

Міністерство освіти та науки України  
ВСП «Павлоградський фаховий коледж  
Національного технічного університету  
«Дніпровська політехніка»

Циклова комісія обліку та інформаційних технологій

## **ПОДАТКОВА СИСТЕМА**

### **ІНСТРУКТИВНО-МЕТОДИЧНИЙ МАТЕРІАЛ ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**

для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Розроблено:  
Викладач економічних дисциплін  
Кудрицька С.П.

Павлоград, 2022

## Пояснювальна записка

**Мета навчальної дисципліни:** формування у студентів системи базових знань з теорії і практики податкових відносин, оподаткування та податкової політики, функціонування механізму оподаткування, методів податкової роботи

**Завдання навчальної дисципліни:** вивчення теоретичних та організаційних основ оподаткування, методики розрахунків і порядку сплати податків і обов'язкових платежів юридичними та фізичними особами

### Теми семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Теоретичні основи оподаткування	2
2	Податкова система України	2
3	Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір	2
4	Податок на додану вартість	2
5	Акцизний податок та мито	2
6	Загальнообов'язкове державне соціальне страхування, рентна плата та екологічний податок	2
7	Податок на прибуток підприємств	2
8	Спрощена система оподаткування, обліку та звітності	2
9	Податок на майно. Розвиток податкової системи України.	2
	<b>Усього годин</b>	<b>18</b>

## *Зміст*

Семінарське заняття 1	4
Семінарське заняття 2	5
Семінарське заняття 3	6
Семінарське заняття 4	9
Семінарське заняття 5	12
Семінарське заняття 6	14
Семінарське заняття 7	15
Семінарське заняття 8	16
Семінарське заняття 9	19
Рекомендована література	20

## *Семінарське заняття №1*

**Тема заняття:** Теоретичні основи оподаткування

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах.
2. Опитування за питаннями.

Питання до семінарського заняття №1:

1. Необхідність справляння податків
2. Подвійний характер податків
3. Податок та його основні елементи
4. Характеристика суб'єкта, об'єкта, ставки податку та бази оподаткування
5. Елементи «порядок нарахування, сплати податку та подання звітності»
6. Джерела та функції податків
7. Основні ознаки податків
8. Характеристика податків за ознакою органів державної влади, які їх встановлюють
9. Характеристика інших ознак податків
10. Принципи оподаткування

Завдання: виконати тести за посиланням

## Семінарське заняття №2

**Тема заняття:** Засади організації податкової системи України

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах.
2. Опитування за питаннями.

Питання до семінарського заняття №2:

1. Поняття, завдання та основні принципи податкової політики
2. Мета податкової політики
3. Типи і форми податкової політики
4. Сутність податкової системи
5. Вимоги до податкової системи
6. Ведення обліку платників податків
7. Принципи побудови системи оподаткування в Україні
8. Структура податкової служби України
9. Основні завдання і функції ДПС
10. Права та обов'язки посадових осіб контролюючих органів
11. Камеральна перевірка
12. Різновиди документальної перевірки
13. Особливості фактичних перевірок

Завдання: виконати тести за посиланням

## Семінарське заняття №3

**Тема заняття:** Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах.
2. Опитування за питаннями.
3. Задачі для індивідуального рішення на занятті

Питання до семінарського заняття №3:

1. Склад загального місячного (річного) оподатковуваного доходу
2. Ставки та порядок розрахунку ПДФО
3. Доходи і витрати, що не включаються до ЗМ(Р)ОД
  1. Умови застосування ПСП
  2. Розміри ПСП
  3. Застосування податкової знижки
4. Оподаткування доходів, нарахованих (виплачених, наданих) платнику податку податковим агентом
5. Оподаткування доходів, отриманих від неподаткових агентів
6. Оподаткування доходів, отриманих через спадщину чи дарунок
7. Загальні відомості про звітність щодо сум виплачених доходів на користь фізичних осіб
8. Порядок заповнення форми звітності
9. Подання річної податкової декларації про майновий стан і доходи

Завдання: виконати тести по варіантах за посиланням

Задачі для індивідуального рішення на занятті

**1.** Працівнику за основним місцем праці нарахована заробітна плата: в червні поточного року в сумі 2000 грн.; в липні – 5360 грн.; в серпні – 4000 грн.

Визначити суму податку з доходу фізичної особи у кожному із звітних періодів, якщо працівник має право на загальну соціальну пільгу.

**2.** Працівнику за основним місцем праці, де написана заява про надання податкової соціальної пільги, у березні поточного року нараховані доходи у вигляді заробітної плати розміром 1500 грн., лікарняні – 2000 грн. У квітні доходи відповідно становили 1800 грн. і 1300 грн.

Визначити суму податку на доходи фізичної особи у кожному із звітних періодів.

**3.** Працівнику за місцем роботи, де написана заява про надання податкової соціальної пільги нарахована заробітна плата: у вересні поточного року 5100 грн. і в жовтні – 5800 грн.

Визначити податок на доходи фізичної особи, якщо працівник є вдівцем, який виховує трьох дітей віком до 18 років.

**4.** У квітні поточного року працівнику за місцем роботи, де написана заява про надання податкової соціальної пільги нараховані такі доходи: заробітна плата в сумі 1600 грн.; аліменти, що виплачуються згідно з рішенням суду – 600 грн.; основна сума вкладу розміром 10 000 грн.

Визначити суму податку на доходи фізичної особи, якщо вона являється одинокою матір'ю, яка виховує 2 дітей віком до 18 років.

**5.** У серпні поточного року працівнику за місцем роботи, де написана заява про надання податкової соціальної пільги нараховані такі доходи: заробітна плата в сумі 3600 грн., кредит розміром 10 000 грн.; виграш у державній грошовій лотереї – 85 000 грн.

Визначити суму податку на доходи фізичної особи, якщо вона являється опікуном 2 дітей віком до 18 років.

**6.** У жовтні поточного року працівнику за місцем роботи, де написана заява про надання податкової соціальної пільги нараховані такі доходи: заробітна плата у сумі 2500 грн.; цільова матеріальна допомога – 500 грн.; проценти, нараховані на цінні папери – 2000 грн.; виграш у лотереї – 60 000 грн.

Визначити суму податку на доходи фізичної особи, якщо вона утримує 3 дітей віком до 18 років.

**7.** В травні поточного року працівнику за місцем роботи, де написана заява про надання податкової соціальної пільги нарахований дохід у вигляді заробітної плати в сумі 2 000 грн., не цільова матеріальна допомога в сумі 5 000 грн.

Визначити суму податку на доходи фізичної особи, якщо вона утримує 3 дітей віком до 18 років.

**8.** У листопаді поточного року працівнику за місцем роботи, де написана заява про надання податкової соціальної пільги нараховані такі доходи: заробітна плата – 3700 грн.; соціальна матеріальна допомога – 1600 грн.; відсотки за депозитним вкладом – 5000 грн.; дивіденди за акціями – 1500 грн.

Визначити розмір податку на доходи фізичної особи, якщо він має право на загальну соціальну пільгу.

**9.** У квітні поточного року працівнику за місцем роботи, де написана заява про надання податкової соціальної пільги нарахована заробітна плата розміром 2500 грн. Окрім того, у квітні надано не цільова матеріальна допомога в сумі 1000 грн.

Визначити розмір податку на доходи фізичної особи, якщо вона являється матір'ю, яка виховує двох дітей віком до 18 років.

**10.** Фізичній особі у серпні поточного року нарахована заробітна плата розміром 1500 грн. за місцем праці, де подано заяву про застосування податкової соціальної пільги. Окрім того, у серпні надано цільова матеріальна допомога в сумі 4000 грн.

Визначити розмір податку на доходи фізичної особи, якщо вона являється матір'ю, яка виховує трьох дітей віком до 18 років.

**11.** У жовтні поточного року на користь фізичної особи нараховані такі доходи: заробітна плата в сумі 8600 грн., 500 грн. наднормативні добові на відрядження; виграш у державній грошовій лотереї – 185 000 грн.

Визначити суму податку на доходи фізичної особи, якщо вона являється особою, віднесеною до другої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи і має право на соціальну пільгу.

## Семінарське заняття №4

**Тема заняття:** Податок на додану вартість

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах.
2. Опитування за питаннями.
3. Задачі для індивідуального рішення на занятті

Питання до семінарського заняття №4:

1. Характеристика непрямих податків, їх призначення.
2. Платники ПДВ
3. Об'єкти оподаткування, ставки
4. Операції, звільнені від оподаткування ПДВ
5. Визначення суми податкового зобов'язання та податкового кредиту
6. Визначення суми податку, що підлягає сплаті до Державного бюджету або бюджетному відшкодуванню
7. Опис податкової накладної
8. Порядок подання податкової накладної.
9. Звітність з ПДВ

Завдання: виконати тести по варіантах за посиланням

Задачі для індивідуального рішення:

**1.** Підприємство «АВС» зареєстроване платником ПДВ. У травні поточного року ним проведено такі операції: 1) відвантажено готової продукції на загальну суму 12 тис. грн., оплата за яку надійшла в червні; 2) отримано сировини та матеріалів на загальну суму 7,5 тис. грн.; 3) виплачено заробітної плати на суму 59 тис. грн.

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету; термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**2.** Підприємство «АВС» зареєстроване платником ПДВ. У червні поточного року ним проведено такі операції: 1) отримано готівку розміром 15 тис. грн. на банківський рахунок за відвантаженою у травні продукцією; 2) списано 10 тис. грн. з банківського рахунку на оплату отриманих у травні сировини і матеріалів; 3) виплачено заробітної плати на суму 59 тис. грн.

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету; термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**3.** У грудні поточного року підприємством «ДЕКА», яке зареєстроване платником податку на додану вартість, здійснено наступні операції: 1) отримано дохід від реалізації готової продукції розміром 90 тис. грн.; 2) отримано дохід від реалізації

продуктів дитячого харчування загальною сумою 56 тис. грн.; 3) виплачено заробітну плату своїм працівникам на загальну суму 360 тис. грн.; 4) отримано сировини, матеріалів та товарів вартістю 75 тис. грн. Протягом грудня поточного року підприємством реалізовано товарів загальною вартістю 270 тис. грн. (в т.ч. ПДВ), 210 тис. грн. (в т.ч. ПДВ) з яких – це вартість товарів, що оподатковуються ПДВ.

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету; термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**4.** У квітні поточного року підприємством «ДЕКА», яке зареєстроване платником податку на додану вартість, здійснено наступні операції: 1) реалізовано товарів на загальну суму 270 тис. грн.; 2) реалізовано продукти дитячого харчування вартістю 30 тис. грн.; 3) виплачено заробітну плату своїм працівникам на загальну суму 3460 тис. грн.; 4) надано благодійну допомогу благодійним організаціям розміром 50 тис. грн.; 5) отримано сировини, матеріалів та товарів загальною вартістю 105 тис. грн. Протягом квітня поточного року підприємством реалізовано послуг, загальною вартістю 1500 тис. грн., в т.ч. послуг, які не підлягають оподаткуванню ПДВ на суму 300 тис. грн.

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету; термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**5.** Протягом лютого поточного року підприємством реалізовано товарів, робіт, послуг загальною вартістю 600 тис. грн. (в т.ч. ПДВ), а також списано 490 тис. грн. (в т.ч. ПДВ) з банківського рахунку передоплата постачальнику за сировину та матеріали. Окрім того, за договором операційної оренди отримано авансовий платіж 25 тис. грн.

Визначити суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за лютий поточного року, а також вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**6.** Підприємство «Арніка» є виробником кондитерської продукції. У лютому поточного року підприємством реалізовано продукції на суму – 6800 тис. грн., в т.ч. частина продукції на суму 600 тис. грн. відвантажена на експорт. Для виробництва продукції підприємством придбано сировини та матеріалів вартістю 3000 тис. грн.

Визначити суму ПДВ для перерахування у бюджет, а також вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**7.** Собівартість одиниці продукції підприємства складає 5000 грн., в т.ч. вартість матеріальних витрат – 1200 грн. Зазначені матеріальні витрати не враховують ПДВ, який сплачено підприємством постачальникам даних ресурсів. Запланований рівень рентабельності становить – 12%. Місячна виробнича програма – 250 виробів.

Визначити ціну реалізації одиниці продукції та виробничої програми. Суму ПДВ, яка підлягає сплаті у Держбюджет. Вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**8.** Підприємство “Полімерпобутхім” виготовляє і реалізує клей ПВА, собівартість якого – 42,3 грн./кг., норма рентабельності – 10 %, вартість сировини та палива без ПДВ на виготовлення клею – 28,1 грн./кг.

Визначити суму ПДВ, яку підприємство повинне сплатити до бюджету, якщо за звітний період було реалізовано 2 тонни клею ПВА; вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**9.** Підприємство “Полімерпобутхім” виготовляє і реалізує фарбу ВД, ціна реалізації якої – 78 грн./кг., норма рентабельності – 18%; 60% собівартості становить сировина (без ПДВ), яка закуплена у постачальників.

Визначити суму ПДВ, яку підприємство повинне сплатити до бюджету, якщо за звітний період було реалізовано 3 тонни фарби ВД; вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**10.** Підприємство “Карпати” виготовляє та реалізовує чоловіче та жіноче взуття. У звітному періоді (липні) виготовлено та реалізовано 200 пар взуття, з яких 50 пар продано на експорт по 30\$ за штуку; ще 20 пар – посередницькій фірмі по 220 гривень за пару; решта – продана через фірмовий магазин у Львові по 260 гривень за пару. Відпускні ціни підприємства наведені без ПДВ. За цей же період підприємство заплатило постачальникам: 100 гривень – за телефонні послуги; 150 гривень – за транспортні послуги; 60000 гривень – за сировину; 1000 гривень – рекламній агенції. Всі оплати постачальника наведено з урахуванням ПДВ. Крім того, підприємство отримало кредит банку – 10000 гривень.

Розрахувати суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у звітному періоді, а також вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**11.** Магазин “Техніка” реалізовує побутову техніку. Станом на 01.09. поточного року в магазині на обліку перебувало 50 пральних машин, які придбані по 8500 грн. (в т.ч. ПДВ) кожна. Протягом місяця отримано ще 60 пральних машин за закупівельною ціною 9150 грн. (в т.ч. ПДВ) кожна. У кінці місяця всі пральні машини продані по 10000 грн. (в т.ч. ПДВ) кожна.

Визначити суму ПДВ для перерахування у бюджет, а також вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**12.** Собівартість одиниці продукції підприємства складає 7000 грн., в т.ч. вартість матеріальних витрат – 6300 грн. (без ПДВ). Запланований рівень рентабельності становить – 17%. Місячна виробнича програма – 450 виробів.

Визначити ціну реалізації виробничої програми; суму ПДВ, яка підлягає сплаті у Держбюджет. Вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

**13.** Підприємство “Полімерпобутхім” виготовляє і реалізує клей ПВА, собівартість одиниці якого – 22,3 грн./кг., норма рентабельності – 10 %, вартість придбаної сировини та палива – 18,1 грн./кг.

Визначити суму ПДВ, яку підприємство повинне сплатити до бюджету, якщо за звітний період було реалізовано 1,5 тонни клею ПВА.

## Семінарське заняття №5

**Тема заняття:** Акцизний податок та мито

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах.
2. Опитування за питаннями.
3. Рішення задач.

Питання до семінарського заняття №5:

1. АП та підакцизні товари
2. Платники АП
1. Об'єкти оподаткування АП
2. Види ставок акцизного податку
3. Марки акцизного податку
4. Порядок маркування
5. Мито та його види
6. Платники мита та об'єкт оподаткування
7. Ставки мита
8. Митний контроль
9. Види митних режимів

Завдання: виконати тести по варіантах за посиланням

Задачі для індивідуального рішення на занятті

**1.** Визначити ціну реалізації 1 л горілки (40%) за наступними даними: собівартість 1 л горілки – 69 грн., прибуток – 25%. Ставка акцизного податку 126,96 грн. за 1 літр 100-відсоткового спирту.

**2.** Підприємство займається виробництвом та реалізацією сигарет з фільтром. Протягом квітня поточного року вироблено та реалізовано 20 тис. одиниць товару. Собівартість виробництва 1500 грн./1000 шт., норма прибутку 10%.

Визначити суму акцизного податку від реалізації партії підакцизного товару, якщо специфічна ставка АП дорівнює 2071,01 грн./1000 шт., а адвалорна ставка – 12%.

**3.** Підприємство «NICE» займається виробництвом та реалізацією тютюнових виробів. Протягом липня поточного року вироблено та реалізовано 100 тис. сигарет з фільтром. Собівартість виробництва сигарет 1500 грн./1000 шт., норма прибутку 20%.

Визначити суму акцизного податку від реалізації партії підакцизного товару, якщо специфічна ставка АП рівна 2071,01 грн./1000 шт., а адвалорна – 12%.

**4.** Підприємство «NICE» займається виробництвом та реалізацією тютюнових виробів. Протягом жовтня поточного року вироблено та реалізовано 50 кг жувального тютюну, собівартість виробництва якого 1390 грн./1кг, а норма прибутку 10%.

Визначити суму акцизного податку від реалізації партії підакцизного товару та виручку від реалізації, якщо специфічна ставка АП рівна 2601,91 грн./1 кг.

**5.** Підприємство займається виробництвом та реалізацією тютюнових виробів. У липні поточного року дохід від реалізації 500 блоків сигарет з фільтром (в блоці 10 пачок по 20 сигарет в кожній) склав 490 тис. грн. Норма прибутку становить 25%.

Визначити суму акцизного податку, якщо для сигарет з фільтром відповідно до законодавства специфічна ставка АП становить 2071,01 грн./1000 шт. та адвалорна – 12%.

**6.** Підприємство займається виробництвом та реалізацією тютюнових виробів. У серпні поточного року дохід від реалізації 300 блоків цигарок (в блоці 10 пачок по 20 сигарет в кожній) склав 366 тис. грн. Норма прибутку становить 20%.

Визначити суму акцизного податку, якщо для цигарок відповідно до законодавства специфічна ставка АП становить 2071,01 грн./1000 шт. та адвалорна – 12%.

**7.** Підприємство займається виробництвом та реалізацією алкогольних напоїв. У квітні поточного року реалізовано 50 пляшок (0,5 л, 40%) горілки та 200 пляшок (0,75 л) вина ігристого.

Визначити дохід від реалізації підакцизної продукції, якщо собівартість 1 л горілки – 60 грн., норма прибутку – 20%, специфічна ставка АП – 126,96 грн. за 1 літр 100-відсоткового спирту; собівартість 1 л вина – 47 грн., норма прибутку – 15%, специфічна ставка АП – 11,65 грн. за 1 літр.

**8.** Підприємство займається виробництвом та реалізацією алкогольних напоїв та пива. У травні поточного року реалізовано 70 пляшок (0,5 л, 40%) горілки та 500 пляшок (0,5 л) пива.

Визначити дохід від реалізації підакцизної продукції, якщо собівартість 1 л горілки – 62 грн., норма прибутку – 18%, специфічна ставка АП – 126,96 грн. за 1 літр 100-відсоткового спирту; собівартість 1 л пива – 22 грн., норма прибутку – 15%, специфічна ставка АП – 2,78 грн. за 1 літр.

**9.** В липні поточного року підприємство реалізувало 150 пляшок (0,75 л) натуральних вин та 200 пляшок (0,75 л) вермуту. Собівартість вина становить 45 грн. за 1 л, а вермуту – 65 грн. за 1 л. Норма прибутку як для вина, так і для вермуту рівна 15%.

Визначити дохід від реалізації підакцизної продукції, якщо специфічна ставка АП становить 8,02 грн. за 1 л, як для натурального вина, так і для вермуту.

## Семінарське заняття №6

**Тема заняття:** Загальнообов'язкове державне соціальне страхування, рентна плата та екологічний податок

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах.
2. Опитування за питаннями.

Питання до семінарського заняття №6:

1. Система загальнодержавного соціального страхування в Україні
2. Платники ЄСВ. Ставки ЄСВ. Визначення сум обов'язкових відрахувань
3. Порядок сплати ЄСВ та строки подання звітності
4. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин
5. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин
6. Рентна плата за користування водою
7. Рента за користування радіочастотним ресурсом України
8. Рента за спеціальне використання лісових ресурсів
9. Платники екологічного податку, об'єкт оподаткування, ставка податку
10. Порядок подання податкової звітності та сплати екологічного податку

Завдання: виконати тести по варіантах за посиланням

## Семінарське заняття №7

**Тема заняття:** Податок на прибуток підприємств

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах.
2. Опитування за питаннями.

Питання до семінарського заняття №7:

1. Платники податку на прибуток
2. Об'єкт оподаткування
1. Ставки податку
2. Податковий період
1. Послідовність формування чистого фінансового результату: прибутку (збитку)
2. Склад доходів які приймають участь у формуванні фін результату до оподаткування
3. Склад витрат
4. Звільнення від оподаткування податком на прибуток
5. Витрати, пов'язані з основними засобами, які підлягають і не підлягають амортизації
6. Застосування мінімальних допустимих строків амортизації основних засобів

Завдання: виконати тести по варіантах за посиланням

## Семінарське заняття №8

**Тема заняття:** Спрощена система оподаткування, обліку та звітності

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах
2. Опитування за питаннями.
3. Рішення задач по розрахунку єдиного податку

Питання до семінарського заняття 8:

1. Сутність спрощеної системи оподаткування
2. Групи платників єдиного податку
3. Обмеження по застосуванню спрощеної системи оподаткування
  1. Визначення доходів, їх склад, дата отримання доходу
  2. Розрахунок єдиного податку
  3. Особливості застосування підвищеної ставки та подвійного розміру податку
  4. Складання податкової звітності платниками єдиного податку
  5. Об'єкт, база оподаткування та ставки ЄП для платників 4 групи
  6. Порядок розрахунку ЄП платниками 4 гр. та подання звітності

Завдання: виконати тести по варіантах за посиланням

Задачі для індивідуального рішення

**1.** Фізична особа перебуває на спрощеній системі оподаткування і не використовує працю найманих працівників. Дохід від надання послуг з ремонту взуття в місяць не перевищує 12 тис. грн.

Визначити, до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, а також мінімальні та максимальні розміри податків та зборів.

**2.** Фізична особа провадить діяльність на території областей західного регіону у сфері роздрібної торгівлі і не використовує працю найманих працівників. Дохід від реалізації продукції протягом року склав 180 тис. грн., в т.ч. 40 тис. грн. – це дохід від провадження діяльності, незазначеної у свідоцтві платника єдиного податку.

Визначити, до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, а також мінімальні та максимальні розміри податків та зборів.

**3.** Фізична особа займається роздрібним продажем з торговельних місць на ринку та виготовленням взуття за індивідуальним замовленням, не використовує працю найманих працівників і перебуває на спрощеній системі оподаткування. Дохід від

провадження діяльності протягом року склав 200 тис. грн., в т.ч. 70 тис. грн. – це дохід від реалізації рухомого майна, яке належить на праві власності такій фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

Визначити, до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, а також мінімальні та максимальні розміри податків та зборів.

**4.** Фізична особа здійснює діяльність у сфері ресторанного господарства і використовує працю 8 найманих працівників. Протягом року фізична особа отримала дохід від здійснення підприємницької діяльності розміром 1,5 млн. грн., в т.ч. 700 тис. грн. доходу від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку.

Визначити, до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, а також мінімальні та максимальні розміри податків та зборів.

**5.** Фізична особа здійснює діяльність з виготовлення виробів з хутра за індивідуальним замовленням у трьох областях східної України і використовує працю 4 найманих працівників. Протягом року фізична особа отримала дохід від здійснення підприємницької діяльності розміром 1,3 млн. грн., в т.ч. 400 тис. грн. доходу у вигляді процентів та дивідендів.

Визначити, до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, а також мінімальні та максимальні розміри податків та зборів.

**6.** Фізична особа надає побутові послуги (а саме виготовляє взуття за індивідуальним замовленням та надає послуги з ремонту взуття) і використовує працю 10 найманих працівників. Протягом року фізична особа отримала дохід від здійснення підприємницької діяльності розміром 900 тис. грн.

Визначити, до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, а також мінімальні та максимальні розміри податків та зборів.

**7.** Фізична особа здійснює виробництво та продаж товарів, а також діяльність у сфері ресторанного господарства, перебуває на спрощеній системі оподаткування і використовує найману працю 10 осіб. Протягом року фізична особа отримала дохід від здійснення підприємницької діяльності розміром 2,6 млн. грн.

Визначити, до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, а також мінімальні та максимальні розміри податків та зборів.

**8.** Фізична особа – підприємець перебуває на спрощеній системі оподаткування і використовує найману працю 10 осіб. У другому кварталі поточного року дохід від реалізації продукції склав 720 тис. грн., а витрати на придбання сировини та матеріалів – 270 тис. грн.

Визначити: 1) до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, якщо вона є платником ПДВ і розмір квартального доходу не перевищує 750 тис. грн.; 2) розмір податків та зборів, які підлягають сплаті до бюджету у звітному періоді.

**9.** Фізична особа – підприємець перебуває на спрощеній системі оподаткування і використовує найману працю 9 осіб. У третьому кварталі поточного року дохід від

реалізації продукції склав 690 тис. грн., а витрати на придбання сировини та матеріалів – 210 тис. грн.

Визначити: 1) до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, якщо вона не є платником ПДВ і розмір квартального доходу не перевищує 750 тис. грн.; 2) розмір податків та зборів, які підлягають сплаті до бюджету у звітному періоді.

**10.** З 01.04.2018р. приватний підприємець перейшов на спрощену систему. Протягом I кварталу 2018р. він отримав дохід від надання послуг перукарні в сумі 102000 грн., а за II квартал 2018р. - 150000 грн.

Визначити: 1) на якій групі доцільно зареєструватись підприємцю при переході на спрощену систему оподаткування; 2) розрахувати максимальну суму єдиного податку за II квартал 2018р., яку він повинен сплатити, вказати граничний термін його сплати.

**11.** З 01.04.2018р. приватний підприємець перейшов на спрощену систему оподаткування. Протягом I кварталу 2018р. він отримав дохід від надання послуг перевезення фізичним та юридичним особам (платникам ПДВ) в сумі 302000 грн., а за II квартал 2018р. приватний підприємець отримав дохід в розмірі 288000 грн. Визначити: 1) на якій групі доцільно зареєструватись приватному підприємцю при переході на спрощену систему оподаткування; 2) розрахувати максимальну суму єдиного податку за II квартал 2018р., яку він повинен сплатити з отриманого доходу, вказати граничний термін його сплати.

**12.** Фізична особа здійснює діяльність з виготовлення виробів з хутра за індивідуальним замовленням у трьох областях східної України і використовує працю 4 найманих працівників. Протягом року фізична особа отримала дохід від здійснення підприємницької діяльності розміром 1,3 млн. грн., в т.ч. 400 тис. грн. доходу у вигляді процентів та дивідендів.

Визначити: 1) до якої групи платників єдиного податку віднесено фізичну особу, 2) розрахувати мінімальні та максимальні розміри єдиного податку.

## Семінарське заняття №9

**Тема заняття:** Податок на майно. Розвиток податкової системи України.

**Мета заняття:** Перевірити знання вивчених тем. Виховувати свідоме ставлення до процесу навчання, вміння мислити. Прищеплювати чесне та свідоме ставлення до сплати податків.

**Хід заняття:**

1. Виконання тестів по варіантах
2. Опитування за питаннями.

Питання до семінарського заняття 9:

1. Склад місцевих податків та зборів
2. Платники податку та об'єкт оподаткування
3. Ставки податку
4. Пільги щодо сплати земельного податку
5. Нарахування сум податку на землю фізичним особам
6. Обчислення плати за землю суб'єктами господарювання
7. Строк сплати податку на землю
8. Орендна плата за земельну ділянку, яка перебуває у державній або комунальній власності
9. Транспортний податок
10. Збір за місця для паркування транспортних засобів
11. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
12. Туристичний збір
13. Аналіз сплати найпоширеніших видів обов'язкових платежів
14. Аналіз ухилення від сплати податків: види податків, причини ухилення
15. Можливість змін щодо правил розрахунку і сплати податків
16. Перспективи розвитку податкової системи України

Завдання: виконати тести по варіантах за посиланням

## Рекомендована література

### Основна:

1. Кузь В.І. Податкова система: навч. посіб. Чернівці: Чернівецьк. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2022. - 240 с.
2. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.
3. 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.
4. Методичні рекомендації до самостійних робіт з дисципліни «Податкова система» студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (1 частина). Павлоград, 2022.
5. Методичні рекомендації до самостійних робіт з дисципліни «Податкова система» студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (2 частина). Павлоград, 2022.

### Додаткова:

1. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010р. URL: <https://tax.gov.ua>
2. Митний кодекс України від 11 липня 2002 року № 92 - IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
3. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999р. №1105-XIV в редакції від 02.04.2022р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
4. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 року № 2464-VI. URL: <https://tax.gov.ua>
5. Луцик А. І. Ткачик Ф. П. Адміністрування податків: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 282 с.
6. Податкова система [Текст]: Навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенко В. Л. К.: «Центр учбової літератури», 2015. - 416 с.