	Податкова політика та податкова система України
	Класифікація податків та принципи і методи оподаткування
Загальнодержавні податки	Податок з доходів фізичних осіб
	Непрямі податки: податок на додану вартість, акцизний податок, мито
	Податок на прибуток підприємств
	Екологічний податок
Місцеві податки	Туристичний збір
	Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності
Спрощена система оподаткування	Єдиний податок з юридичних осіб та фізичних осіб
Податкове адміністрування	Права, обов'язки та відповідальність платників податків та податкових органів
	Податкове регулювання та податковий контроль
	Оптимізація системи оподаткування підприємств

Зміст практичного курсу

Розділ програми (назва)	Теми практичних занять
Загальнодержавні податки	1 . Податок на додану вартість
	2. Акцизний податок
	3. Податок на прибуток підприємств та організацій
	4. Оподаткування доходів фізичних осіб
	5. Екологічний податок
Місцеві податки	1. Туристичний податок
	2. Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності
	3. Єдиний податок з фізичних та юридичних осіб

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна література

1. Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В. Податкова система: Підручник.-Львів: Магнолія Плюс,2005-336 с.
2. Ярема Б.П., Маринець В.П. Податкова система / Збірник задач та тести: Навчальний посібник -Львів: Магнолія Плюс,2005-274 с.

Додаткова література

3. Азаров М.Я. Про податки і збори населенню України: Навчальний посібник.-К.,2000-182 с.
4. Александров С.В., Кучерявенко Н.П., Сидорова Н.В. Налоговое право: Уч.пособие.-К.,1998.-230 с.
5. Гончар І.В. та ін. Претезійно-позовна робота органів державної податкової служби України: Навчальний посібник .- К:Право,2002.-239
6. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. /кол. авторів [заг. редакція М. Я Азарова]. – К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. – 725 с.
7. Податковий кодекс України// Голос України, №230, 2010 р. – С.4-62 (зі змінами від 17.11.2011 р.)
8. Фундаментальные аспекты эффективной налоговой системы // «Вестник налоговой службы Украины» №7,2000 р., Нортон Л. Стюбен.-С.25-32.
9. Современный экономический словарь // Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш, Стародубцева Е.Б.- Москва: Инфра – М, 2008.-512 с.

2. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА

2.1. Перелік тем лекційного курсу для самостійного вивчення студентами

№ п/п	Розділи програми (назва)	Теми	Назва підручника, посібника
1	Сутність, види податків та їх функції	Економічна сутність та функції податків, елементи податків	1.Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В.Податкова система: Підручник.-Львів: Магнолія Плюс,2005-336 с. 2. Податковий кодекс України// Голос України, №230, 2010 р. – С.4-62
		Податкова політика та податкова система України	
		Класифікація податків та принципи і методи оподаткування	
2	Загальнодержавні податки	Податок з доходів фізичних осіб	1.Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В.Податкова система: Підручник.-Львів: Магнолія Плюс,2005-336 с. 2. Податковий кодекс України// Голос України, №230, 2010 р. – С.4-62 3. Ярема Б.П., Маринець В.П. Податкова система / Збірник задач та тести: Навчальний посібник - Львів: Магнолія Плюс,2005-274 с.
		Податок на додану вартість	
		Додаток на прибуток підприємств	
		Акцизний податок	
		Екологічний податок	
	Місцеві податки	Туристичний збір	
		Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності	
	Єдиний податок з юридичних осіб та фізичних осіб		
3	Податкове адміністрування	Права, обов'язки та відповідальність платників податків та податкових органів	1.Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В.Податкова система: Підручник.-Львів: Магнолія Плюс,2005-336 с. 2. Податковий кодекс України// Голос України, №230, 2010 р. – С.4-62
		Податкове регулювання та податковий контроль	
		Оптимізація системи оподаткування підприємств	

2.2. Повчання по вивченню тем дисципліни Загальні поради:

Розділ 1. Сутність, види податків та їх функції

В сучасних умовах податки є фінансовою основою усіх держав з розвинутою економікою. Державне управління вважається діяльністю, що породжує суспільну користь у формі державних благ. Держава надає "чисті" суспільні блага: національну безпеку, охорону законності й внутрішнього порядку, а також "змішані" : освіту, охорону здоров'я, культуру, науку і т.п. Ціна цих благ - податки. Значущість ціни формується у політичному процесі - через парламенти. Податки існують в сучасних державах незалежно від волі і бажань окремих членів суспільства. Український вчений В.М. Федосов відповідно до сучасних умов визначає, що сутність податків впливає з того, що їх функціонування пов'язано з об'єктивно існуючою необхідністю примусового відчуження державою частини новоствореної вартості у грошовій формі, її вилучення, концентрації і перерозподілу.

Прагматичний аспект сутності податків визначається податковими кодексами держав або окремими законами про оподаткування. Наприклад, Податковий кодекс України в редакції від 02 грудня 2010 р. визначає: «Податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового кодексу».

При визначенні функцій податків треба виходити з того, що функції - це виявлення сутності в дії. На різних етапах історичного розвитку держав податки виконували передусім фіскальну функцію, тобто забезпечували фінансові ресурси для фінансування державних витрат. У сучасних умовах через податки здійснюється централізація певної частини валового внутрішнього продукту в бюджетах різних рівнів, а також позабюджетних фондах з метою забезпечення матеріальних умов різних державних інститутів: державного управління, національної оборони, правосуддя, освіти, пенсійного забезпечення та ін.

Протягом останніх десятиліть значного розвитку набула регулююча функція податків. Вона базується на тому, що, створюючи певний податковий механізм - сукупність організаційно-правових форм і методів управління діяльністю за методологією обчислення та стягування податків, держава регулює соціально-економічні процеси в країні. Податки як активний інструмент перерозподільних процесів справляють значний вплив на виробництво, стимулюючи або стримуючи його темпи, підвищуючи або знижуючи платоспроможність населення. Одним з інструментів податкового регулювання є надання податкових пільг: вилучення, скидок, податкового кредиту.

Класифікація податків дає можливість повніше висвітлити сутність та функції податків, продемонструвати напрям і характер їх впливу на соціально-економічні процеси. Податки класифікуються за кількома ознаками:

1. За співвідношенням ставки податку до доходу: пропорційні, прогресивні, регресивні й надзвичайні.

2. За рівнем податкового регулювання: загальнодержавні й місцеві. До загальнодержавних належать такі податки, збори (обов'язкові платежі):

- податок на прибуток підприємств;
- податок на доходи фізичних осіб;
- податок на додану вартість;
- акцизний податок;
- збір за першу реєстрацію транспортного засобу;
- екологічний податок;
- рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України;
- рентна плата за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні;
- плата за користування надрами;
- плата за землю;
- збір за користування радіочастотним ресурсом України;
- збір за спеціальне використання води;
- збір за спеціальне використання лісових ресурсів;
- фіксований сільськогосподарський податок;
- збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства;
- мито;
- збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками;
- збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

До **місцевих** податків належать:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- єдиний податок.

До місцевих зборів належать:

- збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;
- збір за місця для паркування транспортних засобів;
- туристичний збір.

3. Залежно від економічного впливу на платника податки розподіляються на прямі й непрямі.

4. За суб'єктами оподаткування: податки для юридичних осіб і податки для фізичних осіб.

Запитання для самоконтролю:

1. Які функції і яким чином виконують податки?
2. Хто був основоположником побудови системи оподаткування? Назвіть перші принципи побудови системи податків?
3. Назвіть принципи побудови системи оподаткування в Україні.
4. Як класифікуються податки?
5. За яким принципом податки розподіляються на загальнодержавні й місцеві?
6. Наведіть перелік загальнодержавних податків і зборів.
7. Наведіть перелік місцевих податків і зборів.
8. Яке припущення зробив Лаффер, обґрунтовуючи зв'язок між ставками податків і податковими надходженнями ?

Розділ 2. Загальнодержавні податки

В Україні встановлюються загальнодержавні та місцеві податки та збори.

До загальнодержавних належать податки та збори, що є обов'язковими до сплати на усій території України. До місцевих належать податки та збори, що встановлені відповідно до переліку і в межах граничних розмірів ставок рішеннями сільських, селищних і міських рад у межах їх повноважень, і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад.

До загальнодержавних належать такі податки та збори:

1. податок на прибуток підприємств;
2. податок на доходи фізичних осіб;
3. податок на додану вартість;
4. акцизний податок;
5. збір за першу реєстрацію транспортного засобу;
6. екологічний податок;
7. рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України;
8. рентна плата за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні;

9. плата за користування надрами;
10. плата за землю;
11. збір за користування радіочастотним ресурсом України;
12. збір за спеціальне використання води;
13. збір за спеціальне використання лісових ресурсів;
14. фіксований сільськогосподарський податок;
15. збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства;
16. мито;
17. збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками;
18. збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

Відносини, пов'язані з установленням та справлянням мита, регулюються митним законодавством. Зарахування загальнодержавних податків та зборів до державного і місцевих бюджетів здійснюється відповідно до Бюджетного кодексу України.

Тема: Непрямі податки: податок на додану вартість, акцизний податок, мито

Податок на додану вартість (ПДВ) — це непрямий податок, який входить у вигляді надбавки до ціни товару і є частиною новоствореної вартості, що утворюється на всіх стадіях виробництва, надання послуг або після митного оформлення, і сплачується до Державного бюджету.

Відповідно до Податкового кодексу платники податку — це особи, які зобов'язані здійснювати утримання і внесення до бюджету податку, що сплачується покупцем, чи особи, що імпортують товари на митну територію України.

Об'єкти оподаткування, за винятком операцій, звільнених від оподаткування, і операцій, до яких застосовується нульова ставка, обкладаються податком за ставкою 17%. Податок становить 17% від бази оподаткування і додається до ціни товарів (робіт, послуг).

Акцизний податок є непрямим податком на визначені товари, що включається в ціну товару й оплачуються покупцями. Акциз встановлюється, як правило, на дефіцитну, високорентабельну продукцію і монополні товари. Акцизний податок поєднує в собі як фіскальну функцію податків, наповнюючи державний бюджет, так і регулювальну функцію, що коригує попит та пропозицію, збільшуючи ціну товару за

рахунок акцизу або зменшуючи шляхом виключення з переліку оподатковуваних товарів.

Механізм акцизного податку, порядок складання платниками розрахунку акцизного податку закріплені у Податковому кодексі та інших документах.

Об'єкт оподаткування акцизним податком передбачає:

— обороти з реалізації виготовлених в Україні підакцизних товарів шляхом їх продажу, обміну на інші товари, безкоштовної передачі товарів чи з їх частковою оплатою;

— обороти з реалізації товарів для власного споживання, промислової переробки, а також для своїх працівників;

— митну вартість імпортованих на митну територію України товарів, у тому числі в межах бартерних операцій чи без оплати їхньої вартості, чи частковою оплатою.

Акцизний податок обчислюється:

а) за ставками у відсотках до обороту від продажу;

б) у твердих сумах з одиниці реалізованого товару.

Ставки акцизного податку є єдиними на всій території України.

Тема: Податок на прибуток підприємств

Податок на прибуток є класичним варіантом прямого податку.

Відповідно до законодавства платниками податку на прибуток є:

— суб'єкти господарської діяльності, бюджетні, громадські й інші підприємства, установи й організації, що здійснюють діяльність, спрямовану на одержання прибутку як на території України, так і за її межами;

— з числа нерезидентів — фізичні чи юридичні особи, створені в будь-якій організаційно-правовій формі, що отримують доходи з джерелом їх походження в Україні, за винятком установ і організацій, що мають дипломатичний статус чи імунітет відповідно до міжнародних договорів України;

— дипломатичні представництва, консульські установи й інші офіційні представництва іноземних держав, міжнародні організації і їх представництва;

— філії, відділення й інші відособлені підрозділи платників податку, що не мають статусу юридичної особи, розташовані на іншій території, ніж платник податку;

— бюджетні організації.

Об'єктом оподаткування є прибуток підприємств, який визначається шляхом зменшення суми скоригованого валового доходу звітного періоду на суму валових витрат і суму амортизаційних відрахувань. Ставка податку становить 19%.

Тема: Податок на доходи фізичних осіб

Платниками податку на доходи фізичних осіб є:

1. фізична особа — резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
2. фізична особа — нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;
3. податковий агент.

Об'єктом оподаткування є:

1. загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
2. доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
3. іноземні доходи — доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Ставка податку становить 15 відсотків бази оподаткування щодо доходів, одержаних, у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які виплачуються (надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами; виграшу у державну та недержавну грошову лотерею, виграшу гравця (учасника), отриманого від організатора азартної гри.

У разі якщо загальна сума отриманих платником податку у звітному податковому місяці доходів, зазначених у абзаці першому цього пункту, перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року, ставка податку становить 17 відсотків суми перевищення з урахуванням податку, сплаченого за ставкою, визначеною в абзаці першому цього пункту.

Тема: Екологічний податок

Платниками екологічного податку є суб'єкти господарювання, юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність, бюджетні установи, громадські та інші підприємства, установи та організації, постійні представництва нерезидентів, включаючи тих, які виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників, під час провадження діяльності яких на території України і в межах її континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони здійснюються:

1. викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;
2. скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;
3. розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини;
4. утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені);

5. тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк.

Об'єктом та базою оподаткування є:

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

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

3. обсяги та види (класи) відходів, що розміщуються у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах протягом звітного кварталу, крім обсягів та видів (класів) окремих відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання, які мають ліцензію на збирання і заготівлю окремих видів відходів як вторинної сировини і провадять статутну діяльність із збирання і заготівлі таких відходів;

4. обсяги та види палива, у тому числі виробленого з давальницької сировини, реалізованого або ввезеного на митну територію України податковими агентами, крім:

обсягів палива вивезених з митної території України в митних режимах експорту або реекспорту та/або переробки на митній території України засвідчених належно оформленою митною декларацією;

мазуту та пічного палива, що використовуються в процесі виробництва тепло- та електроенергії;

5. обсяги та категорія радіоактивних відходів, що утворюються внаслідок діяльності суб'єктів господарювання та/або тимчасово зберігаються їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк;

6. обсяги електричної енергії, виробленої експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій).

Запитання для самоконтролю:

1. Хто є суб'єктами — платниками податку на додану вартість?

5. Механізм розрахунку сум податку на додану вартість, що підлягають сплаті до бюджету чи відшкодуванню з бюджету.

6. Строк (термін) сплати ПДВ до бюджету.

7. Що містить у собі об'єкт оподаткування акцизним податком?

8. Хто є платниками акцизного податку?

9. Що означає марка акцизного податку?

10. Хто є платниками податку на прибуток ?

11. Що є об'єктом оподаткування прибутку підприємств?

12. Що таке валовий дохід, який використовується для розрахунку податку на прибуток?

13. Що таке валові витрати, які використовується для розрахунку податку на прибуток?

14. Що таке амортизаційні відрахування, які використовуються для розрахунку податку на прибуток?

Розділ 3. Місцеві податки

Місцеві податки і збори — це податки і збори, що встановлюються органами місцевого самоврядування відповідно до чинного законодавства України. Вони є обов'язковими до оплати в межах визначених адміністративно-територіальних одиниць і зараховуються до місцевих бюджетів.

Відповідно до чинного законодавства органи місцевого самоврядування, приймаючи рішення про встановлення місцевих податків і зборів, затверджують положення про порядок стягування кожного податку чи збору.

Місцеві ради в межах своєї компетенції мають право вводити пільгові податкові ставки, цілком скасовувати місцеві податки і збори, що є не обов'язковими до сплати, звільняти чи надавати відстрочки з місцевих податків і зборів окремим категоріям платників.

До місцевих податків належать:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- єдиний податок.

До місцевих зборів належать:

- збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;
- збір за місця для паркування транспортних засобів;
- туристичний збір.

Надмірно сплачені суми місцевих податків і зборів зараховуються чи повертаються платникам відповідно до законодавства України.

Контроль за сплатою місцевих податків і зборів здійснюється органами Державної податкової служби і міськими, селищними, сільськими радами, що їх устанавлюють.

Місцеві податки і збори, внесені за рахунок коштів юридичних осіб, їх філій, відділень, представництв та інших відособлених підрозділів, відносять до валових витрат виробництва.

Фізичні особи сплачують місцеві податки і збори за рахунок власних доходів.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності — особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Юридична особа чи фізична особа — підприємець може самостійно обрати спрощену систему оподаткування, якщо така особа відповідає

вимогам, встановленим Податковим кодексом, та реєструється платником єдиного податку.

Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на такі групи платників єдиного податку:

1) перша група — фізичні особи — підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 150 000 гривень;

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

не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових

відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;

обсяг доходу не перевищує 1 000 000 гривень.

Дія цього підпункту не поширюється на фізичних осіб — підприємців, які надають посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна (гр. 70.31 КВЕД ДК 009:2005). Такі фізичні особи — підприємці належать виключно до третьої групи платників єдиного податку, якщо відповідають вимогам, встановленим для третьої групи;

3) третя група — фізичні особи — підприємці, які протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв:

не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 20 осіб;

обсяг доходу не перевищує 3 000 000 гривень;

4) четверта група — юридичні особи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, які протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв:

середньооблікова кількість працівників не перевищує 50 осіб;

обсяг доходу не перевищує 5 000 000 гривень.

Ставки єдиного податку встановлюються у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі у цій главі — мінімальна заробітна плата), та у відсотках до доходу (відсоткові ставки).

Фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами для фізичних осіб — підприємців, які

здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць:

1) для першої групи платників єдиного податку — у межах від 1 до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;

2) для другої групи платників єдиного податку — у межах від 2 до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Відсоткова ставка єдиного податку для третьої та четвертої груп платників єдиного податку встановлюється в розмірі:

1) 3 відсотки доходу — у разі сплати податку на додану вартість згідно з цим Кодексом;

2) 5 відсотків доходу — у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.

Податок з реклами. Платниками податку з реклами є юридичні і фізичні особи, що рекламують свою продукцію чи діяльність. Об'єктом обкладання є вартість послуг за встановлення і розміщення реклами. Гранична ставка — 0,1% вартості послуг за розміщення одноразової реклами і 0,5% — за розміщення реклами на тривалий час. Облік платників проводять органи, на які покладені функції розміщення реклами. Податок виплачується під час сплати послуг і за рахунок собівартості продукції чи за рахунок особистих коштів. Цей податок встановлено на усі види оголошень, повідомлень, переданих з комерційною метою за допомогою засобів масової інформації, каталогів, афіш, плакатів. Податок утримують рекламні агенти, які щокварталу здають звіт до податкової служби і перераховують суми податку не пізніше 20 числа кожного місяця.

Збір за паркування автотранспорту. Платниками збору є юридичні і фізичні особи, які припарковують автомобілі в спеціально відведених чи обладнаних місцях. Об'єктом оподаткування є одна година паркування автотранспорту. Податок сплачується водієм на місці паркування. Ставка (граничний розмір) — 3% неоподаткованого мінімуму доходів громадян у спеціально обладнаних місцях і 1% у відведених місцях. Перелік платників визначається органами місцевого самоврядування. Джерелом сплати податку є собівартість продукції чи особисті кошти.

Ринковий збір — це плата за торгові місця на ринках і в павільйонах, на критих та відкритих столах, майданчиках для торгівлі з автомашин, візків, мотоциклів, ручних візків. Платники — юридичні і фізичні особи, що реалізують сільськогосподарську та промислову продукцію. Об'єктом оподаткування є торгове місце. Ставка податку: для фізичних осіб — від 0,05 до 0,15 неоподаткованих мінімумів доходів громадян (від 0,85 грн до 2,55 грн) за кожне торговельне місце; для юридичних осіб — від 0,2 до 2 неоподаткованих мінімумів доходів громадян (від 3,40 грн до 34 грн) за кожне торговельне місце за кожний день торгівлі. Облік платників веде адміністрація ринку. Ринковий збір справляється до початку реалізації продукції, а термін перерахування збору в бюджет визначається рішенням

місцевого органу самоврядування. Джерелом сплати є собівартість продукції або особисті кошти.

Ринки перераховують до місцевого бюджету 50% зібраного ринкового збору. Кошти, які залишаються в розпорядженні ринку, використовуються таким чином: 30% — на розвиток ринку; 20% — на покриття витрат з утримання ринку.

Туристичний збір. Платниками туристичного збору є громадяни, що перебувають у курортній місцевості. Об'єктом оподаткування є проживання в межах курортної місцевості. Граничний розмір курортного збору не може перевищувати 10% неоподаткованого мінімуму доходів громадян (н.м.д.г. = 1,70 грн). Облік платників здійснюють адміністрації готелів, квартирно-посередницькі організації, органи внутрішніх справ, що контролюють дотримання паспортного режиму. Збір утримується під час реєстрації не пізніше триденного терміну з дня прибуття. Джерелом сплати є особисті кошти платників. Від сплати туристичного збору звільняються:

- діти віком до 16 років;
- інваліди та особи, що їх супроводжують;
- учасники Великої Вітчизняної війни;
- воїни-інтернаціоналісти;
- учасники ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС;
- особи, які прибули за путівками та курсівками в санаторії, будинки відпочинку, пансіонати, включаючи містечка та бази відпочинку;
- особи, які прибули до курортної місцевості у службове відрядження, на навчання, постійне місце проживання, до батьків та близьких родичів;
- особи, які прибули за плановими туристичними маршрутами туристично-екскурсійних установ і організацій, а також які здійснюють подорож за маршрутними книжками;
- чоловіки віком 60 років і старші, жінки віком 55 років і старші.

При зміні платником місця проживання в межах курортної місцевості туристичний збір повторно не справляється.

Запитання для самоконтролю

1. Дайте перелік місцевих податків.
2. Дайте перелік місцевих зборів.
3. Що є джерелом покриття місцевих податків і зборів для юридичних осіб?
4. Що є джерелом покриття місцевих податків і зборів для фізичних осіб?
5. Збір за паркування автотранспорту: платники збору та об'єкт оподаткування.
6. Ринковий збір: платники збору та об'єкт оподаткування.

Розділ 4. Податкове адміністрування

Контролюючими органами є:

1. органи державної податкової служби — щодо податків, які справляються до бюджетів та державних цільових фондів, а також стосовно законодавства, контроль за дотриманням якого покладається на органи державної податкової служби;

2. митні органи — щодо мита, акцизного податку, податку на додану вартість, інших податків, які відповідно до податкового законодавства справляються у разі ввезення (пересилання) товарів і предметів на митну територію України або територію спеціальної митної зони або вивезення (пересилання) товарів і предметів з митної території України або території спеціальної митної зони.

Розмежування повноважень і функціональних обов'язків між контролюючими органами визначається Податковим Кодексом та іншими нормативно-правовими актами.

Порядок контролю митними органами за сплатою платниками податків податку на додану вартість, акцизного податку та екологічного податку встановлюється спільним рішенням центрального органу державної податкової служби та спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи.

Інші державні органи не мають права проводити перевірки своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків, у тому числі на запит правоохоронних органів.

Органами стягнення є виключно органи державної податкової служби, які уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу в межах їх повноважень, а також державні виконавці в межах своїх повноважень. Стягнення податкового боргу за виконавчими написами нотаріусів не дозволяється.

Податкова декларація, розрахунок — документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

Митні декларації прирівнюються до податкових декларацій для цілей нарахування та/або сплати податкових зобов'язань.

Податкова декларація подається за звітний період в установлені цим Кодексом строки органу державної податкової служби, в якому перебуває на обліку платник податків.

Платник податків зобов'язаний за кожний звітний період подавати податковій декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він

є, незалежно від того, чи провадив такий платник податку господарську діяльність у звітному періоді.

Платники податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою нуль відсотків, подають органам державної податкової служби декларації (розрахунки) з податку на прибуток підприємств за спрощеною формою.

Податкова декларація подається за вибором платника податків в один із таких способів:

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- в) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством.

Податкові декларації подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:

1. календарному місяцю (у тому числі в разі сплати місячних авансових внесків) — протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;
2. календарному кварталу або календарному півріччю (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) — протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя);
3. календарному року — протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;
4. календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб — до 1 травня року, що настає за звітним;
5. календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб — підприємців — протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації.

Податковий агент зобов'язаний сплатити суму податкового зобов'язання (суму нарахованого (утриманого) податку), самостійно визначеного ним з доходу, що виплачується на користь платника податку — фізичної особи та за рахунок такої виплати.

Суму податкового зобов'язання, визначену у митній декларації, платник податків зобов'язаний сплатити до/або на день подання митної декларації.

У разі коли контролюючий орган самостійно визначає податкове зобов'язання платника податків з причин, не пов'язаних з порушенням

податкового законодавства, такий платник податків зобов'язаний сплатити нараховану суму податкового зобов'язання — протягом 30 календарних днів, що настають за днем отримання податкового повідомлення-рішення про таке нарахування.

Податковий контроль — система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Податковий контроль у частині здійснення заходів, що вживаються митними органами з метою перевірки правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, є складовою частиною митного контролю.

Податковий контроль здійснюється шляхом:

1. ведення обліку платників податків;
2. інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органів державної податкової служби;
3. перевірок та звірок відповідно до вимог цього Кодексу, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин.

Органи державної податкової служби мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

Камеральні та документальні перевірки проводяться органами державної податкової служби в межах їх повноважень.

За порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються такі види юридичної відповідальності:

1. фінансова;
2. адміністративна;
3. кримінальна.

Фінансова відповідальність застосовується у вигляді штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) та/або пені.

Запитання для самоконтролю

1. Що таке податкова декларація?
2. У який спосіб та термін платники податків можуть подавати декларації?
3. У який термін повинні бути сплачені податки?
4. Які види відповідальності існують за порушення податкового законодавства?

3.Методичні вказівки для виконання контрольної роботи студентів заочної форми навчання

3.1. Вимоги до написання та оформлення контрольної роботи

До виконання контрольної роботи необхідно приступити після самостійного вивчення дисципліни *«Податки та оподаткування»* у відповідності з методичними вказівками за допомогою конспекту лекцій та рекомендованої літератури.

Робочим планом підготовки студентів спеціальності “Менеджмент організацій і адміністрування ” заочної форми навчання передбачено виконання однієї контрольної роботи при вивченні дисципліни *«Податки та оподаткування»*.

Контрольна робота полягає у виконанні двох завдань - відповіді на два теоретичних запитання та рішенні задачі.

Всього пропонується 50 варіантів контрольної роботи. Перед вирішенням поставлених завдань необхідно вказати номер залікової книжки, номер варіанта та номер завдання, а також умови завдання та відповідь.

Розпочинаючи виконання контрольної роботи, необхідно вивчити рекомендовану літературу до відповідного розділу дисципліни. Цитати, наведені у роботі, треба брати у лапки та зазначати у списку використаних джерел.

Контрольну роботу друкують за допомогою принтера на одному боці аркуша білого паперу формату А4 (210x297 мм) через півтора міжрядкових інтервали до тридцяти рядків на сторінці, 14-м кеглем, шрифт Times New Roman.

Текст роботи необхідно друкувати, залишаючи поля таких розмірів: ліве –30 мм, праве – 10 мм, верхнє – 20 мм, нижнє – 20 мм.

Текст основної частини поділяють на розділи, підрозділи, пункти та підпункти.

Заголовки структурних частин друкують великими літерами по центру рядка. Заголовки підрозділів друкують маленькими літерами (крім першої великої) з абзацного відступу. Крапку в кінці заголовка не ставлять. Якщо заголовок складається з двох або більше речень, їх розділяють крапкою. Заголовки пунктів друкують маленькими літерами (крім першої великої) з абзацного відступу в розрядці у підбір до тексту. В кінці заголовка, надрукованого в підбір до тексту, ставиться крапка.

Відстань між заголовком (за винятком заголовка пункту) та текстом повинна дорівнювати 1,5 інтервали.

Кожну структурну частину роботи треба починати з нової сторінки.

При написанні необхідно дотримуватись рівномірної контрастності та чіткості тексту впродовж усієї роботи. У роботі мають бути чіткі, нерозпливчасті літери, цифри та інші знаки.

Помилки допускається виправляти підчищенням або зафарбуванням білою фарбою і нанесенням на тому ж місці або між рядками виправленого тексту. Витравлене повинно бути чорного кольору.

Абзацний відступ повинен бути однаковим впродовж усього тексту роботи і дорівнювати п'яти знакам.

Необхідно залишати поля для зауважень викладача, пронумерувати сторінки. Обсяг роботи повинен складати 15–25 сторінок учнівського зошиту або аркушів формату А–4. В кінці роботи необхідно поставити дату її виконання та свій підпис. Також, у кінці роботи наводиться список законодавчих актів і літературних джерел, що використовувались у роботі.

Виконана робота повинна бути направлена в університет для перевірки в терміни, передбачені графіком навчання. При виникненні питань відносно виконання контрольної роботи студенту слід звернутися за консультацією до викладача дисципліни «Податки та оподаткування». Контрольна робота може бути надіслана для перевірки на електронну пошту кафедри менеджменту природоохоронної діяльності: management@ogmi.farlep.odessa.ua.

У випадку, якщо відповіді на всі завдання, або на більшу їх частину є невірними або неповними, контрольна робота повертається студенту із зауваженнями викладача для виправлення. Всі виправлення повинні бути зроблені в тому ж зошиті, а потім разом з початковими відповідями контрольна робота має бути направлена на адресу кафедри менеджменту природоохоронної діяльності з урахуванням зауважень рецензента.

3.2. Варіанти контрольних робіт

Завдання обирається за двома останніми цифрами залікової книжки студента. Перелік теоретичних питань за варіантами наведено в табл. 1.

Таблиця 1.

Перелік теоретичних питань за варіантами

<i>Варіант</i>	<i>Питання</i>
01, 51	Історичні аспекти розвитку оподаткування. Податок на доходи фізичних осіб.
02, 52	Економічна природа і суть податків. Податок на додану вартість.
03, 53	Податки у фінансовій системі держави. Необхідність та суть інтеграції податкових систем.
04, 54	Принципи та елементи оподаткування. Акцизний збір.
05, 55	Класифікація податків та їх характеристика. Особливості

	обчислення та сплати окремих видів платежів.
06, 56	Теоретичні засади побудови податкових систем. Податок на прибуток підприємств.
07, 57	Структура податкової системи в Україні та її оцінка. Податок на додану вартість.
08, 58	Податкова система в Україні, основні етапи її становлення. Збори до фондів цільового призначення.
09, 59	Податкова політика держави в сучасних умовах. Спрощена система оподаткування.
10, 60	Збір за першу реєстрацію транспортного засобу. Податковий процес і його основні етапи.
11, 61	Порівняльна характеристика податкових систем в економічно – розвинутих державах світу. Прибуткове оподаткування в системі податків з підприємств та організацій.
12, 62	Права та обов'язки працівників органів державної податкової служби. Платежі і збори за використання природних ресурсів і майна.
13, 63	Податкова служба держави та її склад. Специфіка оподаткування алкогольних напоїв та тютюнових виробів.
14, 64	Права та обов'язки працівників органів державної податкової служби. Податкова політика: поняття податкової політики та її напрями.
15, 65	Основи та організація податкової роботи, її основні елементи. Фіксований сільськогосподарський податок.
16, 66	Податок на додану вартість. Податкова служба держави, склад податкової служби України.
17, 67	Податок на доходи фізичних осіб. Склад місцевих податків і зборів і порядок їх справляння.
18, 68	Контрольна та аналітична робота податкової служби в податковому процесі. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
19, 69	Система оподаткування в Україні та подальші шляхи її функціонування. Рентні платежі.
20, 70	Податковий процес і його організаційне забезпечення. Роль та значення місцевих податків в структурі надходжень у місцеві бюджети.
21, 71	Платежі і збори за використання природних ресурсів і майна. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
22, 72	Економічне обґрунтування та особливості митного оподаткування. Класифікація податків та їх характеристика.
23, 73	Податок на прибуток підприємств. Податкова служба держави та

	її склад.
24, 74	Збір за першу реєстрацію транспортного засобу. Права та обов'язки працівників органів державної податкової служби.
25, 75	Ресурсні платежі. Теоретичні аспекти податкового менеджменту.
26, 76	Збори до фондів цільового призначення. Зарубіжний досвід функціонування податкових систем в економічно розвинутих державах світу.
27, 77	Специфіка оподаткування алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Податкова політика держави в сучасних умовах.
28, 78	Теоретичні та практичні аспекти місцевих податків та зборів. Склад податкової системи України.
29, 79	Склад місцевих податків і зборів і порядок їх встановлення. Спрощена система оподаткування.
30, 80	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Податкова політика в Україні.
31, 81	Спрощена система оподаткування. Податок на доходи фізичних осіб.
32, 82	Інтеграція податкової системи України до Європейського економічного простору. Склад податкової системи України.
33, 83	Необхідність та суть інтеграції податкових систем. Економічне обґрунтування та особливості митного оподаткування.
34, 84	Теоретичні аспекти податкового менеджменту. Економічна природа і суть податків.
35, 85	Ухилення від податків та їх перекладання. Види перевірок та порядок їх проведення.
36, 86	Роль та значення місцевих податків в структурі надходжень у місцеві бюджети. Порядок оподаткування за спрощеною системою.
37, 87	Напрямки податкової реформи в Україні. Платежі і збори за використання природних ресурсів і майна.
38, 88	Фіксований сільськогосподарський податок. Теоретичні засади побудови податкових систем.
39, 89	Класифікація податків та їх характеристика. Податкова система в Україні, основні етапи її становлення.
40, 90	Суть, значення та роль податкової системи у складі державних доходів. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
41, 91	Податкова політика в Україні. Теоретичні та практичні аспекти місцевих податків та зборів.
42, 92	Склад податкової системи України. Види перевірок та порядок їх проведення.
43, 93	Зарубіжний досвід становлення та функціонування податкових

	систем в розвинутих країнах. Спрощена система оподаткування.
44, 94	Завдання, принципи та структура побудови податкової системи. Основи та організація податкової роботи, її основні елементи.
45, 95	Податкова система та шляхи її реформування. Права та обов'язки працівників органів державної податкової служби.
46, 96	Прямі податки в податковій системі України. Класифікація податків та їх характеристика.
47, 97	Непрямі податки в податковій системі України. Принципи та елементи оподаткування.
48, 98	Економічний зміст і призначення податку на додану вартість. Податки у фінансовій системі держави.
49, 99	Акцизний податок. Економічна природа і сутність податків.
50, 00	Податок на доходи фізичних осіб. Історичні аспекти розвитку оподаткування.

Задача обирається за двома останніми цифрами залікової книжки студента. Перелік задач за варіантами наведено в табл. 2.

Таблиця 2.

Перелік задач за варіантами

Варі- ант	01, 14, 27, 40, 53, 66, 79, 90	02, 15, 28, 41, 54, 67, 80, 91	03, 16, 29, 42, 55, 68, 80, 92	04, 17, 30, 43, 56, 69, 81, 93	05, 18, 31, 44, 57, 70, 82, 94	06, 19, 32, 45, 58, 71, 83, 95	07, 20, 33, 46, 59, 72, 84, 96	08, 21, 34, 47, 60, 73, 85, 97	09, 22, 35, 48, 61, 74, 86, 98	10, 23, 36, 49, 62, 75, 87, 99	11, 24, 37, 50, 63, 76, 88, 00	12, 25, 38, 51, 64, 77, 89	13, 26, 39, 52, 65, 78, 89
Зада- ча	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Умови задач:

Задача № 1

Фірма протягом податкового періоду одержала такі показники

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

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

На підставі наведених даних необхідно визначити:

А) податкове зобов'язання;

Б) податковий кредит;

В) Суму податку на додану вартість, яка підлягає сплаті в бюджет.

Задача № 2

Заробітна плата працівниці ТзОВ “Лео” Мельник Г.В. за лютий становить 2500 грн. Вона є одинокою матір’ю, яка має двох дітей до 18 років. До бухгалтерії підприємства нею було подано заяву та відповідні документи. Термін виплати заробітної плати 5 і 25 числа кожного місяця.

Необхідно обчислити суму податку з доходів фізичних осіб за лютий та вказати термін перерахування податку в бюджет.

Задача № 3

На підставі наведених даних обчислити плату за спеціальне використання водних ресурсів.

Використання води підприємством у IV кварталі минулого року

Назва водогосподарської системи	Затверджений ліміт використання води на квартал, м ³	Фактично використано, м ³	Норматив плати за воду, коп.
Із загальної системи водопостачання	20000	23100	3,56
Із власної свердловини	16200	10200	4,72

Задача № 4

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

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

Задача № 5

Підприємство ввозить в Україну автомобіль вартістю 8000 доларів США. Вартість транспортування, страхування та брокерські послуги становлять 300 доларів США. Об'єм циліндрів двигуна 1590см³.

Необхідно визначити податки, які сплатить підприємство:

1. Суму акцизного податку.
2. Суму ввізного мита.
3. Суму ПДВ.

Ставка митних зборів для предметів, митна вартість яких понад 1000 доларів США (згідно з постановою КМУ “Про ставки митних зборів”) становить 0,2% від вартості товару).

Задача № 6

Визначити суми ввізного мита, митних зборів та ПДВ, які повинно сплатити в бюджет мале підприємство, виходячи з таких даних:

Показники	Одиниця виміру	Згідно даних митної декларації
1. Вартість придбаних імпортованих товарів	дол. США	47000
2. Ставка мита по єдиному митному тарифу	%	20
3. Ставка митного збору	%	0,15
4. Виручка від перепродажу імпортованих товарів в Україні	Грн.	91600

Примітка: курс НБУ 1\$ - 7,92грн.

Задача № 7

За I квартал поточного року підприємством “А” здійснювались наступні господарські операції:

1. Вироблено та оприбутковано:

Продукції А – в кількості 180000 шт. собівартістю 1,20 грн.

Продукції В – в кількості 210000 шт. собівартістю 1,15 грн.

2. Реалізовано покупцям:

Продукції А – в кількості 110000 шт. по ціні продажу 5,60 грн.

Продукції В – в кількості 165000 шт. по ціні продажу 5,00 грн.

3. Інші витрати виробництва, що підтверджені первинними

документами:

- по придбанню сировини і матеріалів – на суму 124000 грн, в т.ч.

ПДВ.

- витрати на оплату праці – 80000 грн.
- сума інших податків та зборів – 6200 грн.
- інші виробничі витрати – 174870 грн. в т.ч. ПДВ.
- амортизація основних засобів – 15200 грн.

4. Покупець – підприємство “В” повернуло підприємству “А” готову продукцію С в кількості 1500 штук по ціні продажу 4,60 грн. на загальну суму 6900 грн. в т.ч. ПДВ.

Визначити за I квартал поточного року:

- валові доходи та валові витрати
- об'єкт оподаткування
- податок на прибуток до сплати в бюджет

Задача № 8

У Житомирі розташоване ВАТ, яке займає земельну ділянку площею 15га. Частина цієї ділянки (1,5 га) здається в оренду політехнічному інституту під гуртожитки.

Необхідно визначити:

Суму земельного податку, яке сплатить ВАТ м. Житомир за звітний період.

Примітка: ставка податку 27,15коп/м², коефіцієнт –2,5.

Задача № 9

У м. Києві розташоване ВАТ, яке використовує прісну воду для власних потреб у обсязі 9500м³. Затверджений ліміт з використання води – 10000м³. Має на балансі підприємства 44 вантажні автомобілі з об'ємом двигунів 2400см³, 5 автокарів із об'ємом двигунів 900см³, 2 моторні човни із об'ємами двигунів 950см³.

Необхідно визначити:

Податок за першу реєстрацію транспортного засобу та інших самохідних машин.

Плату за спеціальне використання прісних водних ресурсів.

Задача № 10

За вересень місяць обсяг операцій, які оподатковуються за ставкою 20% без урахування ПДВ складають 25000 грн, в т.ч. – товарообмінні (бартерні) операції – 5000 грн. Експортні операції склали 100000 грн. Обсяг придбання на території України товарів (робіт, послуг), вартість яких включається до складу валових витрат виробництва, без урахування ПДВ – 65000 грн. Імпортовані товари, вартість яких включається до складу валових витрат виробництва, без урахування ПДВ були придбані на суму 40000 грн, ПДВ з цього придбання був сплачений митним органам. Визначити суму податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також

суму ПДВ, що підлягає сплаті (відшкодуванню) за підсумками поточного звітного періоду. Заповнити Податкову декларацію з податку на додану вартість. Дати пояснення і коментарі про порядок проведення розрахунків і заповнення звіту.

Задача № 11

За вересень місяць обсяг оподатковуваних операцій за ставкою 20% без ПДВ склали 25000 грн., у тому числі - товарообмінні (бартерні) операції - 5000 грн. Операції, які не є об'єктом оподаткування становлять 12500 грн. Обсяги придбання на митній території України товарів (робіт, послуг), вартість яких включається до складу валових витрат виробництва (обігу) без ПДВ становлять 15000 грн. Сума ПДВ попереднього звітного періоду, що зменшує суму податку підлягає сплаті в поточному звітному періоді, становить 500 грн. Визначити величину податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також суму ПДВ, що підлягає сплаті (відшкодуванню) за підсумками поточного звітного періоду. Заповнити Податкову декларацію з податку на додану вартість. Дати пояснення та коментарі про порядок проведення розрахунків і заповнення звіту.

Задача № 12

Підприємство - платник акцизного податку виготовило на митній території України у вересні тютюнові вироби (сигарети з фільтром – 1000 пачок) на суму 10000 грн. Оплату акцизного податку підприємство у вересні не проводило. Визначити суму нарахованого акцизного податку та результати його перерахування до бюджету. Заповнити Розрахунок акцизного податку. Дати пояснення та коментарі про порядок проведення розрахунків і заповнення звіту.

Задача № 13

За звітний період підприємство одержало виторг від реалізації алкогольних напоїв та пива (з НДС) в сумі 24000 грн., а наростаючим підсумком з початку року - 120000 грн. Визначити суму нарахованого збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства. Привести пояснення та коментарі про порядок проведення розрахунків і заповнення звіту.

Приклади рішення задач наведені у підручнику: Ярема Б.П., Маринець В.П. Податкова система / Збірник задач та тести: Навчальний посібник - Львів: Магнолія Плюс, 2005-274 с.

4. Організація контролю знань та вмінь студента

При самостійному вивченні дисципліни «Податки та оподаткування» контроль здійснюється за допомогою системи контролюючих заходів, яка складається з поточного та підсумкового контролю.

Поточний контроль здійснюється на протязі всього навчального курсу за формами: перевірка контрольної роботи, перевірка знань та вмінь студента під час аудиторних занять протягом заліково-екзаменаційної сесії шляхом усного опитування та тестової контрольної роботи.

Підсумковий контроль здійснюється під час заліку. Термін проведення контролюючих заходів – згідно графіка заочної форми навчання.

Контроль самостійної роботи студента у міжсесійний період здійснюється за допомогою перевірки контрольної роботи. Кожний варіант контрольної роботи містить 2 теоретичних питання та задачу, максимальна кількість балів за одне теоретичне питання - 30 балів, за задачу – 40 балів (тобто за контрольну роботу - 100 балів).

Оцінюється виконання завдання контрольної роботи таким чином:

90-100 балів (відмінно) - бездоганна вичерпна відповідь на всі теоретичні питання та задачу;

75-89 балів (добре) - надані відповіді на всі завдання є правильними, але не є повними, або надані повні відповіді на два завдання;

60-74 балів (задовільно) - надані відповіді на два завдання є правильними, але не є повними;

менш 60 балів (незадовільно) - надані відповіді лише на одне з трьох завдань або відповіді на поставлені питання є помилковими.

Студенти, які виконали контрольну роботу та отримали за результатами перевірки не менше ніж 60 балів (60%) мають допуск до заліку з дисципліни.

Студенти, які не отримали за контрольну роботу мінімальної кількості балів (60 балів), повинні виконати інший варіант контрольної роботи, який представляється викладачем, або виправити помилки попереднього варіанту та отримати відповідну кількість балів для допуску до заліку.

Перевірка конспектів оцінюється таким чином:

студент має конспект з кожної теми - 18-20 балів (відмінно);

у студента відсутні одно-два питання - 15-17 балів (добре);

у студента відсутні три-чотири питання - 12-14 балів (задовільно);

студент не має конспекту усіх тем або є тільки одно-два питання - менше 12 балів (незадовільно).

Перевірка тестової контрольної роботи оцінюється наступним чином:

студент дає правильні та повні відповіді на усі питання тесту або є помилки у одному – двох питаннях - 36-40 балів (відмінно);

студент дає не повну відповідь по трьох-п'яти питанням - 30-35 балів (добре);

студент не відповідає правильно на шість-вісім питань - 24-29 балів (задовільно);

студент не може відповісти на базові питання - менше 24 балів (незадовільно).

Усне опитування по кожному практичному модулю оцінюється таким чином:

студент дає правильні та повні відповіді на усі питання викладача, що наведені в кінці кожної теми - 18-20 балів (відмінно);

студент дає не повну відповідь на по цих питанням - 15-17 балів (добре);

студент відповідає лише на базові питання - 12-14 балів (задовільно);

студент не може відповісти на базові питання - менше 12 балів (незадовільно).

Максимальна сума балів, яку можна одержати за першим модулем теоретичної частини 20 балів (перевірка конспектів), за другим модулем – 40 балів (тестова контрольна робота), тобто за весь теоретичний курс – 60 балів.

Максимальна сума балів за виконання практичних робіт за кожним модулем становить (усне опитування) 20 балів, тобто всього за практичну частину – 40 балів.

Таким чином, загальна максимальна сума балів за теоретичною та практичною частиною кожного з усіх модулів складає 100 балів.

Для отримання допуску до підсумкового семестрового контролю студент повинен з теоретичної та практичної частини модуля набрати не менш 50 % від максимально можливої суми, тобто 50 балів та своєчасно виконати міжсесійну контрольну роботу.

Для отримання якісної оцінки по дисципліні студент повинен з теоретичної та практичної частини модуля набрати не менш 60 % від максимально можливої суми, тобто 60 балів.

Накопичена підсумкова оцінка засвоєння студентом навчальної дисципліни розраховується як:

$$ПО = 0,5 (ОМ) + 0,5(ОЗЕ), \quad (1)$$

де:

ОПК — кількісна оцінка (у відсотках від максимально можливої) заходу підсумкового контролю;

ОЗЕ - кількісна оцінка (у відсотках від максимально можливої) заходів контролю СРС під час проведення аудиторних занять;

ОМ - кількісна оцінка (у відсотках від максимально можливої) заходів контролю СРС у міжсесійний період.

Шкала переходу до традиційної 2-бальної системи оцінювання з дисципліни "Податки та оподаткування" наведена нижче у таблиці:

Інтегральна сума балів з дисципліни "Податки та оподаткування"		Традиційна оцінка
<i>%</i>	<i>балів</i>	
< 60 % від максимальної суми балів	менше 60 балів	"незараховано"
60-100 % від максимальної суми балів	від 60 до 100 балів	"зараховано"

Базові нормативні знання, які забезпечують задовільну оцінку на підсумковому контролі є такими:

- економічна природа, сутність та функції податків;
- структура податкової системи та податкова політика держави;
- класифікація податків;
- особливості обчислення і сплати основних видів податків та зборів:
 - податок на додану вартість,
 - акцизний податок,
 - мито,
 - податок на прибуток,
 - податок на доходи фізичних осіб,
 - екологічний податок,
 - єдиний податок з фізичних і юридичних осіб;
- права, обов'язки та відповідальність платників податків та податкових органів;
- податкове регулювання та податковий контроль.