

ІНСТРУКЦІЙНА КАРТКА

ТЕМА: ОБЧИСЛЕННЯ ОБ'ЄКТА ОПОДАТКУВАННЯ ТА СУМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК . СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ ТА ДОДАТКІВ ДО НЕЇ

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

Мета заняття: навчитись обчислювати об'єкти оподаткування та суми податку на прибуток, визначати суми що включаються у валові доходи і валові витрати.

Завдання

1. Ознайомитися з інструкційною картою
2. Вирішити наведені нижче типові задачі.
3. Скласти податкову декларацію.

Теоретичні відомості

Платниками податку з прибутку є:

- 1) резиденти України – суб'єкти господарської діяльності, бюджетні, громадські та інші підприємства установи та організації, які здійснюють діяльність, спрямовану на отримання прибутку як на території України, так і за її межами;
- 2) нерезиденти України – фізичні та юридичні особи, створені у будь-якій організаційно-правовій формі, які отримують доходи з джерелом їх походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичний статус або імунітет згідно з міжнародними договорами України або законом;
- 3) філії, відокремлені підрозділи платників податків із числа резидентів, що не мають статусу юридичної особи, розташовані на території іншої, ніж платник податку, територіальної громади;
- 4) постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерел їх походження з України або виконують представницькі функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників.

Базова ставка для платників податку, включаючи підприємства, засновані на власності окремої особи – **18%** до об'єкта оподаткування.

Об'єкт оподаткування податку на прибуток :

Скоригований валовий дохід – Валові витрати виробництва і обігу $\pm$ убиток (приріст) балансової вартості запасів на складах, в незавершеному виробництві і залишки готової продукції – Амортизаційні відрахування.

Валовий дохід – загальна сума доходу платнику від всіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, як на території України, так і за її межами.

Валові витрати виробництва та обігу – сума будь-яких витрат у грошовій, матеріальній, нематеріальній та інших формах, здійснюваних, як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які придбані (виготовлені) для їх подальшого використання у власній господарській діяльності.

Амортизація – це поступове віднесення витрат з придбання, виготовлення або поліпшення основних фондів і нематеріальних активів на зменшення скоригованого прибутку платника податку у межах норм амортизаційних відрахувань.

Рішення типових задач

Задача №1

Виручка від реалізації продукції складає 120000 гривень. При цьому матеріальні витрати підприємства склали 60000 гривень. Витрати з оплати праці робітникам склали 10000 гривень. Знайти прибуток, податок на прибуток та чистий дохід.

Розв'язання

1. Знаходимо прибуток підприємства
 $120000 - 60000 - 10000 = 50000$ грн.
2. Знаходимо податок на прибуток
 $50000 \times 18\% / 100\% =$ грн.
3. Знаходимо чистий дохід
 $50000 -$ $=$ грн.

Задача №2

Валовий дохід підприємства від реалізації продукції за рік склав 160000 грн. Розрахувати податок на прибуток, якщо валовий дохід від внереалізаційних операцій склав 80000 грн, витрати на оплату праці та по внереалізаційним операціям склали 90000 грн.

Розв'язання

1. Знаходимо прибуток підприємства
 $160000 + 80000 - 90000 = 150000$ грн
2. Знаходимо податок на прибуток
 $150000 \times 18\% / 100\% =$ грн

Задача №3

Валові доходи підприємства за квартал склали 8000 грн., валові витрати – 5000 грн., квартальна сума амортизації – 1000 грн. визначити податок на прибуток, відкоригувавши валові доходи на суму ПДВ.

Розв'язання

1. Для розрахунку прибутку, який оподатковується податком необхідно відкоригувати валовий дохід на суму ПДВ
 $8000 \times 20\% / 120\% = 1333$ грн.
2. Знаходимо оподатковуємий прибуток
 $8000 - 1333 - 5000 - 1000 = 667$ грн.
3. Податок на прибуток
 $667 \times 18\% / 100\% =$ грн.

Задача №4

Визначити величину податку на прибуток при таких умовах:

- 1) На підприємстві числяться основні засоби:

- споруди 45000 грн.
- автотранспорт 60000 грн.

- 2) Протягом звітного періоду на підприємстві були проведені такі господарчі операції:

- витрати, пов'язані з виготовленням продукції 25000 грн.
- витрати, пов'язані з нарахуванням заробітної плати 30000 грн.
- та нарахування на неї
- відвантажена продукція покупцеві, згідно умовам договору 90000 грн.

Розв'язання

1. Знаходимо суму амортизації основних засобів
споруда (1група) $45000 \times 2\% / 100\% = 900$ грн.
транспорт (2група) $60000 \times 10\% / 100\% = 6000$ грн.
Сума амортизаційних відрахувань $= 6000 + 900 = 6900$ грн.

2. Знаходимо оподатковує мий прибуток
 $90000 - 15000 - 25000 - 30000 - 6900 = 13100$ грн.

3. Знаходимо податок на прибуток
 $13100 \times 18\% / 100\% =$ грн.

Задача №5

Визначити величину податку на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету при таких умовах:

- | | |
|--|------------|
| 1) Господарчі операції за звітний квартал: | |
| - витрати, пов'язані з виготовленням продукції | 43000 грн. |
| - витрати, пов'язані з заробітною платою | 20000 грн. |
| - відвантажена продукція згідно договору | 85000 грн. |
| 2) Сума амортизаційних відрахувань склала | 7000 грн. |
| 3) Плата за патент склала | 2000 грн. |

Розв'язання

- 1) Знаходимо прибуток, який підлягає оподаткуванню
 $85000 - 14167 - 43000 - 20000 - 7000 = 833$ грн.
- 2) Сума податку з прибутку, яка підлягає сплаті до бюджету
 $ПП = (833 \times 18\% / 100\%) - 2000 = - 1833$ грн.

Задача №6

Визначити величину податку на прибуток, якщо:

- | | |
|--|-------------|
| - протягом кварталу підприємство відвантажило продукції споживачу на суму (в т.ч. ПДВ) | 150000 грн. |
| - фонд заробітної плати становив без урахування зборів, які нараховуються на з/плату | 50000 грн. |
| - закупило сировини на | 25000 грн. |

Розв'язання

1. Відкоригуємо валовий дохід підприємства
 $150000 \times 20\% / 120\% = 25000$ грн.
 $150000 - 25000 = 125000$ грн.
2. Зробимо необхідні нарахування на заробітну плату:
 $50000 \times 37,87\% =$

Отже заробітна плата разом з нарахуваннями складає:

50000 +

3. Податок на прибуток

$(125000 - \quad - \quad) \times 18\% / 100\% = 7866$ грн.

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Вирішити наведені нижче ситуації.

Задача №1

Виручка від реалізації продукції складає 120000 гривень. При цьому матеріальні витрати підприємства склали 60000 гривень. Витрати з оплати праці робітникам склали 10000 гривень. Знайти прибуток, податок на прибуток та чистий дохід.

Розв'язання

Задача №2

Валовий дохід підприємства від реалізації продукції за рік склав 160000 грн. Розрахувати податок на прибуток, якщо валовий дохід від внереалізаційних операцій

склав 80000 грн, витрати на оплату праці та по внереалізаційним операціям склали 90000 грн.

Розв'язання

Задача №3

На основі даних визначити оподатковуваний прибуток

Підприємство	Скоригований дохід, тис.грн.	Валові витрати, тис.грн.	Амортизаційні відрахування, тис.грн.	Оподатковуваний дохід, тис.грн.	Податок на прибуток, тис.грн.
БАТ «Сокіл»	500	90	35		
БАТ «Мрія»	400	45	20		
БАТ «Орбіта»	250	120	85		

Задача №4

Валові доходи підприємства за квартал склали 8000 грн, валові витрати – 5000 грн, квартальна сума амортизації – 1000 грн. визначити податок на прибуток, відкоригувавши валові доходи на суму ПДВ.

Розв'язання

Задача №5

На основі даних зробити необхідні розрахунки

Вид діяльності підприємств	Скоригований валовий дохід, тис.грн.	Валові витрати, тис. грн.	Амортизаційні відрахування тис. грн.	Оподатковуваний прибуток, тис.грн.	Ставка податку	Податок на прибуток, тис.грн.
Промислові підприємства	700	350	90			
Підприємства, що займаються інноваційною діяльністю	550	300	80			
Підприємства, що займаються страхуванням життя людей	500	220	130			
Підприємства, що здійснюють міжнародні перевезення	520	215	140			

Задача №6

Визначити суму податку на прибуток, якщо в звітному році сума скоригованого доходу підприємства складала 120 000 грн., валових витрат— 40 000 грн., амортизаційних відрахувань — 20 000 грн. Крім того, на ремонт основних виробничих фондів підприємство витратило 10 000 грн. Балансова вартість їх на початок звітного року становила 120 000 грн.

Розв'язання

Задача №7

Визначити величину податку на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету при таких умовах:

- | | |
|--|-----------|
| 1) Господарчі операції за звітний квартал: | |
| - витрати, пов'язані з виготовленням продукції | 42000 грн |
| - витрати, пов'язані з заробітною платою | 25000 грн |
| - відвантажена продукція згідно договору | 83000 грн |
| 2) Сума амортизаційних відрахувань складала | 8000 грн |
| 3) Плата за патент складала | 1000 грн |

Розв'язання

Задача №8

Визначити величину податку на прибуток при таких умовах:

- | | |
|---|------------|
| 1) на підприємстві числяться такі основні засоби (придбані в 2002р) | |
| - комп'ютерна техніка | 60000 грн |
| - офісні меблі | 35000 грн |
| 2) господарчі операції за звітний квартал: | |
| - відвантажена продукція покупцю згідно договору | 120000 грн |
| - витрати на заробітну плату і нарахування | 52000 грн |
| - отриман аванс від покупця згідно договору | 63000 грн |

Розв'язання

Задача № 9

Визначити величину податку на прибуток при таких умовах:

- | | |
|---|------------|
| 1) на підприємстві числяться такі основні засоби (придбані в 2003р) | |
| - комп'ютерна техніка | 40000 грн |
| - автотранспорт | 42000 грн |
| 2) протягом звітного періоду на підприємстві були проведені такі господарчі операції: | |
| - витрати з виготовлення продукції | 35000 грн |
| - витрати, пов'язані з нарахуванням плати та нарахуванням | 40000 грн |
| - відвантажена продукція покупцеві згідно договору | 10000 грн. |

Розв'язання

Задача № 10

Нарахувати податок на прибуток підприємства за рік на підставі наведених даних.

Витрати за звітний період: Сировина і матеріали з ПДВ 480 790,00 грн. Нарахована заробітна плата основним робітникам 23 600,00 грн. Нарахований єдиний внесок 1 897,00 грн. Процентні витрати за кредитно-депозитними операціями 800,00 грн. Амортизація основних виробничих засобів 1400,00 грн.

Доходи: Виручка від операційної діяльності 470 700,00 грн. Одержані дивіденди з акцій 8300,00 грн. Доходи від оренди майна 2169,00 грн. Сума ПДВ 8000,00 грн.

Розв'язання

Завдання 2. Скласти «Декларацію з податку на прибуток» ТОВ «Агрофірма Миколаївська» за 20__ р., користуючись вихідними даними (наводяться лише ті показники, що визначаються ТОВ, інші – не несуть числової інформації і не впливають на показники декларації).

Вихідні дані

№	Показники	Сума, тис.грн.
1	Валовий дохід від продажу товарів (робіт, послуг)	3027,9
2	Витрати на придбання товарів (робіт, послуг)	2469,3
3	Витрати на оплату праці	133,6
4	Сума страхового збору до фондів загальнообов'язкового державного страхування (37,87%)	
5	Сума податків	31,8
6	Інші витрати	52,3
7	Сума амортизаційних відрахувань	35,9
8	Сума нарахованого податку за попередній податковий період поточного року	132,5

Питання для самоконтролю

1. Дайте визначення платників, об'єктів та назвіть ставки податку на прибуток.
2. Визначте з чого складається валовий дохід платника.
3. Розкрийте зміст валових витрат підприємства.
4. Операції особливого виду та їх оподаткування.
5. Пільги та строки сплати податку на прибуток.
6. Санкції.
7. Особливості сплати консолідованого податку.