

ВСП « БЕРДЯНСЬКИЙ КОЛЕДЖ ТАВРІЙСЬКОГО ДЕРЖАВНОГО
АГРОТЕХНОЛОГІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ»

ІНСТРУКЦІЙНІ КАРТКИ ДО ПРАКТИЧНИХ РОБІТ
З ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВА СИСТЕМА»

Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма навчання	Заочна форма навчання
1	Тема 2. Податок на додану вартість Визначення оподатковуваного обороту, нарахування ПДВ. Складання документів з нарахування ПДВ.	4	2
2	Тема 3. Акцизний податок Розрахунок акцизного податку на різні види підакцизних товарів	2	-
3	Тема 4. Податок на прибуток підприємств Оподаткування прибутку підприємств. Складання податкової декларації та додатків до неї.	6	2
4	Тема 5. Єдиний внесок на загальнообов'язкове держане соціальне страхування Обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.	4	-
5	Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб Обчислення податку на доходи фізичних осіб, одержаних у вигляді заробітної плати та з інших джерел. Складання форм податкової звітності	4	2
6	Тема7. Рентна плата Обчислення рентної плати за користування надрами, рентної плати за спеціальне використання води та лісових ресурсів	4	2
7	Тема 8. Спеціальні податкові режими Обчислення єдиного податку для платників першої – четвертої груп	4	2
8	Тема 9. Податок на майно Обчислення податку на майно	4	2
9	Тема 10. Інші податки Проведення розрахунків з нарахування екологічного податку, мита та інших податків.	4	-
	Разом	36	12

ІНСТРУКЦІЙНА КАРТКА ТЕМА: НЕПРЯМІ ПОДАТКИ

(Визначення оподаткованого обороту, нарахування податку на додану вартість.
Складання документів з нарахування ПДВ)

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

Мета заняття: навчитися визначати непрямі податки, складати розрахунки і декларації; закріпити і поглибити теоретичні знання.

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною карткою.
2. Самостійне вирішення задач.
3. Заповнення податкової декларації з податку на додану вартість, використовуючи дані задачі №3

Теоретичні відомості

Законом України «Про податок на додану вартість» (зі змінами та доповненнями) передбачено, що:

податкове зобов'язання – загальна сума податку, одержана (нарахована) платником податку у звітному періоді;

податковий кредит – сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду;

бюджетне відшкодування – сума, що підлягає поверненню платнику з бюджету в зв'язку з надмірною сплатою податку.

Застосовується дві ставки оподаткування: 20%, 7%, 0%.

Платник податку зобов'язаний надати покупцеві Податкову накладну, яка виписується у двох екземплярах, копія залишається у продавця товару.

Суми податку, що підлягають сплаті до бюджету або відшкодуванню, визначаються як різниця між загальною сумою податкових зобов'язань, що виникли в зв'язку з продажем товарів (робіт, послуг) протягом звітного періоду.

Рішення типових задач

Задача №1

Ціна виробу 270 гривень. Знайти ПДВ.

Розв'язання

При розрахунку ПДВ виробник продукції додає до вартості своїх товарів 20%/ 100%

$$\text{ПДВ} = (C \times 20\%) / 100\%,$$

де С – ціна виробу

$$\text{ПДВ} = (270 \times 20\%) / 100\% = 54 \text{ грн.}$$

Задача №2

Ціна виробу 340 гривень з урахуванням ПДВ. Знайти суму ПДВ.

Розв'язання

Якщо необхідно зворотнім шляхом виділити «ПДВ в тому числі», використовується відношення 20%/120%

$$\text{ПДВ} = (C \times 20\%) / 120\%,$$

де С – ціна виробу

$$\text{ПДВ} = (340 \times 20\%) / 120\% = 57 \text{ грн.}$$

Задача №3

Підприємство для виготовлення меблів придбало матеріалів на суму 5000 грн (з урахуванням ПДВ), а вартість виготовленої та реалізованої продукції складає 9000 грн (з урахуванням ПДВ). Визначте суму податкового зобов'язання. Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

Розв'язання

1. Податковий кредит для виготовлення меблів складає:

$$\text{ПДВ} = (5000 \times 20\%) / 120\% = 833 \text{ грн.}$$

2. Податкове зобов'язання:

$$\text{ПДВ} = (9000 \times 20\%) / 120\% = 1500 \text{ грн.}$$

3. ПДВ в бюджет = ПЗ - ПК

$$\text{ПДВ} = 1500 - 833 = 667 \text{ грн}$$

Задача №4

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за вересень поточного року на основі наведених даних:

1. Реалізовано товарів на суму 2400 грн.
2. Придбано товарів на суму 3000 грн.

Розв'язання

1. Податкове зобов'язання з ПДВ у податковому періоді становить:

$$\text{ПЗ} = 2400 \times 20 / 120 = 400 \text{ грн.}$$

2. Визначимо податковий кредит з ПДВ у податковому періоді:

$$\text{ПК} = 3000 \times 20 / 120 = 500 \text{ грн.}$$

3. Сума податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет за вересень поточного року дорівнює:

$$\text{ПДВ} = \text{ПЗ} - \text{ПК}$$

$$\text{ПДВ} = 400 - 500 = -100 \text{ грн.}$$

Від'ємне значення величини ПДВ свідчить про те, що підприємство має право на отримання бюджетного відшкодування в розмірі 100 грн. на протязі 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного терміну подання декларації

Задача №5

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет, або величину бюджетного відшкодування за таких умов:

- 1) відвантажено продукції за контрактом № 18 на суму 30000 грн. (у т.ч. ПДВ);
- 2) перераховано постачальнику за одержану продукцію – 120000 грн. (у т.ч. ПДВ);
- 3) придбано товару за контрактом № 5 у постачальника – 48000 грн. (у т.ч. ПДВ)

Розв'язання

$$\text{ПДВ} = ((30000 + 120000 - 48000) \times 20\%) / 120\% = 17000 \text{ грн.}$$

Задача № 6

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет, або величину бюджетного відшкодування за таких умов (в т.ч. ПДВ):

- 1) одержано передплату від покупця згідно контракту – 50000 грн.;
- 2) відвантажено продукції за контрактом на суму – 60000 грн.;
- 3) отриман аванс від покупця згідно договору – 18000 грн.;
- 4) придбано матеріалів від постачальника, згідно контракту на суму – 24000 грн.

Розв'язання

$$\text{ПДВ} = (50000 + 60000 + 18000 - 24000) \times 20\% / 120\% = 17333 \text{ грн.}$$

Задача № 7

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет або величину бюджетного відшкодування за таких умов:

- 1) придбано товару за контрактом № 34 в постачальника на суму –

60000 грн.;

2) придбано сировину згідно договору № 83 у постачальника на суму – 18000 грн.;

3) відвантажено продукції за контрактом № 26 на суму 90000 грн. (у т.ч. ПДВ);

4) отримана передплата від покупця згідно контракту № 108 на суму 45000грн

Розв'язання

$\text{ПДВ} = ((90000 - 60000 - 18000 + 45000) \times 20\%) / 120\% = 9500 \text{ грн.}$

Задача № 8

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет або величину бюджетного відшкодування за таких умов:

1) одержано передплату за контрактом № 15 – 70000 грн.;

2) відвантажено продукції за контрактом № 12 – 150000 грн.;

3) придбано сировини згідно договору від постачальника на суму 100000 грн.

Розв'язання

$\text{ПДВ} = ((150000 + 70000 - 100000) \times 20\%) / 120\% = 20000 \text{ грн.}$

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Вирішити наведені нижче ситуації.

Задача №1

Ціна виробу 420 гривень. Знайти ПДВ.

Розв'язання

Задача №2

Ціна виробу 3120 гривень з урахуванням ПДВ. Знайти суму ПДВ.

Розв'язання

Задача №3

Підприємство для виготовлення меблі придбало матеріалів на суму 7000 грн. (з урахуванням ПДВ), а вартість виготовленої та реалізованої продукції складає 10000 грн. (з урахуванням ПДВ). Визначте суму податкового зобов'язання. Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

Розв'язання

Задача №4

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за квітень поточного року на основі наведених даних:

1. Реалізовано товарів на суму 4200 грн.

2. Придбано товарів на суму 5000 грн.

Розв'язання

Задача №5

Підприємство реалізує лікарські препарати для населення. В червні виручка від реалізації ліків склала 6000 грн. В цьому ж місяці підприємство закупило партію ліків для продажу на суму 4200 грн., також проведена оплата за оренду магазину в розмірі 1800 грн. (в т.ч. ПДВ – 300 грн.).

Розрахувати платежі до бюджету з ПДВ за червень 2010р.

Розв'язання

Задача № 6

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет, або величину бюджетного відшкодування за таких умов (в т.ч. ПДВ):

- 1) одержано передплату від покупця згідно контракту – 65000 грн.;
- 2) відвантажено продукції за контрактом на суму – 42000 грн.;
- 3) отримано аванс від покупця згідно договору – 38000 грн.;
- 4) придбано матеріалів від постачальника, згідно контракту на суму – 21000 грн.

Розв'язання

Задача № 7

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет або величину бюджетного відшкодування за таких умов (в т.ч. ПДВ):

- 1) придбано товару за контрактом № 34 в постачальника на суму – 60000 грн.;
- 2) придбано сировину згідно договору № 83 у постачальника на суму – 18000грн.;
- 3) відвантажено продукції за контрактом № 26 на суму 90000 грн. (у т.ч. ПДВ);
- 4) отримана передплата від покупця згідно контракту № 108 на суму 45000грн.

Розв'язання

Задача № 8

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет або величину бюджетного відшкодування за таких умов (в т.ч. ПДВ):

- 1) одержано передплату за контрактом № 15 – 70000 грн.;
- 2) відвантажено продукції за контрактом № 12 – 150000 грн.;
- 3) придбано сировини згідно договору від постачальника на суму 100000 грн.

Розв'язання

Завдання 2. На основі даних задачі № 3 заповнити податкову декларацію

Завдання 3. Розрахувати суми податку на додану вартість, провести записи в регістрах аналітичного податкового обліку, скласти податкову декларацію.

Платник податку – Сільськогосподарський виробничий кооператив «Іскра», розташований в с. _____ р-ну _____ обл. _____, Ідентифікаційний код – 03765814. Індивідуальний податковий номер – 037658142136. номер свідоцтва про реєстрацію платника – 3119475

Умова

Протягом грудня у СВК «Іскра» здійснено такі операції з продажу-придбання товарів:

03.12. Продано працівникам зерно ячменю на суму 13680 грн. і зерно пшениці на суму 8652 грн. (суми з ПДВ). Відомість № 62.

11.12. Продано переробному підприємству молодняк великої рогатої худоби живою масою 3900 кг за договірною ціною без ПДВ – 8 грн.50 коп. Податкова накладна № 126.

17.12. Придбано у Одеського хімзаводу добрива на суму 15480 грн. з ПДВ. Податкова накладна 831.

21.12. Продано СВК «Іскра» насіння люцерни на суму 2460 грн. з ПДВ. Податкова накладна 127.

У попередньому звітному періоді (листопад) мало місце від’ємне значення податкового зобов’язання у сумі 218 грн.

Примітка.

Для заповнення заголовної частини розрахунків, декларацій дані, яких не вистачає, підбирати самостійно

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

23 вересня 2014 року № 966

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 23 січня 2015 року № 13)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна	
			012		Звітна нова	
0110	Загальна					X
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства					
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства					
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства					
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс))					
02	Звітний (податковий) період	2015 (рік)		(квартал)	2 (місяць)	
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки			(квартал)	(місяць)	
031	відмітка про те, що помилки цього звітного (податкового) періоду вже виправлялися раніше					
04	Платник	Приватне підприємство "Гадюкінськ Інтернешнл"				
		від .. № ..				
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер для договору(угоди))						
041	Код за ЄДРПОУ або податковий номер	19293949				
042	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹					
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	192939415539				
06	Податкова адреса м.Одеса, вул. М.Говорова, 6.400, 65026	Поштовий індекс	65011			
		Телефон	0482499999			
		Факс				
		E-mail				
Декларація подається до		ДПІ У ПРИМОРЬСЬКОМУ Р-НІ М.ОДЕСА ГУ МІНДОХОДІВ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛ. ПРИМОРЬСЬКИЙ Р-Н М.ОДЕСА				
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)						
07	ознака постачання в межах угод про розподіл продукції	08	ознака підприємства (організації) інвалідів			
(грн.)						
Код рядка	Код податка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяг постачання (без податку на додану вартість) колона А	Сума податку на додану вартість колона Б		
1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України	X	X		
1.1		операції, що оподатковуються за основною ставкою	85700	17140		
1.2		операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-		
2		Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:	X	X		
2.1		операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	0		
2.2		інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0		
3	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)	-	X		
4	Д6	Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України	-	X		
5	Д6	Операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X		
5.1		з рядка 5 - операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	X		
6		Загальний обсяг постачання (сума значень з 1-го до 5-го рядка колонок А)	85700	X		
6.1		з рядка 6 - загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 2.1 + рядок 2.2 + рядок 5) колонки А	85700	X		
7		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-		
8		Коригування податкових зобов'язань (рядок 8.1 (+ чи -) + рядок 8.2 (+ чи -) + рядок 8.3 (+ чи -) + рядок 8.4 (+ чи -))	-	-		
8.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року:	-	-		
8.1.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою	-	-		
8.1.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7%	-	-		
8.1.3	Д1	обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість	-	X		
8.2	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року:	-	-		
8.2.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою	-	-		
8.2.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7%	-	-		
8.2.3	Д1	обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість	-	X		
8.3		коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-		
8.4	Д1	коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 39 розділу I Кодексу (рядок 8.4.1 + 8.4.2):	-	-		
8.4.1	Д1	по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року	-	-		
8.4.2	Д1	по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року	-	-		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 7 + 8 (+ чи -)) колонки Б)	X	17140		
9.1		Сума по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 7 + рядок 8.2.1 + рядок 8.2.2 + рядок 8.3 + рядок 8.4.2)	X	17140		

Код рядка	Код допоміжки	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяг придбання (без податку на додану вартість)	Довоповнений податковий кредит
			Колонка А	Колонка Б
10	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	X	X
10.1		підлягають оподаткуванню, придбані за:	70000	14000
10.1.1		основною ставкою та нульовою	70000	14000
10.1.2		ставкою 7%	-	-
10.2		не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України), придбані за:	-	X
10.2.1		основною ставкою та нульовою	-	X
10.2.2		ставкою 7%	-	X
11		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	X	X
11.1		підлягають оподаткуванню за основною ставкою, ставкою 7% та нульовою ставкою	-	X
11.2		не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України)	-	X
12		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за основною ставкою, ставкою 7% та нульовою ставкою:	X	X
12.1		обсяг придбання та податок на додану вартість, сплачений митним органам за:	-	-
12.1.1		основною ставкою	-	-
12.1.2		ставкою 7%	-	-
12.2		погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
12.3		обсяг придбання товару, ввезеного із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
12.4		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-
13		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України):	X	X
13.1		обсяг придбання товару, податок на додану вартість по якому сплачений митним органам	-	X
13.2		обсяг придбання товару, ввезеного із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
13.3		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	X
14		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, ввезення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності	X	X
14.1	Д5	з податком на додану вартість	-	X
14.2		без податку на додану вартість	-	X
15	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення, ввезення) з податком на додану вартість товарів/послуг та необоротних активів, які частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України):	-	X
15.1		частини*, що вносяться до складу податкового кредиту ЧВ - значення колонок 6 (ряд 1 або ряд 2) та бивів 1 Д7	-	-
15.2		частини*, що не вносяться до складу податкового кредиту	-	X
16		Коригування податкового кредиту (сума значень рядків (16.1 (+ чи -) + 16.1.1 (+ чи -) + 16.1.5 (+ чи -) + 16.2 (+ чи -) + 16.3 (+ чи -) + 16.4 (+ чи -) + 16.5 + 16.6.1 + 16.7 (+ чи -))	-	-
16.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 10.1.1	-	-
16.1.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 10.1.2	-	-
16.1.2	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 10.2.1	-	X
16.1.3	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 10.2.2	-	X
16.1.4	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, за якими не нараховувався податок на додану вартість	-	X
16.1.5	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 15.1	-	-
16.1.6	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 15.2	-	X
16.2		коригування податкового кредиту внаслідок часткового використання товарів/послуг, необоротних активів в операціях сільськогосподарського виробництва	-	-
16.3		коригування податкового кредиту із постачання сільськогосподарської продукції у митному режимі експорту (переноситься з декларації (0121-0123))	X	-
16.4	Д7	коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частин використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях	-	-
16.5		коригування податкового кредиту у зв'язку з початком використання товарів/послуг, необоротних активів, суми податку, сплачені (нараховані), при придбанні та/або виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту та/або з яких були визначені податкові зобов'язання, в оподатковуваних операціях	-	-
16.6	Д7	коригування податкового кредиту у зв'язку з початком використання товарів/послуг, необоротних активів, суми податку, сплачені (нараховані), при придбанні та/або виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту, та/або з яких були визначені податкові зобов'язання, частково в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України):	-	X
16.6.1		частини*, що вносяться до складу податкового кредиту ЧВ - значення колонок 6 (ряд 1 або ряд 2) та бивів 1 Д7	-	-
16.6.2		частини*, що не вносяться до складу податкового кредиту	-	X
16.7	Д1	коригування податкового кредиту згідно зі статтею 39 розділу I Кодексу	-	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 15.1 + 16 (- чи +)) колонок Б)	X	14000
17.1		у тому числі за ставкою 7%	X	-

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17) (позитивне значення)		3140
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9) (позитивне значення)		-
20		Від'ємне значення, що відноситься до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20.1 + рядок 20.2 + рядок 20.3):		-
20.1		значення рядка 24 декларації попереднього звітного (податкового) періоду		-
20.2	Д2	у сумі залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку збільшено розмір суми податку, визначеної пунктом 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунок коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних **		-
20.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу ***		-
21		Від'ємне значення, що відноситься до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, за вирахуванням позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 18)		-
22		Сума від'ємного значення поточного звітного (податкового) періоду та від'ємного значення, що відноситься до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 19 + рядок 21)		-
22.1		з рядка 22 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
23		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 22 - рядок 22.1), яка:		-
23.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		-
23.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 Д3)		-
23.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 23 - рядок 23.1 - рядок 23.2)		-
24		Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 22.1 + рядок 23.3) (переноситься до рядка 20.1 наступного звітного (податкового) періоду)		-
25		Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню за підсумками поточного звітного (податкового) періоду з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду (рядок 18 - рядок 20) та:		3140
25.1		сплачується до державного бюджету		3140
25.2		залишається у розпорядженні сільськогосподарського підприємства та/або спрямовується на спеціальний рахунок ****		-

Код рядка	Код додатка	IV. Погашення залишків сум від'ємного значення звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року		Сума податку на додану вартість
26	Д2	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на початок поточного звітного (податкового) періоду (рядок "Усього, в т.ч.:" графі 6 таблиці 1 Д2)		-
27	Д2	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку у поточному звітному (податковому) періоді збільшено суму податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунок коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, визначену пунктом 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу (рядок "Усього, в т.ч.:" графі 7 таблиці 1 Д2) (переноситься до рядка 20.2 декларації поточного звітного (податкового) періоду)		-
28	Д2	Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів за результатами перевірки контролюючого органу		-
29	Д2	Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на підставі уточнюючих розрахунків		-
30	Д3, Д4	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, яка підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 таблиці 2 Д2)		-
31	Д2	Сума непогашеного залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на кінець поточного звітного (податкового) періоду (рядок 26 - рядок 27 + рядок 28 (+ чи -) + рядок 29 (+ чи -) - рядок 30) (переноситься до рядка 26 наступного звітного (податкового) періоду)		-

* Визначається, виходячи з частки, розрахованої у таблиці 1 додатка 7 до декларації, і застосовується протягом поточного року.

** До податкового кредиту відноситься сума залишку від'ємного значення звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року, на яку у поточному звітному (податковому) періоді збільшено суму, визначену пунктом 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунок коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (у рядку 20.2 поточного звітного (податкового) періоду зазначається значення рядка 27 поточного звітного (податкового) періоду)

-	Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду	
Відмітка про одночасне подання до декларації:		
-	декларації (0121-0123) (стаття 209 розділу V Кодексу)	
-	декларації (0130) (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)	
-	уточнюючого розрахунку	
-	заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)	
-	заяви про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) ((Д8) додаток 8) та відповідних документів	
-	шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу	

Відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України повідомляємо:

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

*** Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

**** Реквізити спеціального рахунку

№ рахунку	Дані банку/органу, в якому відкрито рахунок		
-	найменування	ЄДРПОУ	МФО
-	-	-	-

Дата подання 19.03.2015

Наведена інформація є повною і достовірною.

Питання для самоконтролю

1. Об'єкт оподаткування ПДВ.
2. Назвіть платників ПДВ відповідно законодавства України.
3. Порядок визначення ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.
4. Пільги щодо ПДВ.
5. Види ставок ПДВ
6. Порядок заповнення декларації з ПДВ та податкової накладної.
7. Яка відповідальність платників податків встановлена за порушення податкового законодавства по сплаті ПДВ?

ІНСТРУКЦІЙНА КАРТКА
ТЕМА: АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК
(Розрахунок акцизного податку на різні види підакцизних товарів)

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

Мета заняття: навчитися визначати непрямі податки, складати розрахунок; закріпити і поглибити теоретичні знання.

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною картою.
2. Самостійне вирішення задач.
3. Складання «Розрахунку акцизного податку»
4. Визначення фінансової відповідальності за порушення податкового законодавства.

Теоретичні відомості

Акцизний податок - це непрямий податок на окремі види товарів (продукції), що визначені Податковим кодексом України як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції).

Відповідно до статті 215 Р. VI Податкового кодексу України встановлено наступні групи підакцизних товарів:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- нафтопродукти, скраплений газ;
- автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли.

Алкогольні напої і тютюнові вироби в обов'язковому порядку маркуються марками акцизного збору.

Платниками акцизного податку є:

- 1) особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;
 - 2) особа-суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України;
 - 3) фізична особа-резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства;
 - 4) особа, яка реалізує підакцизні товари (продукцію): конфісковані; визнані безхазайними; за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання; що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави, якщо ці товари (продукція) підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку;
 - 5) особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законом відповідно до пункту 213.3 статті 213 цього Кодексу.
 - 6) особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог.
 - 7) особа, на яку покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції), на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов.
 - 8) особа, на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), які не підлягають оподаткуванню або звільняються від оподаткування, покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов.
- Замовники, за дорученням яких виробляються підакцизні товари (продукція) з давальницької сировини, сплачують податок виробнику.

Платники податку-суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність з виробництва підакцизних товарів (продукції) та/або імпорту алкогольних напоїв та тютюнових виробів, яка підлягає ліцензуванню, реєструються в органах державної податкової служби на підставі

відомостей щодо видачі такому суб'єкту відповідної ліцензії. Органи ліцензування зобов'язані надати органу державної податкової служби за місцезнаходженням суб'єкта господарювання інформацію про видані, переоформлені, призупинені або анульовані ліцензії у п'ятиденний строк з дня здійснення таких дій.

Інші платники підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку органами державної податкової служби за місцем державної реєстрації таких суб'єктів у місячний строк із дня початку господарської діяльності.

Рішення типових задач

Задача №1

Договірна ціна виробу 100 гривень. Виріб є підакцизним. Акцизний податок включений у відпускну ціну – 10 гривень. Знайти відпускну ціну виробу, включаючи акцизний податок і ПДВ.

Розв'язання

$$\text{ПДВ} = (100 + 10) \times 20\% = 22 \text{ грн.}$$

$$\text{Відпускну ціна: } 110 + 22 = 132 \text{ грн.}$$

Задача № 2

Ставка акцизного податку по тютюну для нюхання і по тютюну для жування 15 грн за 1кг. Розрахувати суму акцизного податку, якщо ввозиться 2000 кг тютюну.

Розв'язання

Акцизний податок розраховуємо за формулою:

$$A = C \times K,$$

де С – ставка акцизного податку,

К – кількість товару, визначена в фізичних одиницях виміру.

$$A = (2000 \times 15) / 1 = 30000 \text{ грн.}$$

Задача № 3

На територію України ввозиться 30000 пляшок горілки. Об'єм однієї пляшки – 0,5 л. міцність горілки – 40%. Розрахувати суму акцизного податку, якщо ставка акцизного податку складає 16 грн за 1л 100% спирту.

Розв'язання

1) Перераховуємо ставку акцизного податку для 40% напою:

$$16 \text{ грн} - 100\%$$

$$x \text{ грн.} - 40\%$$

$$x = (16 \times 40) / 100 = 6,40 \text{ грн.}$$

2) 30000 пляшок по 0,5 л переводимо в літри:

$$30000 \times 0,5 = 15000 \text{ л горілки}$$

3) Акцизний податок дорівнює: $A = (15000 \times 6,40) / 1 = 96000 \text{ грн}$

Задача №4

Підприємство придбало по імпорту товар вартістю 1000 доларів, митний збір – 0,2 %, мито – 20%, акцизний податок – 15%, курс НБУ на дату розмитнення 100 доларів США – 900 гривень. Розрахувати акцизний податок.

Розв'язання

Акцизний податок = (вартість по курсу НБУ + митний збір + мито) × ставку акцизного податку

$$\text{Вартість по курсу НБУ} = 1000 \times 9,00 = 9000 \text{ грн.}$$

$$\text{Митний збір} = 9000 \times 0,2\% / 100\% = 18,00 \text{ грн.}$$

$$\text{Мито} = 9000 \times 20\% / 100\% = 1800 \text{ грн.}$$

$$\text{Акцизний податок} = (9000 + 18,00 + 1800) \times 15\% / 100\% = \quad \text{грн.}$$

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Вирішити наведені нижче ситуації

Задача № 1

Договірна ціна виробу 400 гривень. Виріб є підакцизним. Акцизний податок включений у відпускну ціну – 10 гривень. Знайти відпускну ціну виробу, включаючи акцизний податок і ПДВ.

Розв'язання

Задача № 2

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	14.03

Ставка акцизного податку – 42,12 грн. за 1л. 100%

Розв'язання

Задача № 3

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	4700
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 дол. США – 22,5 грн.

Розв'язання

Задача №4

Підприємство придбало по імпорту товар вартістю 5000 доларів, митний збір – 0,2 %, мито – 20%, акцизний податок – 15%, курс НБУ на дату розмитнення 100 доларів США – 2250 гривень. Розрахувати акцизний податок.

Розв'язання

Задача №5

Підприємство ввозить на митну територію України 1 тис. плашок горілки (0,5л, 40%), контрактна вартість якої 2 тис. доларів США. Визначити суму мита, АП і ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету (ставка мита – 7,5 євро за л 100 % спирту).

Розв'язання

Задача №6

Підприємство ввозить в Україну автомобіль вартістю 28000 доларів США. Вартість транспортування, страхування та брокерські послуги становлять 3000 доларів США. Об'єм циліндрів двигуна 1590 куб. см.

Курс НБУ на день оформлення вантажно-митної декларації становив 22,5 грн. за 1 дол.США. Ставка акцизного податку – 0,1 євро за 1 куб.см. Ставка специфічного ввізного мита – 0,15 євро за куб.см. Курс євро: 30,2 грн. за 1 євро на день оформлення вантажно-митної декларації. Ставка митних зборів для предметів, митна вартість яких понад 1000 доларів США (згідно з постановою КМУ від 27.01.97 р. № 67 «Про ставки митних зборів») становить 0,2% від вартості товару.

Необхідно визначити податки, які сплатить підприємство:

1. суму ввізного мита; 2. суму акцизного податку; 3. суму ПДВ.

Розв'язання

Завдання 2. Скласти «Розрахунок акцизного податку за грудень 20__ р., використовуючи дані про обороти з реалізації підакцизних товарів у кафе «Злагода».

№	Код товару за ГС опису кодування товарів	Назва товару	Одиниця виміру	Оподатковуван ий оборот	Ставки акцизного податку (одиниці виміру (грн.)	Нарахована сума акцизного податку, грн.
1	240220000	Сигарети	шт.	4600	4,3 за 100 шт.	
2	220430	Вино	л	127	2,14	
3	220410	Шампанське	л	30	3.10	

Курс 1 євро на 1-й день кварталу _____грн.

Сплачено акцизного податку при придбанні марок акцизного податку 745 грн.

Завдання 3. Визначте фінансову відповідальність за порушення податкового законодавства.

Питання для самоконтролю

1. Що спільне між ПДВ і акцизним податком та в чому особливості справляння акцизного податку?
2. Хто є платниками акцизного податку?
3. Який порядок маркування підакцизної продукції?
4. Порядок сплати акцизного збору.
5. Хто здійснює контроль за справлянням акцизного податку?

ІНСТРУКЦІЙНА КАРТКА

ТЕМА: ОБЧИСЛЕННЯ ОБ'ЄКТА ОПОДАТКУВАННЯ ТА СУМИ 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 ± 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

$$50000 \times 18\% / 100\% = \quad \text{грн.}$$

3. Знаходимо чистий дохід
 $50000 - \quad = \quad \text{грн.}$

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
 $160000 + 80000 - 90000 = 150000 \text{ грн}$
2. Знаходимо податок на прибуток
 $150000 \times 18\% / 100\% = \quad \text{грн}$

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
 $8000 \times 20\% / 120\% = 1333 \text{ грн.}$
2. Знаходимо оподатковуємий прибуток
 $8000 - 1333 - 5000 - 1000 = 667 \text{ грн.}$
3. Податок на прибуток
 $667 \times 18\% / 100\% = \quad \text{грн.}$

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) $45000 \times 2\% / 100\% = 900 \text{ грн.}$
 транспорт (2група) $60000 \times 10\% / 100\% = 6000 \text{ грн.}$
 Сума амортизаційних відрахувань $= 6000 + 900 = 6900 \text{ грн.}$
2. Знаходимо оподатковує мий прибуток
 $90000 - 15000 - 25000 - 30000 - 6900 = 13100 \text{ грн.}$
3. Знаходимо податок на прибуток
 $13100 \times 18\% / 100\% = \quad \text{грн.}$

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 50000 грн.
без урахування зборів, які нараховуються на з/плату
- 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.
ВАТ «Сокіл»	500	90	35		
ВАТ «Мрія»	400	45	20		
ВАТ «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 склала 8000 грн

3) Плата за патент склала 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

- | | |
|---|-----------|
| - втрати 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.

ІНСТРУКЦІЙНА КАРТКА

ТЕМА: ОБЧИСЛЕННЯ ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ. ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

Мета заняття: формування вмінь і навичок обчислення єдиного внеску; закріплення і поглиблення знань

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною картою
2. Виконати самостійне завдання

Теоретичні відомості

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) — обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється в Україні з метою забезпечення страхових виплат за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Уведений з 1 січня 2011 року, замінив собою чотири окремі відрахування: до Пенсійного фонду; до фондів страхування на випадок безробіття; із тимчасової втрати працездатності; від нещасних випадків на виробництві.

Розмір єдиного внеску встановлюється у відсотках та залежить від класу професійного ризику виробництва, встановленого для роботодавця за основним видом його діяльності і становить від 36,76% до 49,7 %.

1) Для бюджетних установ (незалежно від визначеного їм класу професійного ризику виробництва) розмір для нарахування єдиного внеску становить 36,3%.

2) Для роботодавців, які використовують працю найманих працівників із числа осіб льотних екіпажів повітряних суден цивільної авіації (пілоти, штурмани, бортінженери, бортмеханіки, бортрадисти, льотчики-наглядачі) і бортоператорів, які виконують спеціальні роботи в польотах, **єдиний внесок** встановлюється у розмірі 45,96 % визначеної бази нарахування для цих осіб.

3) Підприємства, установи, організації за працюючих інвалідів сплачуватимуть **єдиний внесок** у розмірі 8,41 %.

4) Нарухування єдиного внеску для найманих працівників (крім платників, зазначених у ч. 9 статті 8 Закону) здійснюється у розмірі 3,6% сум нарахованої заробітної плати за видами виплат.

Для підприємств, установ, організацій, фізичних осіб, які виплачують допомогу по тимчасовій непрацездатності особам (у тому числі і інвалідам), **єдиний внесок** на суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та суми допомоги по тимчасовій непрацездатності нараховується за ставкою 33,2 %.

Для застрахованих осіб, які отримують допомогу по тимчасовій непрацездатності, **єдиний внесок** із сум такої допомоги утримується за ставкою 2 %.

Базою для нарахування єдиного внеску для платників роботодавців, які використовують працю фізичних осіб за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у свідоцтві про державну реєстрацію її як підприємця) є винагорода, що виплачується такій фізичній особі за виконання робіт (надання послуг). **Єдиний внесок** на суми такої винагороди нараховується роботодавцем у розмірі 34,7 %. З платників – фізичних осіб **єдиний внесок** утримується у розмірі 2,6% винагороди за цивільно-правовими договорами.

Фізичні особи – підприємці (крім тих, які обрали спрощену систему оподаткування) та особи, які забезпечують себе роботою самостійно та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями, сплачують **єдиний внесок** у розмірі 34,7% сум доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожну особу за місяць, у якому отримано дохід (прибуток).

Для фізичних осіб – підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування, **єдиний внесок** нараховується у розмірі 34,7% на суми, що визначаються такими платниками самостійно, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.

Починаючи з січня 2011 року **єдиний внесок** сплачується на рахунки органів Пенсійного фонду України, відкриті в органах Держказначейства.

Рішення типової задачі

Задача

Визначити суми нарахувань та утримань єдиного внеску. Працівник у січні місяці отримав заробітну плату у сумі 2000 грн., а також нараховані 1000 грн. лікарняних, у т.ч. 400 грн. за рахунок підприємства та 600 грн. за рахунок Фонду державного соціального страхування з тимчасової втрати працездатності. Підприємство має 15 клас професійного ризику.

Розв'язання

Суми нарахувань та утримань складуть:

Нараховано єдиний внесок на:

- заробітну плату $2000 \text{ грн.} \cdot 37,0\% = 740,00 \text{ грн.};$
- суму лікарняних $1000 \text{ грн.} \cdot 33,2\% = 332,00 \text{ грн.}$

Утримано єдиний внесок із:

- заробітної плати $2000 \text{ грн.} \cdot 3,6\% = 72,00 \text{ грн.};$
- лікарняних за перші 5 днів $400 \text{ грн.} \cdot 2,0\% = 8,00 \text{ грн.};$
- допомоги з тимчасової непрацездатності $600 \text{ грн.} \cdot 2,0\% = 12,00 \text{ грн.}$

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Схематично наведіть схему класифікації цільових державних фондів.

Завдання 2. Схематично наведіть види цільових державних фондів.

Завдання 3. Надайте відповіді на запитання.

1. Створення постійних фондів пов'язане з

2. Тимчасові фонди формуються з метою

1. До джерел формування доходів державних цільових фондів відносять:

2. Цільові фонди бюджету включають бюджетні призначення виключно на конкретні цілі в таких випадках:

5. Принципи організації централізованих фондів фінансових ресурсів:

Завдання 4. Визначити суми нарахувань та утримань єдиного внеску. Працівник у січні місяці отримав заробітну плату у сумі 2500 грн., а також нараховані 1000 грн. лікарняних, у т.ч. 500 грн. за рахунок підприємства та 600 грн. за рахунок Фонду державного соціального страхування з тимчасової втрати працездатності. Підприємство має 15 клас професійного ризику.

Розв'язання

Завдання 5

Визначити суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, якщо водій Петренко В.П. хворів з 1 по 20 серпня 20__ р. і вийшов на роботу 21 серпня, надавши листок непрацездатності з відмітками:

1. табельника – про те, що за період з 1 по 20 серпня припадає 3 вихідні дні;
2. відділу кадрів – про те, що страховий стаж водія становить 6 років 8 місяців;
3. комісії з соціального страхування – про те, що водію належить допомога 80% за 17 робочих днів.

За останні шість місяців перед настанням непрацездатності працівнику нараховано:

- за відпрацьовані 137 днів 1650,75 грн. Заробітної плати;
- за підсумками попереднього року нараховано в лютому премію в розмірі 450 грн., яка буде включена до заробітку кожного місяця розрахункового періоду в розмірі 1/12 винагороди.

	Сума премії, що буде включена до місячного заробітку, грн.
	Сума заробітку за 6 місяців, грн.
	Середньоденний заробіток, грн.
	Загальна сума допомоги з тимчасової непрацездатності, грн.
	Сума допомоги, що виплачується за рахунок підприємства, грн.
	Сума допомоги, що виплачується за рахунок фонду, грн.
	Сума нарахування єдиного внеску, грн.
	Сума утриманого єдиного внеску, грн.

Питання для самоконтролю

1. Види відрахувань до державних цільових фондів.
2. Надайте характеристику Єдиному соціальному внеску

ІНСТРУКЦІЙНА КАРТКА

ТЕМА: ОБЧИСЛЕННЯ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ОДЕРЖАНИХ У ВИГЛЯДІ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА ІНШИХ ДЖЕРЕЛ. СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

Мета заняття: закріпити теоретичні знання з обчислення податку на доходи, одержані робітниками і службовцями.

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною карткою
2. Вирішити наведені нижче задачі.
3. Скласти декларацію про доходи.

Теоретичні відомості

Податок із доходів фізичних осіб – плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову адресу або особа, що утримує цей податок згідно з Законом України: «Про податок з доходів з фізичних осіб» від 22 травня 2003 року за №889-IV.

Платниками податку є:

- резиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України.
- нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України.

Об'єктом оподаткування є:

- загальний місячний оподатковуваний дохід;
- чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального річного оподаткованого доходу на суму податкового кредиту такого звітного року;
- доходи з джерелом їх походження з України, які підлягають кінцевому оподаткуванню при їх виплаті;
- іноземні доходи.

З 1 січня 2015 року доходи фізичних осіб оподатковуються за ставкою 15% та 20%.

За ставкою 15% оподатковуються доходи в розмірі, що не перевищує 10-кратного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

Розмір мінімальної заробітної плати у 2012 році:

З 1.01.15 – 1218 грн.

З 1.09.15 – 1378 грн.

Якщо загальна сума доходу, отриманого платником податку у звітному податковому місяці перевищує 10-кратний розмір мінімальної заробітної плати, то із суми перевищення податок справляється за ставкою 17%.

При визначенні суми податку до уваги береться розмір отриманого доходу з урахуванням наданих пільг та проведених утримань до фондів соціального страхування.

Ставки утримання Єдиного внеску із заробітної плати:

Єдиний внесок – 3,6%;

За трудовою угодою – 2,6%;

По лікарняним листам – 2%.

Ставки Єдиного внеску нараховані на фонд оплати праці:

Єдиний внесок – 37,87%;

За трудовою угодою – 34,7%;

По лікарняним листам – 8,42%

Рішення типових задач

Задача №1

Визначити суму податку з прибутку фізичних осіб, утриманий з нарахованої заробітної плати, якщо нарахована заробітна плата складає 1600 грн.

Розв'язання

Нарахована заробітна плата	1600 грн.
Єдиний внесок 3,6%	57,6 грн.
Податкова соціальна пільга	-
Сума заробітної плати з якої утримується податок з фізичних осіб (1600-57,6)	1542,4 грн.
Податок з прибутку фізичних осіб, утриманий з заробітної плати (1542,4×15%)	231,36 грн.

Задача №2

Робітниці Соколовій за листопад 2015 року нарахована заробітна плата в сумі 1770 грн. , а також оплата праці під час хвороби у сумі 420 грн. Розрахувати суму податку з доходу.

Розв'язання

Розрахуємо розмір Єдиного внеску:

- на оплату праці $1770 \times 3,6\% = 63,72$ грн.;
- на лікарняні $420 \times 2\% = 8,40$ грн.

Податок з доходу фізичної особи складає:

$$(1770 + 420 - 63,72 - 8,40) \times 15\% =$$

Задача №3

Визначити величину податку, який утримується з доходів (посадовий оклад)

- 1) Борисов Б.В. – 1450 грн.;
- 2) Кальченко С.В. - 1600 грн.;

Розв'язання

Борисов Б.В.

- Єдиний внесок $1450 \times 3,6\% = 52,20$ грн.;
- податок з доходу фізичної особи: $(1450 - 52,20 - 536,50) \times 15\% =$

Кальченко С.В.

- Єдиний внесок $1600 \times 3,6\% = 57,60$ грн.
- податок з доходу фізичної особи $(1600 - 57,60) \times 15\% =$

Задача № 4

Протягом місяця робітнику нарахована заробітна плата в розмірі 1830 грн., а також винагорода по громадсько-правовому договору за виконанні роботи в розмірі 420 грн. Розрахувати податок на доходи фізичної особи

Розв'язання

1. Визначимо розмір податку фіз.осіб, утриманий із нарахованої заробітної плати:

$$\text{Єдиний внесок } 1830 \times 3,6\% = 65,88 \text{ грн.};$$

$$\text{Сума податку складає: } (1830 - 65,88) \times 15\% = 264,62 \text{ грн.}$$

2. Визначимо розмір податку з прибутку фіз. осіб, утриманий із винагороди по громадсько-правовому договору за виконану роботу
 $420 \times 15\% = 63$ грн.

3. Загальна сума податку на прибуток з фізичних осіб, який необхідно утримати з заробітної плати:
 $264,62 + 63,00 = 327,62$ грн.

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Рішення наведених нижче задач.

Задача №1

Визначити суму податку з доходу фізичних осіб, утриманий з нарахованої заробітної плати, якщо нарахована заробітна плата складає 1980 грн.

Розв'язання

Нарахована заробітна плата	1980 грн.
Єдиний внесок	
Податкова соціальна пільга	
Сума заробітної плати з якої утримується податок з фізичних осіб	
Податок з прибутку фізичних осіб, утриманий з заробітної плати	

Задача №2

Робітниці Макаренко за вересень 2012 року нарахована заробітна плата в сумі 1820 грн., а також оплата праці по лікарняному листку 325 грн. Розрахувати суму податку з доходу.

Розв'язання

Задача №3

Визначити величину податку, який утримується з доходів (посадовий оклад)

- 1) Москаленко Б.В. – грн.;
- 2) Самойленко С.В. – грн.;
- 3) Петренко К.Н. – грн.

Розв'язання

Задача № 4

Протягом місяця робітнику нарахована заробітна плата в розмірі 1425 грн., а також винагорода по громадсько-правовому договору за виконанні роботи в розмірі 528 грн. Згідно поданій заяві робітник має право на податкову соціальну пільгу, розмір якої в 2012 році складає 536,50 грн.

Розв'язання

Задача № 5

За місяць працівнику нараховано:

- заробітна плата за окладом 1270 грн.;
- премія за сумлінну працю 110 грн.;

- матеріальна допомога 150 грн.;
- лікарняні 1240 грн.

Визначити величину податку з доходу фізичних осіб.

Розв'язання

Задача № 6

Співробітнику ТОВ «Східні солодощі» Іванову А.К. було нараховано такі види доходів:

Відомості про доходи за січень	Сума, грн.
Заробітна плата	1300
Відпускні за вересень	1765
Відпускні за жовтень	1315
Загальна сума місячного доходу	

Визначити суму податку з доходів фізичних осіб, яку необхідно утримати в вересні 2012 року.

Розв'язання

Задача № 7

Співробітнику ТОВ «Асоль» нарахована заробітна плата у розмірі 11200 грн. Необхідно розрахувати податок з доходу фізичної особи.

Розв'язання

Задача № 8

Фонд заробітної плати ТОВ «Асоль» за жовтень 2012р. склав 850000 грн, в тому числі 50000 грн. оплата по трудовому договору, 17500грн. оплата лікарняних. Розрахувати розмір Єдиного внеску, який необхідно буде сплатити підприємству.

Розв'язання

Завдання 2. Визначити суму податку з доходів фізичних осіб СВК «Іскра» за даними «Розрахункової платіжної відомості про нараховану заробітну плату» за листопад 20__р. та скласти податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.

№	Прізвище, ім'я, по батькові	Нараховано, грн.	Підстава для підвищеної податкової соціальної пільги	Сума податку, грн.
1	Бакаєв Василь Григорович	1850		
2	Вакуменко Павло Сидорович	1420	Має 2-х дітей до 18 р.	
3	Карий Олександр Дмитрович	1300	Герой України	
4	Момотюк Лідія Вікторівна	1490		
5	Микула Іван Кирилович	1458	Чорнобильець I категорії	
6	Сероштан Олена Петрівна	1600	Вдова	
7	Степненко Іван Павлович	1600		

Завдання 3. Використовуючи дані завдання 2 заповнити форму 1ДФ (Податковий розрахунок сумм податку, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку)

Питання для самоконтролю

1. Економічна суть оподаткування доходів громадян.
2. Дайте визначення: платники, об'єкт, пільги, терміни сплати, ставки та податковий кредит.
3. Вкажіть шляхи реформування прибуткового оподаткування громадян.
4. Алгоритм здійснення розрахунку податку з доходів фізичних осіб.
5. Що таке податковий кредит?
6. Хто відповідає за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати?

ТЕМА: ОБЧИСЛЕННЯ РЕНТНОЇ ПЛАТИ ЗА КОРИСТУВАННЯ НАДРАМИ, РЕНТНОЇ ПЛАТИ ЗА СПЕЦІАЛЬНЕ ВИКОРИСТАННЯ ВОДИ ТА ЛІСОВИХ РЕСУРСІВ

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

Мета заняття: закріпити теоретичні знання та оволодіти практичними навичками з обчислення рентної плати за ресурси

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною картою
2. Вирішити наведені нижче задачі.
3. Заповнити розрахунки з податків.

Природні ресурси знаходяться у власності держави, за користування ними справляється **рентна плата за спеціальне використання природних ресурсів**, який включає:

- Рентну плату за спеціальне використання водних ресурсів та збір за користування водами для потреб гідроенергетики і водного транспорту;
- лісовий дохід (рентну плату за спеціальне використання лісових ресурсів та користування земельними ділянками лісового фонду);
- рентну плату за користування надрами;
- рентну плату за користування радіочастотним ресурсом України

Платниками рентної плати за **спеціальне використання водних ресурсів** є всі юридичні особи та громадяни – суб'єкти підприємницької діяльності, які використовують у господарській діяльності водні ресурси.

Об'єктом обчислення рентної плати є фактичний обсяг води, що використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання.

Розміри рентної плати за спеціальне використання водних ресурсів, крім тих, що використовуються гідроенергетики та водного транспорту встановлюються відповідно до нормативів плати, обсягів використання води та лімітів її використання.

Платниками рентної плати **за користування надрами** є всі суб'єкти підприємницької діяльності незалежно від форм власності, які здійснюють видобування корисних копалин.

Об'єктом справляння плати за користування надрами для видобування корисних копалин є обсяг фактично погашених у надрах балансових та позабалансових запасів (обсяг видобутих) корисних копалин.

Нормативи плати за користування надрами встановлюються для кожного виду корисних копалин, залежно від геологічних особливостей та умов експлуатації родовищ.

За понаднормативні втрати корисних копалин під час їх видобування понад установлені ліміти плата справляється в подвійному розмірі.

Рентна плата **за користування радіочастотним ресурсом** - це загальнодержавний збір, який справляється як плата за користування радіочастотним ресурсом.

Радіочастотний ресурс - це частина радіочастотного спектра, придатна для передавання та приймання електромагнітної енергії радіоелектронними засобами, яку можливо використовувати на території України та за її межами відповідно до законів України та міжнародного права, а також на виділених для України частотно-орбітальних позиціях.

Платниками рентної плати є загальні користувачі радіочастотного ресурсу України, які користуються ресурсом в межах виділеної частини смуг радіочастот загального користування на підставі:

- ліцензії на користування радіочастотним ресурсом України;
- ліцензії на мовлення та дозволу на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою;
- дозволу на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою, отриманого на підставі договору з власником ліцензії на мовлення;
- дозволу на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою.

Не є платниками збору спеціальні користувачі, перелік яких визначено законодавством про радіочастотний ресурс, та радіоаматори.

Платниками **рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів та користування земельними ділянками лісового фонду** є юридичні і фізичні особи, яким надано в постійне або тимчасове користування земельні ділянки лісового фонду.

Розмір плати за спеціальне використання лісових ресурсів та користування земельними ділянками лісового фонду встановлюється виходячи з лімітів їх використання і такс на лісову продукцію та послуги з урахуванням якості продукції й доступності. Такси та порядок справляння таких платежів встановлюються Кабінетом Міністрів України.

Рішення типових задач

Задача № 1

Визначити рентну плату за спеціальне використання водних ресурсів підприємством за такими даними:

- встановлений ліміт використання водних ресурсів	2000 м ³
- обсяг фактично використаної води	1500 м ³
- норматив збору з поверхневих водних об'єктів	49,87 грн./100 м ³

Розв'язання

Сума збору за використання водних ресурсів:

$$(49,87 \times 1500) / 100 = \text{(грн.)}$$

Задача № 2

Визначити суму рентної плати за спеціальне використання водних ресурсів підприємством за такими даними:

- встановлений ліміт використання водних ресурсів	2000 м ³
- обсяг фактично використаної води	3650 м ³
- норматив збору з поверхневих водних об'єктів	34,79 грн./100 м ³

Розв'язання

- Сума збору за використання водних ресурсів:
 - в межах ліміту: $(34,87 \times 2000) / 100 = \text{(грн.)}$;
 - понад лімітом: $((3650 - 2000) \times 34,79) / 100 = \text{(грн.)}$
- Загальна сума збору становить:

Задача № 3

На підставі наведених даних обчислити рентну 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

Розв'язання

3. Нарахуємо плату за використанні водні ресурси в межах ліміту:

А) загальна система водопостачання:

$$20000 \times 3,56 = 712 \text{ грн.}$$

Б) власна свердловина:

$$10200 \times 4,72 = 481 \text{ грн.}$$

4. Всього плати за використанні водні ресурси в межах ліміту:

$$712 + 481 = 1193 \text{ грн.}$$

3. Нарахуємо плату за понадлімітне використання водних ресурсів:

$$23100 - 20000 = 3100 \text{ м}^3; 3100 \times 3,56 \times 5 = 551,80 \text{ грн.}$$

4.Всього плати:

$$1193 + 551,80 = 1744,80 \text{ грн.}$$

Задача № 4

Визначити суму рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за такими даними:

- обсяг фактично використаної деревини	1000 м ³
- обсяг ліміту використання деревини	1020 м ³
- такса збору	10 коп/ м ³

Розв'язання

Сума збору за спеціальне використання лісових ресурсів:

$$10 \times 1000 = 100 \text{ (грн.)}$$

Задача № 5

Гірничодобувне підприємство веде розробку родовище залізної руди для збагачення. Об'єм погашених в надрах запасів з початку року (за I та II квартали) склав 5200000 т. базовий норматив плати за одиницю погашених в надрах запасів залізної руди для збагачення 0,32 грн./т. Знижуючий коефіцієнт, який застосовують до нормативу плати – 0,2. нараховано за попередній період (I квартал) 160000грн. Розрахувати розмір плати за користування надрами для видобутку залізної руди за звітний квартал.

Розв'язання

Плата за користування надрами для видобутку залізної руди складає:

$$5200000 \text{ т} \times 0,32 \text{ грн./т} \times 0,2 = 332800 \text{ грн.}$$

Належить до сплати за звітний квартал:

$$332800 - 160000 = 172800 \text{ грн.}$$

Задача № 6

Золотодобувне підприємство веде відкритим способом видобуток родовище золоторудної сировини.

Об'єм видобутку з початку року (за I та II квартали) склав 12000 м³

Середній вміст золота: 5,2 г/т

Об'ємна маса золоторудної сировини: 1,80 т/ м³

Норматив плати за одиницю видобутку золоторудної сировини: 2,49 грн./т

Нараховано за попередній період (I квартал): 26430 грн.

Розрахувати розмір плати за користування надрами для видобутку золоторудної сировини за звітний квартал.

Розв'язання

Плата за використання надр для видобутку золоторудної сировини:

$$12000 \text{ м}^3 \times 1,80 \text{ т/ м}^3 \times 2,49 \text{ грн./т} = 53784 \text{ грн.}$$

Належить до сплати за II квартал:

$$53784 \text{ грн.} - 26430 \text{ грн.} = 27354 \text{ грн.}$$

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Вирішити наведені нижче задачі.

Задача № 1

Визначити суму рентної плати за спеціальне використання водних ресурсів підприємством за такими даними:

- встановлений ліміт використання водних ресурсів	2000 м ³
---	---------------------

- обсяг фактично використаної води 1500 м³
- норматив збору з поверхневих водних об'єктів 5,5 коп/ м³

Розв'язання

Задача № 2

Визначити суму рентної плати за спеціальне використання водних ресурсів підприємством за такими даними:

- встановлений ліміт використання водних ресурсів 2000 м³
- обсяг фактично використаної води 3650 м³
- норматив збору з поверхневих водних об'єктів 5,5 коп/ м³

Розв'язання

Задача № 3

Визначити суму рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за такими даними:

- обсяг фактично використаної деревини 1000 м³
- обсяг ліміту використання деревини 1020 м³
- такса збору 10 коп/ м³

Розв'язання

Задача № 4

Визначити розмір рентної плати за користування надрами за таких умов:

- обсяг фактично погашених у надрах балансових та позабалансових запасів 200 т
- ціна одиниці мінеральної сировини 400 грн/т
- норматив плати для вугільної промисловості 5%

Розв'язання

Задача № 5

Гірничодобувне підприємство веде розробку родовище залізної руди для збагачення. Об'єм погашених в надрах запасів з початку року (за I та II квартали) склав 8200000 т. базовий норматив плати за одиницю погашених в надрах запасів залізної руди для збагачення 0,32 грн./т. Знижуючий коефіцієнт, який застосовують до нормативу плати – 0,2. нараховано за попередній період (I квартал) 360000грн. Розрахувати розмір плати за користування надрами для видобутку залізної руди за звітний квартал.

Розв'язання

Задача 6 Підприємство використовує воду на виробничі потреби**Дані I кварталу**

Джерело використання води	Затверджений ліміт, м ³	Фактично використано	Плата за використання води, грн.
Поверхнєве джерело (р. Дніпро)	60000	62000	
Підземне джерело (Запорізька обл.)	35000	30000	

Обчислити рентну плату за спеціальне використання водних ресурсів.

Задача 6 Обчислити рентну плату за деревину. ПП «Лісоруб» здійснено вирубку деревини.

Дані лісорубного квитка та акту у таблиці:

Породи дерев	Матеріальна оцінка, м ³	Плата за 1 м ³ , грн..	Фактично заготовлено, м ³	Рішення
Дуб	360	110	390	
Ялина	300	90	350	
Граб	600	180	500	
Клен	420	90	450	
Ясен	250	200	280	
Береза	220	140	320	

Завдання 2. Визначити суму плати за обсягом видобутої мінеральної підземної води за звітний квартал

Умова.

Санаторій « Азов» з родовища мінеральних підземних вод за період з початку року видобув 4210 м³ мінеральної води, з якої використано:

- * на промисловий розлив – 2800 м³;
- * для внутрішнього вживання з лікувальною метою 218 м³;
- * для зовнішнього застосування – 1015 м³;
- * пішло на скид без застосування – 167 м³

Фактично видобуток складає – 10,8 м³ за добу.

Родовище належить до I категорії (унікальних) вод.

Нормативи:

- * для промислового розливу – 9,0 грн./ м³;
- * для внутрішнього вживання – 4,5 грн./ м³;
- * для зовнішнього застосування – 3,0 грн./ м³.

Квота видобутку – 3500 м³

З початку року внесено плати за користування надрами для видобування мінеральної води 18320 грн., у тому числі:

- * до Державного бюджету – 7328;
- * до місцевого бюджету – решту.

Розв'язання

Завдання 3. На підставі даних завдання 2 скласти розрахунок рентної плати за спеціальне використання водних ресурсів

Питання для самоконтролю

1. Основи і мета встановлення плати за ресурси.
2. Державна власність на ресурси як основа отримання державою доходів за їх використання.
3. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (лісовий дохід), його сутність і призначення.
4. Платники, порядок обчислення та строки сплати в бюджет рентної плати за спеціальне використання водних ресурсів.
5. Ставки плати, порядок обчислення та сплати рентної плати за мінеральні ресурси.
6. Платники, об'єкт справляння рентної плати, нормативи плати за користування надрами.
7. Суть і призначення рентної плати за користування радіочастотним ресурсом

ТЕМА: ОБЧИСЛЕННЯ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПЕРШОЇ - ЧЕТВЕРТОЇ ГРУП

Мета заняття: формування вмінь і навичок обчислення єдиного податку; закріплення і поглиблення знань

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною карткою
2. Виконати самостійне завдання

Теоретичні відомості

Єдиний податок - це податок, який сплачується фізособами - підприємцями та юридичними особами, які перебувають на спрощеній системі оподаткування. Єдиний податок передбачає спрощений облік доходів і витрат, а також заміщає собою сплату і розрахунок певної кількості обов'язкових податків і зборів, які сплачуються в Україні.

1 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 гривень; не перевищує 300 000 грн.

2 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 1 500 000 грн.

На другій групі не мають права знаходитися ФОП, які надають посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна, а також здійснюють діяльність з виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння. Ці підприємці з 01.01.2015 р. можуть бути лише на третій групі, якщо відповідають діючим вимогам.

3 група

Фізичні особи — підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи — суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 20 000 000 грн.

*** 4 група (сільгоспвиробники):**

Розмір ставок податку з 1 га сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та становить (у відсотках бази оподаткування):

- Для ріллі, сіножатей та пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди) - 0,45;
- Для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,27;
- Для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) - 0,27;
- Для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,09;
- Для земель водного фонду - 1,35;
- Для ріллі, сіножатей і пасовищ, що перебувають у власності сільськогосподарських товаровиробників, які спеціалізуються на виробництві (виращуванні) та переробці продукції рослинництва на закритому ґрунті, або надані їм у користування, у тому числі на умовах оренди, -

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1.

Задача №1

Розрахувати розмір єдиного податку для четвертої групи платників, якщо площа с/х угідь складає 5 га; 1га земельної ділянки коштує 8000 грн; земля призначена для пасовищ.

Розв'язання

Задача №2

Сільськогосподарське підприємство орендує в поточному році 4 тис. га ріллі. Грошова оцінка її в даній області становить 18000 грн. за 1га. Визначити розмір єдиного податку для четвертої групи платників в поточному році та строки його сплати до бюджету.

Розв'язання

Завдання 2. Надайте характеристику 4 групі платників податку

Показники	Група 1	Група 2	Група 3		Група 4
			Платники ПДВ	Неплатники ПДВ	
Обмеження по обсягу доходу за календарний рік	300 тисяч гривень	1,5 мільйон гривень	20 мільйонів гривень без ПДВ	20 мільйонів гривень	с/г виробники
Обмеження по кількості працівників	0	10	Без обмежень		-
Дозволені види діяльності	Роздрібна торгівля на ринках, побутові послуги (згідно встановленого переліку)	Послуги населенню та одиницям, виробництво, торгівля, ресторанне господарство	—		-
Ставки податку	Фіксована залежно від виду діяльності: до 10% мінімальної зарплати на 1 січня	Фіксована залежно від виду діяльності: до 20% мінімальної зарплати на 1 січня	2% доходу + ПДВ	4% доходу	
Ведення обліку	Доходів	Доходів	Доходів і витрат	Доходів	-
Звітність	Щорічно	Щорічно	Щоквартально	Щоквартально	-

Завдання 3.

За даними СВК _____ скласти податковий розрахунок єдиного податку для четвертої групи платників за 20____р.

Умова для виконання завдання

Види с/г угідь	Площа, га	Грошова оцінка 1 га, грн..
Рілля	5040	5570
Сіножаті	305	1620
Пасовища	520	1470
Багаторічні насадження	60	6000

Завдання 4. Надайте розгорнуті відповіді на питання

1. Поняття спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності
2. Порядок визначення доходів та їх склад для платників першої-третьої груп.
3. Об'єкт та база оподаткування для платників податку четвертої групи
4. Ставки єдиного податку
5. Податковий (звітний період)

ТЕМА: ОБЧИСЛЕННЯ ПОДАТКУ НА МАЙНО

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

Мета заняття: формування вмінь і навичок обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, збору за місця для паркування транспортних засобів, земельного податку; закріплення і поглиблення теоретичних знань.

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною картою
2. Виконати самостійне завдання

Теоретичні відомості

Використання землі в Україні є платним. Плата за землю справляється у вигляді земельного податку або орендної плати, що визначається залежно від грошової оцінки земель.

Плата за землю згідно з Законом України «Про систему оподаткування» відноситься до загальнодержавних податків і зборів. Нарахування, сплата та подання звітності по земельному податку регулюється Законом України «Про плату за землю» від 19.09.96р. №378/96-ВР (зі змінами та доповненнями), яким визначено, що ставки земельного податку, порядок обчислення і сплати земельного податку не можуть встановлюватись або змінюватись іншим законодавчим актом, крім цього Закону.

Власники землі та землекористувачі, крім орендарів сплачують земельний податок. За земельні ділянки, надані в оренду, справляється орендна плата.

Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, у тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, що відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 статті 267 ПКУ є об'єктами оподаткування.

Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, які використовувалися до 5 років і мають об'єм циліндрів двигуна понад 3000 куб. см.

Ставка податку встановлюється з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 грн. за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Із 1 січня 2015 року набрали чинності зміни до законодавства щодо оподаткування нерухомого майна, відмінного від земельної ділянки.

Внесеними змінами передбачається розширення бази оподаткування для податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, шляхом оподаткування, як **житлової так і нежитлової нерухомості**.

База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи — платника податку:

- для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;
- для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;
- для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів.

Ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної або міської ради в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що **не перевищує 2 відсотків** розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

Разом з тим, відповідно до пункту 33 підрозділу 10 розділу XX Податкового Кодексу встановлено, що **на 2015 рік** ставки податку для об'єктів нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, визначені пунктом 266.5.1 Кодексу, не

можуть **перевищувати 1 відсоток** мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року за 1 кв. метр для об'єктів нежитлової нерухомості.

Завдання для самостійного виконання

Задача №1

Розрахувати податок на землю, якщо площа земельної ділянки складає 2,5 га, 1 га земельної ділянки коштує 10000 грн., земля надана для підприємства промисловості.

Розв'язання

Ставка земельного податку для підприємства промисловості складає 5%.

Розмір земельного податку = $2,5 \times 10000 \times 5\% / 100\% = 1250$ грн.

Задача №2

Розрахувати податок на землю у населеному пункті на березі Азовського моря, з чисельністю населення 70 тис. чол. Площа земельної ділянки – 300 м² Оцінку землі не проведено. Коефіцієнт індексації ставки податку – 1.

Розв'язання

Податок на землю обчислимо за формулою

$$\Pi = (\Pi_{\text{лз}} \times C_{\text{п}} \times K) \times K_{\text{п}},$$

де Π – обчислена сума податку, грн;

$\Pi_{\text{лз}}$ – площа земельної ділянки, м²;

$C_{\text{п}}$ – ставка податку у відсотках за грошової оцінки;

K - коефіцієнт індексації ставки податку;

$K_{\text{п}}$ – коефіцієнт збільшення (зменшення) суми податку.

$$\Pi = (300 \times 0,09) \times 1,5 = 40,50 \text{ грн}$$

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Вирішити наведені нижче задачі.

Задача №1

Розрахувати податок на землю, якщо площа земельної ділянки складає 2,5 га; 1 га земельної ділянки коштує 10000 грн; земельна ділянка надана для підприємства промисловості.

Задача №2

Розрахувати суму річного земельного податку ТзОВ «Сад», якщо воно має наступні види земельних угідь за даними кадастрової книги:

- рілля – 1278 га;
- багаторічні насадження – 312 га;
- землі населених пунктів – 100 га

Довідкою відділу земельних ресурсів встановлено вартість земельних угідь:

- ріллі – 37400 грн./га

- багаторічні насадження – 26000 грн./га
 - землі населених пунктів – 53000 грн./га.
- Коефіцієнт функціонального використання землі складає 0,8. Знайти суму податку.

Завдання 2. Надайте характеристику податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Завдання 2. Надайте характеристику збору за місця для паркування транспортних засобів.

Завдання 3. Справляння туристичного збору в м. Бердянську.

Завдання 5. Заповнити податкову декларацію туристичного збору за III квартал 2014 року за такими даними: Готель «Перлина Бердянську» приймає відвідувачів в номерах різної вартісної категорії. Міською радою встановлена ставка збору 1%

Категорії номерів	Вартість проживання, грн.	Вартість проживання без ПДВ, грн.	Нараховано збору, грн.
Вища	3600000	3000000	30000
Перша	7200000	6000000	60000
Друга	54000	45000	450
Всього	10854000	9045000	90450

Питання для самоконтролю

1. Диференційоване оподаткування землі: порядок обчислення та сплати податку до бюджету.
2. Назвіть пільгові категорії платників податку на землю
3. Земельний податок із земель сільськогосподарського призначення.
4. Земельний податок на землі несільськогосподарського призначення
5. Порядок справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
6. Порядок справляння збору за місця для паркування транспортних засобів
7. Порядок справляння збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності
5. Порядок справляння туристичного збору

ТЕМА: ПРОВЕДЕННЯ РОЗРАХУНКІВ З НАРАХУВАННЯ ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ, МИТА ТА ІНШИХ ПОДАТКІВ. СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Мета заняття: формування вмінь і навичок обчислення екологічного податку, державного мита та інших податків; закріплення і поглиблення знань

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною карткою
2. Виконати самостійне завдання

Теоретичні відомості

З 1 січня 2011 р. згідно Податкового кодексу в Україні запроваджено екологічний податок який справлятиметься за фактичні обсяги викидів у атмосферне повітря та скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу утворення та тимчасового зберігання радіоактивних відходів.

Зокрема зазначено, що платниками цього 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, під час провадження діяльності яких на території України здійснюються:

- викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;
- скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;
- розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини;
- утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені);
- тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк.

Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, у тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, що відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 статті 267 ПКУ є об'єктами оподаткування.

Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, які використовувалися до 5 років і мають об'єм циліндрів двигуна понад 3000 куб. см.

Ставка податку встановлюється з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 грн. за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Державне мито – це плата, яка справляється за вчинення юридичних дій та за видачу документів юридичного значення уповноваженими на те органами.

Справляння державного мита в Україні регламентується Декретом КМУ Від 21.01.1993 р. «Про державне мито» (зі змінами).

Платниками державного мита виступають юридичні та фізичні особи, які звертаються у відповідні органи для вчинення та їх інтересах дій та для видачі їм відповідних документів.

Державне мито справляється судовими органами, в господарських судах, нотаріальних конторах, районних, міських, селищних і сільських Радах, ЗАГСх, а також іншими органами.

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Надайте характеристику податку екологічному податку.

Завдання 2.

1. Вказати, хто виступає платником дермита в кожному окремому випадку.
2. Вирахувати суму держмита.
 - Громадянка Сидорська О.М. подала заяву до народного суду про стягнення з фабрики заробітної плати в розмірі 5850 грн. Суд присудив н користь позивача 5850 грн.
 - Виконавчий комітет Сільської ради народних депутатів у лютому цього року:
 - А) зареєстрував 4 заяви про шлюб;
 - Б) видав два свідоцтва про народження;
 - В) здійснив реєстрацію акту про усиновлення.
 - Громадянин Гавриленко А.А. звернувся у нотаріальну контору для посвідчення доручень на право користування і розпорядження власним легковим автомобілем для сина.

Завдання 3.

Галицький народний районний суд м.Львова в березні місяці поточного року розглянув:

- три позовні заяви про розірвання шлюбу;
- дві позовні заяви про розірвання повторного шлюбу;
- одну позовну заяву про розірвання шлюбу з особою, засудженою до позбавлення волі строком на 6 років;
- позовну заяву громадянина Клімчука В.В. про невиплату заробітної плати МП «Орбіта» за попередній рік у сумі 8500 грн.;
- дві позовні заяви щодо поділу майна про розірванні шлюбу. Ціна позову першої позовної заяви – 35000 грн., другої – 25000 грн.;
- Видав сім повторних копій судових рішень.
- ТзОВ «Весна» звернулося з позовною заявою до обляяного господарського суду про стягнення заборгованості з покупців:
 - А) ВАТ «Аркадія» - 15890 грн.;
 - Б) ТзОВ «Марія» - 12340 грн.;
 - В) АТ «Світанок» - 34500 грн.

Всі позовні заяви розглянуті господарським судом позитивно на користь позивачів.

Необхідно:

1. Вказати хто виступає платником державного мита в кожному окремому випадку.
2. Вирахувати суму державного мита.
3. Вказати порядок сплати державного мита в бюджет.

Завдання 4.

Необхідно заповнити податкову декларацію по екологічному податку, використовуючи дані будь-якого підприємства.

Питання для самоконтролю

1. Наведіть основні характеристики екологічного податку
3. Порядок обчислення і сплати екологічного податку
4. Державне мито, його сутність та види
5. Назвіть операції та послуги, з яких стягується державне мито, його ставки.