

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**Державний заклад «Південноукраїнський національний педагогічний
університет імені К.Д.Ушинського**

Соціально-гуманітарний факультет

Кафедра політичних наук і права

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

до практичних занять з дисципліни

«ПОДАТКОВЕ ПРАВО»

**для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
галузі знань 08 «Право» спеціальності 081 «Право»**

**Розробник:
Доброва Т.Г.,
к. економ. н., доцент**

Одеса - 2021

УДК: 347.73 : 336.221/.226

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Південноукраїнського національного педагогічного університету
імені К.Д.Ушинського (протокол № ...від.....2021 року)*

Рецензенти:

Яковлев Денис Вікторович – доктор політичних наук, професор, декан факультету психології, політології та соціології Національного університету «Одеська юридична академія»

Баймуратов Михайло Олександрович – доктор юридичних наук, професор кафедри політичних наук і права Державного закладу «Південноукраїнський національний педагогічний університет імені К.Д.Ушинського».

Доброва Т.Г. Методичні рекомендації до практичних занять з навчальної дисципліни «Податкове право» [для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузі знань 08 «Право» спеціальності 081 «Право» денної і заочної форм навчання]. Одеса. Вид-во «Університет Ушинського. 2021. 70 с.

Методичні рекомендації укладені відповідно до Освітньо-професійної програми «Право» для підготовки фахівців першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузі знань 05 «Соціальні та поведінкові науки» спеціальності 052 «Політологія».

Рекомендації містять інформаційні матеріали для ознайомлення здобувачів з структурою та змістом навчальної дисципліни та критеріями оцінювання успішності навчання. У рекомендаціях висвітлені основні завдання до практичних занять здобувачів зазначеного профілю відповідно до сучасних тенденцій освітнього процесу в закладі вищої освіти. Окремий розділ містить завдання для підготовки здобувачів до комплексної контрольної роботи у формі тестування, яка є невід’ємною складовою навчального процесу.

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	4
РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ДИСЦИПЛІНУ	
1.1. Опис та структура навчальної дисципліни	9
1.2. Програма навчальної дисципліни	11
1.3. Критерії оцінювання знань здобувачів	15
РОЗДІЛ 2. ПЛАНИ ТА ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ	
2.1. Змістовий модуль 1. Основні інститути податкового права	19
2.2. Змістовий модуль 2. Прямі податки та їх правове регулювання	24
2.3. Змістовий модуль 3. Непрямі податки та їх правове регулювання	37
РОЗДІЛ 3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО КОМПЛЕКСНОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ	
3.1. Тести	41
Перелік запитань до заліку	65
Рекомендовані джерела інформації	68

ПЕРЕДМОВА

Навчальна дисципліна «Податкове право» в освітньо-професійній програмі «Право» включена до обов'язкового компоненту. Вона має суттєве значення для формування високоосвіченого фахівця з юриспруденції. Її завдання – суттєво поглибити знання здобувача в галузі фінансового права, а саме однієї з важливіших його складових – податкового права. Оволодіння цією дисципліною поширює можливості професійної реалізації майбутнього юриста як в сфері господарської діяльності так і в органах державної виконавчої влади, що забезпечують адміністрування податків.

Мета навчальної дисципліни «Податкове право» - формування уявлень про економічну сутність та правову природу податків, функції та види податків, ознайомлення здобувачів із основними інститутами податкової системи України та законодавчими нормами її регулювання, набуття ними практичних навичок нарахування та адміністрування різних видів податків.

Передмови для вивчення дисципліни. Навчальна дисципліна «Податкове право» є складовою частиною фінансового права. Вона спирається на знання, набуті здобувачами при вивченні таких навчальних дисциплін, як «Основи економічної теорії», «Фінансове право», «Адміністративне право та процес», «Господарське право» та «Господарський процес», тощо.

Очікувані програмні результати навчання

ПРН 2 – Інтерпретувати поняття, юридичний статус і практичну значущість різних джерел права та можливість їх використання при регулюванні дій / діяльності суб'єктів права.

ПРН 3 – Застосовувати юридичні знання та набуті вміння для оперативного розв'язання проблемних ситуацій у відповідній галузі права чи в рамках певного інституту, а також для надання кваліфікованого висновку на основі отриманих знань.

ПРН 5 – Застосувати основні методи аналізу, інноваційні підходи для вирішення професійних завдань, використовувати новітні ІТ-технології у професійній діяльності.

ПРН 7 – Здійснювати аналіз змісту нормативно-правових актів та проводити правову експертизу; формулювати та обґрунтовувати юридичні висновки, пропозиції, рекомендації.

ПРН 8 – Оцінювати ефективність локальних нормативних актів на основі даних статистичної звітності, бухгалтерського обліку та аналізу стану локальної правотворчості.

ПРН 9 – Використовувати навички роботи зі значними масивами спеціалізованої інформації нормативного та доктринального характеру; вміння сформулювати власну внутрішньо цілісну, логічну й обґрунтовану позицію на основі максимально повного опрацювання джерельної бази.

ПРН 10 – Брати участь у дискусіях та демонструвати здатність тлумачити чинне законодавство, навички оперативного та ефективного орієнтування в нормативній базі, розрізнення джерел права із врахуванням їх юридичної сили та ієрархії, вирішення проблеми конкуренції норм законодавства.

ПРН 12 – Дотримуватися у професійній діяльності принципів соціальної відповідальності та етичних стандартів правничої професії; виконувати професійні обов'язки відповідно до принципів незалежності, верховенства права, законності, конфіденційності тощо; нести професійну відповідальність за прийняті правові рішення, у тому числі у непередбачуваних умовах.

ПРН 13 – Демонструвати навички самостійної роботи, правого мислення, відкритості до нових знань, бути критичним і самокритичним.

ПРН 16 – Впроваджувати у професійну діяльність нові методики і науково-технічні досягнення.

ПРН 17 – Демонструвати знання та навички, набуті у процесі навчання та професійної діяльності, включаючи певні знання сучасних досягнень прикладних, галузевих та міжгалузевих юридичних наук, здійснювати критичне осмислення основних теорій, принципів, методів і понять сучасної юридичної науки.

ПРН 18 – Демонструвати володіння практичними навичками щодо оперативного та якісного збору, перевірки інформації, її належного джерельного оформлення – під час підготовки наукових робіт, офіційних документів чи юридичних висновків.

ПРН 20 – Практикувати у галузі юридичної діяльності, приймати участь в розробці нормативно-правових актів.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач повинен:

знати:

- економічну суть та правову природу податків, їх функції та види;
- зміст та призначення основних інститутів податкової системи України;
- суть податкових правовідносин, їх суб'єкти та об'єкти;
- зміст законів, які забезпечують адміністрування податків;
- права та обов'язки суб'єктів податкових правовідносин;
- заходи юридичної відповідальності за податкові правопорушення;

уміти:

- впевнено оперувати нормативно-правовою лексикою та категоріальним апаратом податкового права;
- надати правову оцінку актам податкових перевірок суб'єктів оподаткування;
- запобігти правопорушенням з боку платника податку;
- складати позовні заяви до суду, чи податкових органів з приводу захисту прав платника податків;
- розв'язувати практичні задачі щодо обчислення певного податку, ґрунтуючись на відповідних законодавчих актах.

У наслідок досягнення результатів навчання здобувачі вищої освіти в контексті змісту навчальної дисципліни мають опанувати такі компетентності:

Інтегральна компетентність: Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми у галузі юридичної діяльності або у процесі навчання, які передбачають застосування певних теорій та методів відповідної науки і характеризується комплексністю та невизначеністю умов.

Загальні компетентності:

ЗК 2. Набуття гнучкого мислення, відкритість до застосовування юридичних знань та компетентностей в широкому діапазоні можливих місць роботи та повсякденному житті.

ЗК 3. Здатність до генерування нових ідей (креативність), прийняття обґрунтованих рішень, адаптації та дії в новій ситуації.

ЗК 5. Здатність здійснювати усну і письмову комунікацію професійного спрямування державною та іноземною мовами.

ЗК 6. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій для пошуку, оброблення, аналізу та використання інформації з різних джерел.

ЗК 9. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів); з урахуванням соціальної відповідальності та громадянських зобов'язань, з повагою ставитися до права й закону.

ЗК 10. Здатність працювати автономно, визначати, формулювати та розв'язувати проблеми, аналізувати соціально-значущі і політико-правові процеси та приймати обґрунтовані рішення.

Фахові компетентності (спеціальні):

ФК 1 Знання понятійно-категоріального апарату, методів теорії права та системи юридичних наук відповідно до конкретних галузей права.

ФК 2. Знання історико-політичних аспектів становлення й розвитку права, окремих правових систем і традицій, політико-правових учень.

ФК 5. Володіння знаннями про систему права та законодавства, механізми правового регулювання у різних галузях права, а також про стан юридичної практики.

ФК 11. Уміння реалізовувати норми матеріального і процесуального права в професійній діяльності, правильно застосовувати нормативно-правові акти.

ФК 12. Уміння використовувати в науковій роботі необхідні комп'ютерні програмні продукти й електронні ресурси – з огляду на потребу моніторингу динаміки оновлення нормативної бази, пошуку й опрацювання значних масивів нормативних актів та доктринальної літератури, а також підготовки юридичних висновків та інших матеріалів доктринального характеру.

ФК 13. Діяти на основі розвинутої правосвідомості, правового мислення і правової культури, забезпечувати дотримання законодавства суб'єктами права.

ФК 14. Здатність прийняття участі в розробці нормативно-правових актів.

ФК 15. Здатність здійснювати професійну діяльність у повній відповідності до закону, забезпечувати законність та правопорядок, безпеку особистості, суспільства, держави в межах виконання своїх посадових обов'язків.

ФК 16. Здатність проводити правову експертизу нормативно-правових актів, створювати проекти правозастосовчих актів; тлумачити нормативно-правові акти, надавати кваліфіковані юридичні висновки і консультації.

ФК 17. Здатність інформаційного обслуговування працівників організації, консультування працівників організації та інших визначених законодавством отримувачів правової інформації з питань законодавства та правової політики.

Міждисциплінарні зв'язки: «Фінансове право», «Господарське право», «Господарський процес», «Адміністративне право та процес».

Дисципліна «Податкове право», яку здобувачі вищої освіти вивчають на четвертому курсі, включає такі форми освітнього процесу, як лекції, практичні заняття, самостійна робота здобувача, виконання індивідуального навчально-

дослідного завдання тощо. Підсумковий контроль знань здійснюється у формі заліку.

РОЗДІЛ І. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ДИСЦИПЛІНУ

1.1. ОПИС ТА СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, ОПП, спеціальність, рівень вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни за формами навчання	
		денна	заочна
Кількість кредитів - 3	Галузь знань <u>08 Право</u>	Статус дисципліни: Обов'язкова	
Модулів – 1	Спеціальність <u>081 Право</u>	Рік навчання:	
Змістових модулів – 3		4-й	4-й
Індивідуальне навчально-дослідне завдання: <u>доповідь</u>		Семестр	
Загальна кількість годин – 90		8-й	8-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2 самостійної роботи студента – 4	Рівень вищої освіти: <u>перший (бакалаврський)</u>	10 год.	4 год.
		Практичні, семінарські	
		20 год.	4 год.
		Самостійна робота	
		40 год.	62 год.
		Індивідуальні завдання:	
		20	20
Вид контролю: <u>залік</u>			

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять та самостійної і індивідуальної роботи становить:

- для денної форми навчання – 40% : 50%
- для заочної форми навчання – 9% : 91%

Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів	Кількість годин									
	Денна форма					Заочна форма				
	усього	у тому числі				усього	у тому числі			
		л.	п.	інд.	с.р.		л.	п.	інд.	с.р.
Змістовний модуль I. Основні інститути податкового права										
Тема 1. Предмет і метод податкового права	6		2		4	6				6
Тема 2. Основні категорії податкових правовідносин	8	2	2		4	8	1	1		6
Тема 3. Податкова система України.	6		2		4	6				6
<i>Разом за змістовим модулем I.</i>	20	2	6		12	20	1	1		18
Змістовий модуль II. Прямі податки та їх правове регулювання										
Тема 4. Правове регулювання податку на прибуток	8	2	2		4	6				6
Тема 5. Правове регулювання податку на доходи фізичних осіб	8	2	2		4	10				8
Тема 6. Спрощена система оподаткування та її правове регулювання	6		2		4	8	2	2		6
Тема 7. Правове регулювання екологічного податку та рентної плати	8	2	2		4	6				6
Тема 8. Правове регулювання податку на майно.	6		2		4	6				6
<i>Разом за змістовим модулем II.</i>	36	6	10		20	36	2	2		32
Змістовий модуль III. Непрямі податки та їх правове регулювання										
Тема 9. Правове регулювання податку на додану вартість	8	2	2		4	8	1	1		6
Тема 10. Правове регулювання акцизного податку та мита	6		2		4	6				6
<i>Разом за змістовим модулем III.</i>	14	2	4		8	14	1	1		12
ІНДЗ	20	-	-	20	-	20	-	-	20	-
Усього годин	90	10	20	20	40	90	4	4	20	62

1.2. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ОСНОВНІ ІНСТИТУТИ ПОДАТКОВОГО ПРАВА

Тема 1. Предмет та метод податкового права

Предмет податкового права. Система і джерела податкового права. Податково-правові норми, їх класифікація. Податкові правовідносини, їх суб'єкти та об'єкти. Класифікація податкових правовідносин. Метод податкового права.

Тема 2. Основні категорії податкових правовідносин.

Сутність податків. Податки в системі доходів державного бюджету. Обов'язкові збори до бюджету.

Функції податків. Фіскальна функція, механізм її реалізації. Регулююча функція. Механізм податкового регулювання економіки. Соціальна функція податків.

Категорії податкових відносин: об'єкт оподаткування, суб'єкт та носій податку, база оподаткування, ставка податку, податкові пільги, податковий період.

Класифікація податків, її критерії: за об'єктом оподаткування, суб'єктом оподаткування, за ознакою органів державної влади, які їх акумулюють. Прямі та непрямі податки, їх роль та місце в податковій системі.

Принципи оподаткування. Закономірності оптимального рівня оподаткування.

Тема 3. Податкова система України.

Поняття податкової системи. Структурна побудова податкової системи, фактори що її визначають.

Податкова служба України. Організаційна структура та функції її інституцій. Права і відповідальність працівників державної фіскальної служби.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ПРЯМІ ПОДАТКИ ТА ЇХ ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

Тема 4. Правове регулювання податку на прибуток

Платники податку, об'єкт оподаткування, порядок визначення оподатковуваного прибутку підприємства, порядок урахування від'ємного значення об'єкта оподаткування в результатах наступних податкових періодів, ставки податку, порядок обчислення податку. Порядок звітності та розрахунків з бюджетом. Фінансова відповідальність платників податку. Права та обов'язки платників податку.

Тема 5. Правове регулювання податку на доходи фізичних осіб

Платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування. Доходи, які не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу, податкова знижка. Ставки податку, порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету. Податкові соціальні пільги.

Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів (доход від спадщини, подарунку, від продажу рухомого та нерухомого майна, інвестиційного прибутку тощо).

Тема 6. Спрощена система оподаткування та її правове регулювання.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності. Суб'єкти та об'єкти оподаткування. Особливості визначення об'єкту оподаткування та ставки податку для платників єдиного податку першої – четвертої групи. Податковий період, порядок нарахування та сплати єдиного податку для різних груп платників.

Тема 7. Правове регулювання екологічного податку та рентної плати.

Платники екологічного податку, об'єкти оподаткування та база оподаткування. Ставки податку при різних випадках забруднення навколишнього

середовища. Порядок обчислення податку, порядок подання податкової звітності та сплати екологічного податку.

Склад рентної плати. Рентна плата: за користування надрами для видобування корисних копалин та в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин; рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України, за спеціальне використання води, за спеціальне використання лісових ресурсів. Порядок подання декларації і строки сплати рентної плати, відповідальність платників рентної плати та контроль за її справлянням.

Тема 8. Правове регулювання податку на майно

Склад податку на майно: податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір, земельний податок.

Платники земельного податку, об'єкти оподаткування земельним податком, база оподаткування земельним податком. Ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження), за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено. Пільги щодо сплати земельного податку для фізичних осіб і для юридичних осіб. Земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню земельним податком. Податковий період, порядок обчислення та строк сплати плати за землю. Орендна плата. Індексація нормативної грошової оцінки земель.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 3 НЕПРЯМІ ПОДАТКИ ТА ЇХ ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

Тема 9. Правове регулювання податку на додану вартість

Сутність податку на додану вартість, Платники і ставки податку. Порядок реєстрації платником ПДВ. Об'єкт оподаткування. Пільги по ПДВ, їх направленість та дія.

Порядок обчислення податку на додану вартість. Податкові зобов'язання та податковий кредит при обчисленні податку на додану вартість. Особливості визначення податкового зобов'язання та кредиту. Декларація з ПДВ, її зміст, порядок складання. Строки подання декларацій.

Спеціальні режими оподаткування ПДВ. Оподаткування сільськогосподарської діяльності. Особливості оподаткування підприємств–платників єдиного податку Особливості обчислення та сплати податку платниками різних галузей по різних видах операцій та угод.

Тема 10. Правове регулювання акцизного податку та мита

Сутність акцизного податку. Платники податку, об'єкти оподаткування, база оподаткування. Підакцизні товари та ставки податку. Дата виникнення податкових зобов'язань, порядок обчислення податку з товарів, вироблених на митній території України. Порядок обчислення податку з товарів, які ввозяться на митну територію України. Особливості обчислення податку з товарів з тютюнових виробів, особливості оподаткування алкогольних напоїв. Порядок ввезення на митну територію України імпортованих алкогольних напоїв і тютюнових виробів.

Мито, його специфіка і види. Експортне та імпортоване мито. Стимулююча та захисна функції експортно-імпортованого мита. Ставки мита по окремих товарах. Порядок обчислення митного тарифу та його стягнення.

Державне мито, його призначення та механізм стягнення.

1.3. Критерії оцінювання знань здобувачів

Критерії оцінювання за різними видами работ

Види роботи	Бали	Критерії
Практичні заняття	0	Здобувач не проявляє активності на практичному занятті, невірно відповідає на запитання, не володіє правовими актами та категоріальним апаратом дисципліни
	1	Здобувач не засвоїв переважну частину навчального матеріалу, не демонструє самостійності, припускається значних помилок при використанні правових норм та розв'язанні практичних завдань.
	2	Здобувач відтворює незначну частину навчального матеріалу. Має поверхове уявлення про предмет. Слабо володіє нормативними матеріалами. Відповідь містить суттєві помилки. Потребує допомоги викладача при розв'язанні практичних завдань
	3	Здобувач має сформоване уявлення про предмет науки, про зміст відповідних нормативно правових актів, на задовільному рівні володіє категоріальним апаратом. При цьому відповідь є неповною. Здобувач допускає суттєві помилки, які не може виправити без допомоги викладача. Припускається значних помилок при виконання практичних завдань.
	4	Здобувач добре володіє категоріальним апаратом, обізнаний щодо змісту нормативно-правових актів, які забезпечують адміністрування відповідних податків. Проте його відповідь здебільшого репродуктивна, містить незначні помилки. Здобувач не виявляє здатності до самостійного, критичного аналізу запропонованого правового явища..
	5	Здобувач впевнено оперує нормативно-правовою лексикою та категоріальним апаратом, безпомилково використовує законодавчі акти, спеціальні постанови, що регламентують відповідні податкові відносини, виявляє здатність використовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань.
Самостійна робота	0	Завдання з самостійної роботи не виконано
	1	Самостійна робота виконана у неповному обсязі, з суттєвими недоліками. Здобувач має поверхові знання з питання., не дослідив запропоновані нормативні та аналітичні матеріали з проблеми.

	2	Відповідь здобувача майже повна. Він демонструє вміння аналізувати, порівнювати, систематизувати рекомендовану інформацію. Проте у відповіді недостатня доказова база, бракує прикладів, допущені окремі неточності
	3	Здобувач демонструє досконале знання та розуміння теоретичного матеріалу теми. Відповідь супроводжується вдалими прикладами, самостійними судженнями та висновками. Здобувач володіє вмінням аналізувати, порівнювати, узагальнювати, систематизувати. Вільно висловлює свою позицію з проблемних питань та аргументує її
Індивідуальне навчально-дослідне завдання (доповідь)	0-2	Доповідь неякісна. Тема розкрита частково. Здобувач не виявляє достатніх навичок самостійного пошуку та аналізу теоретичних та емпіричних матеріалів. Завдання не зараховується тому що представлений матеріал є плагіатом.
	3-4	Обрана тема розглянута поверхово. Робота не містить посилання на сучасні наукові розробки та аналітичні матеріали. Здобувач не виявляє уміння якісно підбирати та аналізувати теоретичний та емпіричний матеріал, недостатньо обізнаний у правилах написання наукової роботи.
	5-6	Обрана тема розкрита не повною мірою. Спостерігається недостатнє уміння ефективно підбирати та самостійно аналізувати інформацію щодо процесів, які розглядаються. Не розвинуті навички публічної презентації матеріалів дослідження
	7-8	Обрана проблема в цілому розкрита вірно. Доповідь побудована у відповідності із стандартами дослідної роботи. Проте здобувач припускається незначних помилок, має ускладнення при аналізі існуючих концепцій. Висновки недостатньо аргументовані.
	9-10	Здобувач повною мірою розкриває зміст обраної теми. Володіє навиками наукового дослідження. Матеріал поданий грамотно, логічно. Здобувач виявляє самостійність у підборі, аналізі та узагальненні відповідної нормативної та аналітичної інформації. Із розглянутої проблеми зроблені чіткі висновки.
Комплексна контрольна робота	0-4	Кількість вірних відповідей на досягає 50%
	5-6	Кількість вірних відповідей – від 50 до 74%
	7-8	Кількість вірних відповідей – від 75 до 89%
	9-10	Здобувач надає понад 90% вірних відповідей

Критерії оцінювання підсумкового контролю (залік)

Для навчальної дисципліни «Податкове право», яка за навчальним планом передбачає підсумковий контроль у формі заліку, відводиться 100 балів. Кількість балів, необхідних для заліку, студент отримує під час участі у практичних заняттях, виконання всіх видів самостійної та індивідуальної роботи.

Критерії оцінювання за всіма видами контролю

Сума балів	Критерії оцінювання
Відмінно (90 – 100 A)	Здобувач повністю засвоїв теоретичний матеріал навчальної програми, вільно і аргументовано оперує ним. Здобувач знає суть податкових правовідносин; зміст законодавчих актів та процедуру адміністрування податків; впевнено оперує нормативно-правовою лексикою та категоріальним апаратом податкового права, здатен надати правову оцінку запропонованим практичним ситуаціям. Здобувач виявляє достатню самостійність в пошуку і аналізі теоретичних та емпіричних матеріалів що стосуються податкових правовідносин, володіє навиками наукового дослідження, успішно виконав індивідуальні навчально-дослідні завдання. У здобувача сформовані загальні та спеціальні компетентності, передбачені освітньою програмою для даної дисципліни.
Добре (82 – 89 B)	Здобувач добре володіє навчальним матеріалом, що відповідає робочій програмі дисципліни, логічно і обґрунтовано його викладає в усних та письмових відповідях. Виявляє достатню самостійність при розв'язанні економічних і правових завдань, висловлює власну думку, робить висновки. Проте припускається незначних помилок щодо процедури адміністрування окремих видів податків. Здобувач впевнено оперує нормативно-правовою лексикою та категоріальним апаратом податкового права; уміє надавати правову оцінку запропонованим практичним ситуаціям, однак допускає незначні неточності в їх юридичному обґрунтуванні. У здобувача сформовані загальні та спеціальні компетентності, передбачені освітньою програмою для даної дисципліни.
Добре (74 – 81 C)	Здобувач достатньо володіє навчальним матеріалом, що відповідає робочій програмі дисципліни, логічно і обґрунтовано його викладає в усних та письмових відповідях, висловлює власну думку, робить висновки. Здобувач достатньо обізнаний щодо суті податкових правовідносин, змісту законів та процедури адміністрування податків. Однак припускається суттєвих помилок в трактування змісту окремих законодавчих актів, прав та обов'язків суб'єктів податкових правовідносин. Здобувач в достатній мірі володіє нормативно-правовою лексикою та категоріальним апаратом податкового права. Попри те не виявляє достатньої самостійності в юридичній оцінці та розв'язанні запропонованих прикладних завдань. У здобувача в цілому сформовані загальні та спеціальні компетентності, передбачені освітньою програмою для даної дисципліни.
Задовільно (64 – 73 D)	Здобувач частково володіє навчальним матеріалом, передбаченим робочою програмою дисципліни. Він загалом розуміє економічну суть та правову природу податків, суть податкових правовідносин, зміст законів та процедуру

	<p>адміністрування податків. Однак відповіді здобувача є поверховими, фрагментарними, зміст окремих питань розкритий недостатньо, висновки не обґрунтовані, несистемні. Здобувач уміє оперувати нормативно-правовою лексикою та категоріальним апаратом податкового права; однак допускає значні неточності з приводу правової оцінки практичних ситуацій. Здобувач демонструє середній рівень сформованості компетентностей, передбачених освітньою програмою для даної дисципліни.</p>
<p>Задовільно (60 – 63 E)</p>	<p>Здобувач частково знає економічну суть та правову природу податків, їх функції та види; зміст та призначення основних інститутів податкової системи України; суть податкових правовідносин, зміст законів та процедуру адміністрування податків. При цьому відповіді здобувача є поверховими, репродуктивними, він припускається суттєвих помилок при тлумаченні окремих законів та нормативних актів. Здобувач володіє нормативно-правовою лексикою та категоріальним апаратом податкового права. Проте виявляє недостатню готовність до застосування набутих знань у професійній діяльності, зокрема консультування з правових питань, можливих способів захисту прав та інтересів платника податків. Не повною мірою сформовані компетентності, передбачені освітньою програмою для даної дисципліни.</p>
<p>Незадовільно (35 – 59 FX)</p>	<p>Здобувач виявляє недостатній рівень знань про економічну суть та правову природу податків, суть податкових правовідносин, зміст законів та процедуру адміністрування податків. При цьому відповіді є репродуктивними, теоретичні питання розкриваються частково, не системно. Здобувач припускається значних помилок при виконанні теоретичних завдань, демонструє низьку здатність до використання знань в аналізі практичних правовідносин та захисті прав платників податків або інтересів держави. Здобувач демонструє недостатній рівень сформованості компетентностей, передбачених освітньою програмою для даної дисципліни, що не забезпечує практичної реалізації задач, які окреслює мета дисципліни.</p>
<p>Незадовільно (0 - 34 F)</p>	<p>Здобувач повністю не володіє навчальним матеріалом дисципліни, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Виконує лише елементи завдання, потребує постійної допомоги викладача. Не усвідомлює мету навчальної діяльності. У процесі вивчення навчальної дисципліни здобувач демонструє незадовільний рівень сформованості компетентностей, зокрема здатності до критичного та системного аналізу правових явищ і застосування набутих знань у професійній діяльності, що не забезпечує його підготовку до самостійного вирішення задач, які окреслює мета дисципліни.</p>

РОЗДІЛ 2. ПЛАНИ ТА ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Змістовий модуль 1. Основні інститути податкового права

Тема 1. Предмет та метод податкового права

План.

1. Інститут податкового права: суть, особливості та місце в системі податкового права.
2. Предмет та метод податкового права.
3. Система податкового права.
4. Джерела податкового права.
5. Характер та види податкових правовідносин. Підстави їх виникнення та зміни.
6. Суб'єкти податкових правовідносин, їх права та обов'язки.

Питання та завдання для самоконтролю.

1. Назвіть характерні особливості інституту податкового права? (його місце у системі фінансового права)
2. Дайте визначення суті інституту податкового права
3. За якими принципами побудована структура податкового права.
4. В чому полягає предмет податкового права (специфіка податкових відносин).
5. Метод податкового права.
6. Система податкового права (назвіть складові загальної частини та особливої частини)
7. Джерела податкового права, принципи їх поділу.
8. Назвіть та охарактеризуйте принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство.
9. Розкрийте характер податкових відносин.
10. Як класифікуються види податкових правовідносин
11. Основні суб'єкти податкових правовідносин, їх права та обов'язки.

12. Підстави виникнення та зміни податкових правовідносин.

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [1; 2; 4; 6];
підручники [4; 6];
допоміжна література [7]

Тема 2. Основні категорії податкових правовідносин.

План.

1. Сутність податків та зборів. Їх місце в системі державного бюджету.
2. Функції податків, механізм їх реалізації.
3. Категорії податкових відносин: суб'єкт та об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставки податку, пільги, податковий період.
4. Класифікація податків, її критерії.
5. Принципи оподаткування. Закономірності оптимального рівня оподаткування.

Питання та завдання для самоконтролю.

1. Дайте відповідь на наступні питання.

1. В чому полягає зміст податку як правової категорії? Порівняйте це визначення з прикладним поняттям податку (ст. 6 ПКУ).
2. Назвіть основні характерні ознаки податку.
3. Яке місце складають податкові надходження в структурі бюджету України?
4. Дайте визначення поняття «обов'язкові збори до бюджету». Назвіть спільні риси та відмінності податків і зборів.
5. Дайте характеристику основних функцій податків. Наведіть приклади їх реалізації
6. Керуючись положеннями Податкового кодексу України, розкрийте правовий зміст основних категорій податкових відносин: *платник податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку, податкова пільга тощо.*

7. Що розуміється під методом оподаткування? Розкрийте зміст відомих вам методів оподаткування.
8. За якими підставами відбувається класифікація податків? Які види податків при цьому виділяють?
9. Керуючись ст. 4 ПКУ, дайте характеристику основних принципів оподаткування.
10. В чому полягають закономірності оптимального рівня оподаткування? Поясніть зміст «Кривої А. Лаффера».

2. Побудуйте структурно-логічні схеми, які відображають взаємозв'язок визначених категорій. Наприклад, «Функції податків», «Основні категорії податкових відносин»; «Методи оподаткування», «Класифікація податків: критерії та види».

3. Складіть кросворд, який містить основні категорії даної теми.

4. Складіть глосарій з термінів, що використовуються в першій та другій темах курсу.

5. Розв'яжіть запропоновані завдання.

5.1. Проаналізуйте дані, наведені в таблиці. Який метод оподаткування використовується в даному прикладі?

Величина доходу, грош. од.	400	600	800	1000
Сума утриманого податку, грош. од.	80	90	96	100

5.2. Сумарний дохід технічних працівників малого підприємства становить 35000 грош. од. Ними сплачено в бюджет 6300 грош. од. податку на доходи фізичних осіб. Сукупний дохід керівного складу підприємства дорівнює 80000 грош. од. Податок, стягнутий з цих доходів дорівнює 14400 грош. од. Який метод оподаткування діє в даному випадку.

5.3. Визначте діючий метод оподаткування, якщо з доходу в сумі 52000 грош. од. утримано 6760 грош. од. податку, а з доходу у 85000 грош. од. утримано 12750 грош. од. податку.

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [1; 2; 4];
підручники [4; 5];
допоміжна література [8]

Тема 3. Податкова система України

План

1. Поняття податкової системи. Два підходи до визначення її суті.
2. Структурна побудова податкової системи.
3. Об'єктивні та суб'єктивні чинники становлення податкової системи.
4. Принципи побудови податкової системи.
5. Етапи формування податкової системи України, їх зміст.
6. Структура сучасної податкової системи України.
7. Функції органів державного управління, що забезпечують адміністрування податків.

Питання та завдання для самоконтролю

1. Дайте відповідь на наступні запитання

1. Дайте визначення податкової системи.
2. Поясніть відмінність між поняттями «податкова система» і «система оподаткування».
3. Назвіть принципи оподаткування, узагальнені А. Смітом.
4. Перелічіть принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України.
6. Назвіть загальнодержавні податки.
5. Перелічіть місцеві податки та вкажіть їх відмінність від загальнодержавних.

6. Вкажіть, на які групи поділяються функції податкових органів.
7. Розкрийте сутність інформаційно-аналітичних функцій податкових органів.
8. Дайте пояснення, які напрями діяльності органів податкової служби в рамках виконання контрольної функції є основними.
7. Перелічіть основні права контролюючих органів.
8. Назвіть обов'язки посадових осіб податкових органів.
9. Вкажіть головний орган у системі центральних органів виконавчої влади з питань оподаткування і податкового контролю.
10. Проведіть порівняльний аналіз податкової системи України та країн Європейського Союзу.
11. Якими є сучасні тенденції в розвитку податкових систем?

2. Ознайомтеся з Положенням про Державну податкову службу України (Постанова КМ України від 06.03.2019) та підготуйтеся до виступу з питання «Основні права та обов'язки ДПС України».

3. Проведіть пошук інформації (зокрема за допомогою інтернет-ресурсів) та проведіть порівняльний аналіз податкової системи України та країн Європейського Союзу. (Результат аналізу може бути оформлений у формі індивідуального навчально-дослідного завдання).

4. Доповніть глосарій новими поняттями та категоріями, що представлені в даній темі.

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [2; 7];
підручники [4; 5; 6];
допоміжна література [8]

Змістовий модуль 2. Прямі податки та їх правове регулювання.

Тема 4. Правове регулювання податку на прибуток.

План

1. Платники податку на прибуток.
2. Об'єкт оподаткування. Чинний порядок його визначення.
3. Порядок визначення оподатковуваного прибутку підприємства.
 - 3.1. Визначення доходів
 - 3.2. Визначення витрат.
 - 3.3. Визначення оподатковуваного прибутку
4. Ставки податку на прибуток
5. Порядок обчислення податку.
6. Порядок звітності та розрахунку з бюджетом.
7. Фінансова відповідальність платників податку.

Питання та завдання для самоконтролю

1. Дайте відповідь на наступні запитання

1. В чому полягають сутність і призначення податку на прибуток? Яке місце займає він в системі податків і зборів України?
2. Які платники податку на прибуток відносяться до резидентів та нерезидентів?
3. Що є об'єктом оподаткування податком на прибуток?
4. На які групи поділяються доходи платника податку на прибуток? В чому полягає їх суть?
5. Які витрати платника податку на прибуток приймаються до розрахунку? Розкрийте зміст цих витрат.
6. Які платежі не включаються до складу витрат при визначенні об'єкту оподаткування?
7. Які строки нарахування амортизації нематеріальних активів встановлені податковим законодавством?

8. За якими методами нараховується амортизація основних засобів?
9. Для яких підприємств передбачено звільнення від оподаткування прибутку?
10. Як визначається оподаткований прибуток?
11. Якою є чинна базова ставка податку на прибуток?
12. Охарактеризуйте інші ставки податку на прибуток та види доходів, до яких вони застосовуються?
13. Що таке податковий період, яким він може бути? Для яких платників передбачений річний податковий період?
14. Яка фінансова відповідальність передбачена для платника податку у випадку несвоєчасного подання податкової декларації?
15. Які санкції передбачені при порушенні платником встановлених строків сплати податку?
16. Якою є фінансова відповідальність за не нарахування податку?

2. Проаналізуйте наведені кейси та знайдіть необхідні відповіді.

Кейс 1.

Результати господарчої діяльності підприємства у звітному періоді відображають наступні дані:

1. Відвантажено споживачам товарну продукцію на суму 300 000 грн. (без ПДВ);
2. Списано собівартість реалізованих товарів – 223 000 грн.
3. Закуплено сировину для виробничого призначення на суму 108 000 грн. (з ПДВ)
4. Оплачена вартість державних послуг (придбання ліцензії) – 2 200 грн.
5. Отримано емісійний дохід – 24 000 грн.
6. Сплачено податок на додану вартість за попередній період – 4 000 грн.
7. Придбано основні засоби виробничого призначення (з ПДВ) – 60 000 грн.

8. Отримана попередня оплата від покупця «С» за виготовлення продукції на суму 260 000 грн.

Використовуючи наведену інформацію щодо діяльності підприємства, визначити:

- А) суму доходів та суму витрат, що враховуються при визначенні оподаткованого прибутку (фінансового результату до оподаткування)
Б) суму прибутку до оподаткування (базу оподаткування),
В) суму податку на прибуток

Кейс 2.

Про господарчу діяльність підприємства у звітному кварталі відомі такі дані:

1. Реалізовано товарну продукцію на суму 258 000 грн. (з ПДВ).
2. Списано собівартість реалізованої продукції – 142 000 грн.
3. Отримано орендну плату за виробничу ділянку, що надана у оперативну оренду – 8 000 грн.
4. Витрачено на службові відрядження адміністративного персоналу – 900 грн.
5. Отримано дивіденди від резидента – 20 000 грн.
6. Перераховано до Пенсійного фонду єдиний соціальний внесок за найманих працівників підприємства 6 230 грн.
7. Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу (з нарахуванням єдиного соціального внеску) – 48 600 грн.
8. Придбано основні фонди виробничого призначення (з ПДВ) – 60 000 грн.

Використовуючи наведену інформацію щодо діяльності підприємства, визначити:

- А) суму доходів та суму витрат, що враховуються при визначенні оподаткованого прибутку (фінансового результату до оподаткування)
Б) суму прибутку до оподаткування (базу оподаткування),

В) суму податку на прибуток

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [2; 8; 9; 10];
підручники [2; 4; 5; 6];
допоміжна література [8]

Тема 5. Правове регулювання податку на доходи фізичних осіб.

План.

1. ПДФО та його місце в податковій системі України.
2. Платники ПДФО.
3. Об'єкт та база оподаткування ПДФО.
4. Податкові знижки. Законодавчі обмеження права на їх нарахування.
5. Ставки ПДФО.
6. Порядок нарахування та утримання ПДФО.
7. Податкові соціальні пільги: умови отримання та порядок визначення.

Питання та завдання для самоконтролю

1. Дайте відповідь на наступні запитання

1. В чому полягає правова, фінансова, політична і соціальна значимість податку на доходи фізичних осіб (ПДФО)?
2. За якими ознаками ПДФО віднесений до прямих податків?
3. В чому полягає регулююча функція ПДФО?
4. Хто є платниками ПДФО?
5. За якими ознаками визначається резидент – фізична особа?
6. Який суб'єкт податкових відносин визначається як «податковий агент»? Якими є його обов'язки?
7. В чому різниця між об'єктом оподаткування платника ПДФО - резидента та нерезидента?

8. Назвіть основні можливі джерела доходів платника ПДФО.
9. Дайте визначення категорій «загальний оподаткований дохід», «чистий річний оподаткований дохід».
10. Які доходи включаються у загальний місячний оподатковуваний дохід платника ПДФО?
11. Назвіть доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу.
12. Що розуміється під податковою знижкою? Які витрати включаються до її складу?
13. Які існують обмеження права платника ПДФО на одержання податкової знижки?
14. Які ставки ПДФО і для яких саме доходів передбачені Податковим кодексом України?
15. Опишіть порядок нарахування і сплати ПДФО.
16. Яким категоріям громадян надано право отримання податкової соціальної пільги?
17. Як визначається розмір доходу, до якого застосовується податкова соціальна пільга?
18. Як визначається мінімальна сума податкової соціальної пільги?
19. Назвіть категорії платників ПДФО, яким може бути призначена податкова соціальна пільга в розмірі 100%, 150% та 200% пільги.
20. Як вирішується питання, коли платник ПДФО має право на застосування податкової соціальної пільги з двох підстав?

2. Проаналізуйте запропоновані кейси та проведіть необхідні розрахунки

Кейс 1. Доходи пенсіонера, який продовжує працювати за наймом на державному підприємстві, в звітному місяці становлять:

- заробітна плата, нарахована роботодавцем – 8 000 грн.,

- пенсія, отримана з Пенсійного фонду – 3 200 грн.

Визначити: суму податку з доходів фізичних осіб, яка підлягає перерахуванню в бюджет.

Кейс 2. Місячний грошовий дохід фізичної особи в звітному періоді становить:

- заробітна плата – 15 000 грн.
- дивіденди, отримані від резидента - АО «Оріон» – 4 500 грн.

Визначити: суму податку з доходів фізичних осіб, яка підлягає перерахуванню в бюджет.

Кейс 3. Місячний дохід робітниці приватного підприємства складається з таких статей:

- заробітна плата – 12 000 грн.,
- дохід від надання майна в оренду – 5 400 грн.

Визначити: суму податку з доходів фізичних осіб, яка підлягає перерахуванню в бюджет.

Кейс 4. Студент вищого державного навчального закладу отримує стипендію в сумі 1660 грн. У вільний від навчальних годин час він працює лаборантом кафедри інформатики на 0,5 ставки. Місячна зарплата становить 2 400 грн.

Чи є цей студент платником податку на доходи фізичних осіб? Якщо так, то яка сума ПДФО підлягає перерахуванню в бюджет?

Кейс 5. Місячний дохід фізичної особи включає: нараховану зарплату в сумі 12 500 грн. та проценти по депозиту в комерційному банку в сумі 675 грн.

Визначити: суму податку з доходів фізичних осіб, яка підлягає перерахуванню в бюджет.

Кейс 6. Співробітнику магазину «Фокстрот» продано телевізор за ціною 13 500 грн. Ціна реалізації покупцям встановлена в сумі 16 989 грн. Вартість придбання магазином – 10 800 грн.

Чи підлягає така операція оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб? Якщо так, то визначте суму податку, яка підлягає перерахуванню в бюджет.

Кейс 7. Житель сільської місцевості в поточному податковому місяці отримав дохід в сумі 13 500 грн. від продажу власної сільськогосподарської продукції, що вирощена ним на земельній ділянці, наданій йому за законом для ведення садівництва. Розмір ділянки не перевищує 2 гектари.

- 1) Яка сума ПДФО підлягає перерахуванню в бюджет?
- 2) Як зміняться податкові зобов'язання даної фізичної особи за умови, що площа земельної ділянки становить 3 га ?

Кейс 8. Працівниці (самотня мати, яка виховує двох неповнолітніх дітей) нараховані за повний відпрацьований місяць 5 600 грн. Вона повідомила в заяві роботодавцю про те, що має право на підвищену 150%-ову податкову соціальну пільгу згідно ст. 169.1.3 ПКУ, та додала відповідні документи.

Проведіть розрахунок:

- 1) Розрахункової межі для нарахування даній платниці ПДФО податкової соціальної пільги
- 2) Суми податкової соціальної пільги
- 3) Суми ПДФО, яка підлягає стягненню в бюджет

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [2; 4];
підручники [4; 5; 6];
допоміжна література [8]

Тема. 6. Спрощена система оподаткування та її правове регулювання.

План

1. Зміст спрощеної системи оподаткування.
2. Суб'єкти, що мають право на використання спрощеної системи.
3. Особливості визначення об'єкту та бази оподаткування.

4. Ставки єдиного податку.
5. Податковий період для різних груп платників.
6. Порядок нарахування та сплати єдиного податку.
7. Фінансова відповідальність платника єдиного податку.

Питання та завдання для самоконтролю

1. Дайте відповідь на наступні питання

1. В чому полягає зміст спрощеної системи оподаткування? Чим вона відрізняється від загальної системи оподаткування?
2. Визначте суть категорії «єдиний податок».
3. Чи є спрощена система оподаткування обов'язковою для суб'єктів малого підприємництва?
4. За якими критеріями визначаються групи підприємців – платників єдиного податку?
5. Назвіть основні відмінності між фізичними особами-підприємцями – платниками єдиного податку першої та другої групи.
6. Які суб'єкти оподаткування належать до третьої групи платників єдиного податку? Назвіть основні регламенти, встановлені законом до цієї групи платників.
7. Якими є специфічні характеристики четвертої групи платників єдиного податку?
8. Чи може фізична особа-підприємець, що належить до другої групи платників єдиного податку, виготовляти ювелірні прикраси з дорогоцінних металів за індивідуальним замовленням населення?
9. Чи може фізична особа-підприємець, який володіє антикварним магазином, та річний дохід якого не перевищує 5 млн. грн., використовувати спрощену систему оподаткування?

10. Фізична особа-підприємець орендує торговий павільйон на території ринку «Привоз». Його річний дохід на перевищує 1млн. грн. Чи має він право зареєструватися якості платника єдиного податку першої групи?
11. Які грошові та інші надходження є об'єктом оподаткування для фізичної особи-підприємця?
12. Які надходження включаються до оподаткованого доходу юридичної особи?
13. Що є базою для визначення, та якою є ставка єдиного податку для платників першої групи?
14. Якою є ставка єдиного податку для платників другої групи? В чому відмінність оподаткування порівняно з першою групою?
15. Якою є база оподаткування та ставка єдиного податку для платників третьої групи?
16. Яку відповідальність і в якому розмірі несе фізична особа - платник єдиного податку за несплату авансових внесків єдиного податку?

2. Проаналізуйте наведені кейси та запропонуйте ваш варіант відповіді на запитання

Кейс 1.

Фізична особа – підприємець зареєстрований платником єдиного податку третьої групи. Йому належать акції публічного акціонерного товариства «Острів». За підсумками податкового (звітного) року він отримав дивіденди в сумі 4000 грн. Яку суму єдиного податку він має сплатити з цього доходу?

Кейс 2.

Сімейне фермерське господарство зареєстроване як платник єдиного податку четвертої групи. У власності сім'ї знаходиться 18 га сільськогосподарської землі. Для розширення виробництва прийнято рішення орендувати земельну ділянку площею 4 га.

Чи збережеться статус цього господарства як платника єдиного податку?

Кейс 3.

Фізична особа-підприємець другої групи платників єдиного податку виготовляє меблі по індивідуальному заказу. Ним виконаний заказ державної загальноосвітньої школи на виготовлення меблів для комп'ютерного класу вартістю 18 тисяч гривень.

Як подібна операція визначається в Податковому кодексі України?

Яку суму податку має сплатити з цього доходу підприємець?

Кейс 4.

Юридична особа є платником єдиного податку третьої групи. Вид діяльності – ремонт автомобільної техніки. Підприємство надало послугу по ремонту автомобіля для фермерського господарства. Вартість робіт – 12 тисяч гривень. Замовник оплатив послугу по бартеру – овочами на відповідну суму.

Чи відповідає така операція нормативам спрощеного оподаткування?

Яку суму податку з цього доходу має сплатити підприємство?

3. На підставі івент-аналізу доступних юридичних та економічних матеріалів, повідомлень у засобах масової інформації знайдіть якомога більше аргументів на користь думки про ефективність застосування спрощеної системи оподаткування, або аргументи критиків цієї системи. Знайдені матеріали будуть використані під час дискусії по проблемі «Вигоди та втрати суспільства від використання спрощеної системи оподаткування»

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [2];

підручники [2; 3; 4; 5; 6];

допоміжна література [8; 9]

Тема 7. Правове регулювання екологічного податку та рентної плати

План

1. Суть та соціально-економічні функції природно-ресурсних платежів.
2. Екологічний податок
 - 2.1. Платники податку.
 - 2.2. Об'єкти та база оподаткування.
 - 2.3. Ставки податку.
 - 2.4. Порядок обчислення.
 - 2.5. Порядок звітності та сплати податку.
3. Рентна плата: її суть та складові.
 - 3.1. Рента за користування надрами для видобування корисних копалин (платники, об'єкт, база і ставки оподаткування)
 - 3.2. Рента за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин
 - 3.3. Рента за спеціальне використання води, лісових ресурсів тощо.

Питання та завдання для самоконтролю

1. Дайте відповідь на наступні запитання

1. Наведіть структуру природно-ресурсних платежів.
2. Хто є платниками екологічного податку?
3. Які існують види джерел забруднення навколишнього природного середовища? Чи за всі види джерел забруднення сплачується екологічний податок?
4. Вкажіть порядок обчислення екологічного податку для різних джерел забруднення.
5. Від чого залежить розмір ставки екологічного податку?
6. Які, на ваш погляд, наслідки від впровадження екологічного податку?
7. Яка ставка екологічного податку за викиди діоксиду вуглецю, на ваш погляд, є оптимальною?

8. Наведіть структуру рентної плати.
9. У чому полягають особливості розрахунку рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин?
12. Який базовий податковий (звітний) період для справляння рентної плати?
13. За які води не справляється рентна плата за спеціальне використання води?
14. Від чого залежить розмір ставки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів?
15. Які корисні копалини не відносять до об'єктів рентної плати за користування надрами?

2. Для з'ясування нормативів правового регулювання рентної плати за користування радіочастотним ресурсом (ст. 254 ПКУ), за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами (ст. 256¹) студентам належить самостійно ознайомитися із вказаними статтями Податкового кодексу.

3. З метою дискусії знайдіть в СМІ, аналітичних виданнях, спеціальних правових та економічних джерелах якомога більше аргументів щодо доцільності використання природо-ресурсних платежів, або критичної оцінки їх використання в українській практиці.

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [2; 11];

підручники [4; 5; 6];

допоміжна література [8; 9]

Тема 8. Правове регулювання податку на майно.

План

1. Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки.
2. Податок на землю.

3. Транспортний податок.
4. Туристичний збір
5. Збір за місця паркування транспортних засобів.

Питання та завдання для самоконтролю

1. Дайте відповідь на наступні питання

1. Які податкові стягнення включаються до складу податку на майно?
2. Назвіть платників податку та об'єкти оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
3. Які об'єкти не оподатковуються податком на нерухоме майно?
4. Що є базою для оподаткування податком на нерухоме майно?
5. Які пільги передбачені із сплати податку на нерухоме майно?
6. Ким і як визначається ставка податку на нерухоме майно?
7. Як змінюється величина податку за наявності у власності платника податку наднормативної площі нерухомого майна?
8. Назвіть суб'єктів та об'єкти оподаткування земельним податком.
9. Що є базою оподаткування земельним податком?
10. Від чого залежить ставка земельного податку? Якою є її величина для різних категорій земельних ділянок?
11. Хто має право на пільги по сплаті земельного податку?
12. З яких ділянок не сплачується земельний податок?
13. Хто визначається платником транспортного податку?
14. Що є об'єктом для стягнення транспортного податку?
15. Як визначається величина транспортного податку?
16. Назвіть суб'єктів та об'єкти справляння туристичного збору.
17. Які особи не можуть бути платниками туристичного збору?

18. Які особи та організації можуть бути податковими агентами зі справляння туристичного збору?
19. Ким і як визначається ставка туристичного збору? Що є базою справляння збору?
20. Хто є платником, та що є об'єктом збору за місця для паркування транспортних засобів?
21. Як визначаються база та ставка збору за паркування транспортних засобів?

2. На підставі аналізу соціологічної, юридичної та економічної інформації підготуйтеся до обговорення на практичному занятті проблеми «Податок на розкіш: соціальний запит та практика застосування в Україні»

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [2];
підручники [4; 5; 6];
допоміжна література [8; 9]

Змістовий модуль 3. Непрямі податки та їх правове регулювання

Тема 9. Правове регулювання податку на додану вартість

План

1. Сутність ПДВ та його місце в податковій системі.
2. Платники ПДВ та порядок їх реєстрації.
3. База та об'єкт оподаткування ПДВ.
4. Ставки ПДВ.
5. Порядок обчислення ПДВ.
6. Податковий період та строки звітності платників ПДВ.
7. Механізм бюджетного відшкодування ПДВ.

Питання та завдання для самоконтролю

1. Дайте відповідь на наступні питання

1. В чому полягає суть непрямих податків? Хто є їх реальним платником?
2. Хто є платником податку на додану вартість?
3. Порядок реєстрації платників податку з ПДВ.
4. Якою є умова обов'язкової реєстрації осіб як платників ПДВ?
5. Чи є обов'язковою реєстрація як платника ПДВ суб'єктів – платників єдиного податку?
6. Що є об'єктом оподаткування ПДВ?
7. Які операції не є об'єктом оподаткування?
8. Які операції звільнені від оподаткування ПДВ?
9. Які встановлені звітні періоди і строки сплати ПДВ?
10. Формування бази оподаткування ПДВ при постачанні товарів/послуг на митній території України?
11. В яких випадках база оподаткування ПДВ встановлюється не нижче звичайних цін?
12. Які ставки ПДВ використовуються в податковій системі України? До яких операцій використовується відповідна ставка?
13. Якою є формула розрахунку суми ПДВ, що підлягає перерахування в Бюджет?
14. Як формується податкове зобов'язання? Яка дата є датою виникнення податкового зобов'язання з ПДВ?
15. Що таке «податковий кредит»? Коли у платника податку виникає право на збільшення податкового кредиту з ПДВ?
16. Яким є призначення податкової накладної? Яку інформацію вона містить?
17. Кому надано виключне право складати податкову накладну?
18. Які документи є підставою для нарахування податкового кредиту при відсутності податкової накладної?

19. Призначення та порядок заповнення Реєстру виданих та отриманих податкових накладних.
20. Як може діяти платник податку, коли має від'ємну різницю між податковим зобов'язанням та податковим кредитом?
21. Яким є механізм бюджетного відшкодування ПДВ ?
22. Яким є податковий період для платників ПДВ?
23. Яким є порядок звітності та розрахунку з бюджетом з ПДВ?

2. На підставі контент-аналізу юридичної та економічної інформації підготуйтеся до дискусії з проблем

- 2.1. Вплив ПДВ на результати господарської діяльності підприємств.
- 2.2. Проблема боротьби з корупцією в сфері адміністрування ПДВ.

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [2];
підручники [3; 4; 5; 6];
допоміжна література [8; 9]

Тема 10. Правове регулювання акцизного податку та мита.

План

1. Акцизний податок
 - 1.1. Сутність та історія використання акцизного податку.
 - 1.2. Платники податку.
 - 1.3. Об'єкти та база оподаткування.
 - 1.4. Підакцизні товари та ставки податку.
 - 1.5. Дата виникнення податкових зобов'язань та порядок обчислення акцизного податку.
 - 1.6. Податковий період та терміни сплати податку.
2. Мито

- 2.1. Сутність, види та функції мита.
- 2.2. Платники митного податку.
- 2.3. Об'єкт оподаткування. Ставки мита.
- 2.4. Порядок обчислення та стягнення мита.

Питання та завдання для самоконтролю

1. Дайте відповідь на наступні питання

1. Вкажіть призначення акцизного оподаткування.
2. В чому полягають спільні риси та відмінності між ПДВ та акцизним податком?
3. Хто є платником акцизного податку?
4. Що є об'єктом оподаткування акцизним податком?
5. Що є базою оподаткування акцизним податком?
6. За якими ставками обчислюється акцизний податок? Що таке адвалорна та специфічна ставка податку?
7. Яка дата вважається датою виникнення податкового зобов'язання з акцизного податку?
8. Розкрийте механізм обчислення акцизного податку.
9. Який порядок обчислення суми акцизного податку, якщо ставка встановлена одночасно у відсотках до обороту з реалізації та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару?
10. Назвіть пільги з акцизного податку.
11. Охарактеризуйте порядок маркування підакцизної продукції.
12. Назвіть терміни сплати акцизного податку.
13. Дайте визначення мита як податкового інституту. Які економічні функції йому притаманні?
14. Хто здійснює керівництво митною справою в Україні?
15. Які види мита застосовуються в Україні?
16. Назвіть види ставок мита.

17. Дайте визначення митної вартості та назвіть її складові.

18. У яких випадках використовуються преференційні ставки мита?

19. Які операції звільняються від сплати мита?

2. На підставі контент-аналізу юридичної та економічної інформації підготуйтеся до дискусії з проблем:

2.1. Тенденції використання акцизного податку в Україні: позитивні прояви та проблеми.

2.2. Проблема подолання корупції в сфері адміністрування митних платежів.

Рекомендовані джерела інформації

Нормативно-правові акти [2];

підручники [4; 5; 6];

допоміжна література [8; 9]

РОЗДІЛ 3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО КОМПЛЕКСНОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ.

Робочою програмою дисципліни «Податкове право» передбачено проведення комплексної контрольної роботи. Вона проводиться у формі тестування. Готується декілька варіантів завдання обсягом до 20 тестів. Максимальна оцінка цієї роботи – 10 балів (дивіться критерії оцінювання – с. 16). В даному посібнику наводимо приклади тестів, які будуть включені до контрольної роботи.

3.1. ТЕСТИ

Перш ніж обрати відповідь, уважно прочитайте завдання та проаналізуйте всі варіанти відповідей. Оберіть єдину вірну відповідь.

1. Що з переліченого є головною передумовою виникнення податків?

- а) зміна економічних відносин;
- б) зміна форми власності;
- в) перехід від натурального господарства до товарного;
- г) зародження і формування інституту держави.

2. Яке з тверджень стосовно податків ви вважаєте вірним? «В сучасній ринковій економіці податки виступають як:

- а) інструмент перерозподілу ВВП з метою задоволення соціальних потреб суспільства;
- б) головне джерело формування фінансових ресурсів держави, що забезпечує реалізацію її правових і економічних функцій;
- в) інструмент впливу на виробництво, його динаміку і структуру;
- г) всі твердження є вірними.

3. В якому з наведених варіантів більш повно відображена суть податку як правової категорії

- а) Суть податку полягає у зміні форми власності, в переході власності від платника до держави;
- б) Податок це обов'язковий безумовний платіж до бюджету, що справляється з фізичних та юридичних осіб;
- в) Податок це форма примусового відчуження результатів діяльності суб'єктів у державну чи комунальну власність на підставі закону, що виступає як обов'язковий, нецільовий, безумовний, безоплатний і безповоротний платіж. та;
- г) Податок це, закріплений законодавчим актом, обов'язковий, нецільовий і безповоротний платіж до бюджету відповідного рівня.

4. Які з перелічених ознак НЕ Є характерними для податків?

- а) не мають чіткого цільового призначення;
- б) однобічний рух фінансових ресурсів;
- в) призначені для фінансування визначених програм;
- г) безумовний характер справляння.

5. Податок як фінансово-економічну категорію характеризують такі ознаки:

- а) має чітке цільове призначення;
- б) має ознаку індивідуальної безоплатності;
- в) сплата породжує зустрічне зобов'язання держави вчиняти будь-які дії на користь конкретного платника;
- г) всі перелічені ознаки є характерними для податку.

6. Визначте спільні риси податків та зборів до бюджету.

- а) обов'язковість сплати до відповідних бюджетів та чітко виражене цільове призначення;
- б) примусовий характер стягнення та безеквівалентний характер платежів;
- в) сплачуються у зв'язку з послугою, наданою платнику державною установою, що реалізує державно-владні повноваження;
- г) в певних випадках можуть бути добровільними, не мають імперативного характеру.

7. Чим відрізняються обов'язкові платежі від податків?

- а) передбачають обов'язковість сплати та безеквівалентний характер платежів;
- б) метою є задоволення певних потреб, чи витрат конкретних державних установ;
- в) мають разовий характер, сплачуються без певної системи;
- г) вірними є варіанти Б) і В).

8. Реалізація якої з перелічених функцій податків забезпечує фінансування державних витрат?

- а) контрольної;
- б) соціальної;
- в) регулюючої;
- г) фіскальної.

9. Яка функція податків створює орієнтири для розвитку або згортання виробничої діяльності?

- а) контрольна;
- б) соціальна;
- в) регулююча;
- г) фіскальна.

10. В якому варіанті наведені основні елементи податку з урахуванням ієрархії??

- а) об'єкт оподаткування, джерело сплати податку або збору, податкова база;
- б) суб'єкт оподаткування, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку;
- в) податкова база, податкова ставка, податкові пільги;
- г) об'єкт оподаткування, податкова ставка, порядок (методи, строки та засоби) сплати податку;

11. Який із елементів оподаткування забезпечує як найбільшу можливість реалізації регулюючої функції податків:

- а) визначення джерела сплати;
- б) визначення об'єкта оподаткування;
- в) надання податкових пільг;
- г) встановлення термінів сплати податків.

12. Який спосіб надання податкових пільг більш позитивно впливає на прояв регулюючої функції податків?

- а) пільги щодо термінів сплати податків;
- б) відшкодування сплачених податків;
- в) надання податкового кредиту;
- г) пільги у визначенні податкових ставок.

13. Як поділяються податки за формою оподаткування (взаємовідносин платника і держави)?

- а) прямі і непрямі;
- б) загальнодержавні і місцеві;
- в) податки з юридичних і фізичних осіб;
- г) податки на доходи і прибутки, на споживання та майно.

14. Як поділяються податки за економічним змістом об'єкта оподаткування?

- а) прямі і непрямі;
- б) загальнодержавні і місцеві;
- в) податки з юридичних і фізичних осіб;
- г) податки на доходи і прибутки, на споживання та майно.

15. До прямих податків належать:

- а) податок на додану вартість;
- б) податок на спадщину та подарунки;
- в) мито;
- г) акцизний податок.

16. Які з переліченого податків не відносяться до прямих:

- а) податок на прибуток;
- б) мито;
- в) плата за землю;
- г) податок на доходи фізичних осіб.

17. Непрямі податки – це податки, які:

- а) залежать від доходу або майна платника податку;
- б) визначаються розміром споживання;
- в) суб'єктом і носієм податку є одна особа;
- г) включаються у вартість на стадії виробництва.

18. Що з переліченого є характерною рисою непрямих податків:

- а) залежать від доходів або майна окремого платника;
- б) стягуються внаслідок придбання і накопичення матеріальних благ;
- в) включається в ціну на стадії виробництва;
- г) стягуються за декларацією чи за кадастрами.

19. Який метод оподаткування застосовується, якщо ставка податку збільшується зі зростанням об'єкта оподаткування?

- а) регресивне оподаткування;
- б) прогресивне оподаткування;
- в) рівне оподаткування;
- г) пропорційне оподаткування.

20. Які з перелічених принципів НЕ відносяться до принципів побудови системи оподаткування в Україні:

- а) принцип загальності оподаткування;
- б) принцип єдиного підходу;
- в) принцип обачності;
- г) принцип стабільності.

21. Встановлення податків з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його доходами відноситься до принципу:

- а) соціальної справедливості;
- б) фіскальної достатності;
- в) нейтральності оподаткування;
- г) єдиного підходу до встановлення податків та зборів.

22. Забезпечення однакового підходу до суб'єктів господарювання при визначенні податкових зобов'язань встановлює принцип:

- а) загальності оподаткування;
- б) недопущення проявів податкової дискримінації;
- в) соціальної справедливості;
- г) презумпції правомірності рішень платника податку.

23. Платниками податку на прибуток-резидентами є:

- а) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні;
- б) юридичні особи та їх відокремлені особи, які утворені та провадять свою діяльність відповідно до законодавства України з місцезнаходженням як на її території, так і за її межами;
- в) суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності;
- г) юридичні особи будь-якої організаційно-правової форми, які отримують доходи з джерелом походження з України і утворені відповідно до законодавства інших держав.

24. Платниками податку на прибуток – нерезидентами є:

- а) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні;
- б) юридичні особи, які утворені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України;
- в) постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України;
- г) вірні відповіді Б і В.

25. Дохід – це:

- а) різниця між надходженнями, отриманими від всіх видів економічної діяльності, та витратами, пов'язаними із реалізацією товарів (робіт, послуг) та іншими видами діяльності;
- б) грошові надходження від реалізації продукції;
- в) грошові, матеріальні та нематеріальні надходження, які забезпечують збільшення активів або зменшення зобов'язань, що зумовлюють зростання власного капіталу;
- г) будь-які грошові надходження, за виключенням непрямих податків.

26. Витрати – це:

- а) будь-які витрати у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, пов'язані з господарською діяльністю;
- б) сума будь-яких витрат платника, здійснюваних для провадження господарської діяльності, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань;
- в) грошові операції, пов'язані із зростанням зобов'язань і зменшенням (вибуттям) активів;
- г) всі варіанти відповідей є вірними.

27. Що з переліченого не визнають доходами підприємства, які отримуються від інших осіб:

- а) доходи від операцій оренди/лізингу;
- б) суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- в) дивіденди, отримані від фінансових інвестицій;
- г) відсотки, отримані на залишки коштів на поточних рахунках в банках.

28. За наявності яких умов визнається дохід від реалізації продукції для цілі оподаткування податком на прибуток?

- а) сума доходу може бути достовірно визначена;
- б) покупцеві передані вигоди і ризики, пов'язані з правом власності на товар;
- в) є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства;
- г) всі відповіді вірні.

29. Звільняється від оподаткування прибуток:

- а) установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України;
- б) постійних представництв нерезидентів, які розпочали господарську діяльність до реєстрації в контролюючому органі;

- в) підприємств, заснованих громадськими організаціями інвалідів, за умови, що кількість інвалідів, які мають там основне місце роботи, перевищує 50% чисельності штатних працівників;
- г) бюджетних установ, громадських об'єднань, кредитних спілок.

30. Організація визначається як неприбуткова та звільняється від справляння податку на прибуток за умови, що:

- а) отриманий дохід не розподіляється серед членів організації;
- б) організація внесена до Реєстру неприбуткових установ та організацій;
- в) отримані прибутки використовуються виключно для утримання та розвитку такої організації, реалізації її мети;
- г) всі відповіді є вірними.

31. Об'єкт оподаткування податком на прибуток розраховується за формулою:

- а) $ФР = Д + В \pm \text{різниці}$;
- б) $ФР = Д - В \pm \text{різниці}$;
- в) $ФР = Д - В - \text{різниці}$;
- г) $ФР = Д - В + \text{різниці}$

де ФР – фінансовий результат підприємства до оподаткування

Д - сума доходів звітного податкового періоду

В - сума витрат звітного податкового періоду

32. Що з переліченого не входить до класифікації витрат платника податку на прибуток?

- а) витрати на погашенням отриманих позик та авансова оплата запасів;
- б) собівартість реалізованої продукції та витрати на збут;
- в) адміністративні витрати та інші операційні витрати;
- г) фінансові витрати та інші витрати.

33. До доходів, що враховуються під час визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємств відносять:

- а) безповоротну фінансову допомогу;
- б) суми отриманого емісійного доходу;
- в) суми попередньої оплати та авансів, отримані в рахунок оплати товарів;
- г) суми коштів, вартість майна, що надходять платнику податку на прибуток у вигляді прямих інвестицій.

34. Витрати на дослідження ринку та рекламу товару відносять до:

- а) фінансових витрат;
- б) витрат на збут;

- в) собівартості реалізованої продукції;
- г) загальновиробничих витрат.

35. Яке з наведених тверджень є НЕВІРНИМ?

- а) До основних засобів належать матеріальні активи господарського призначення, вартість яких перевищує 6000 гривень та строк корисного використання – понад один рік.
- б) Нарахування амортизації прямолінійним методом здійснюється шляхом ділення вартості об'єкту основних засобів на строк його корисного використання.
- в) Мінімально допустимий строк корисного використання машин та обладнання становить 5 років.
- г) При прямолінійному методі амортизації річна сума амортизації виробничої будівлі дорівнює 2% її первісної вартості.

36. Ставка податку на прибуток 6 % застосовується до доходів нерезидентів і прирівняних до них осіб із джерелом походження з України, об'єктом оподаткування яких є:

- а) страхові виплати за договорами страхування ризиків за межами України;
- б) суми виплат нерезидентам у вигляді процентів, дивідендів, роялті;
- в) суми фрахту, що сплачується резидентом нерезиденту за договорами фрахту;
- г) суми виплат нерезидентам за виробництво та розповсюдження реклами.

37. Серед наведених тверджень знайдіть НЕВІРНЕ:

- а) Платник податку на прибуток має право самостійно обрати річний або квартальний податковий (звітний) період .
- б) Річний податковий період щодо податку на прибуток діє для новостворених підприємств, зареєстрованих в звітному році.
- в) Підприємства, у яких чистий дохід за минулий рік не перевищує 20 млн. грн., мають право звітувати по підсумках року.
- г) Виробники сільськогосподарської продукції можуть вибрати спеціальний річний податковий період (з 1 липня минулого звітного року по 30 червня поточного звітного року).

38. Податок на доходи фізичних осіб належить до категорії:

- а) місцевих податків;
- б) прямих податків;
- в) загальнодержавних податків та зборів;
- г) вірні відповіді б) і в)

39.3 економічних позицій ПДФО націлений на:

- а) наповнення місцевих бюджетів;
- б) узгодження інтересів різних верств суспільства
- в) відчуження частини власності платника на користь держави;
- г) згладжування ступеня нерівності в доходах.

40.Яке з наведених тверджень є НЕВІРНИМ?

- а) Платниками ПДФО є фізичні особи – резиденти та нерезиденти, які отримують доходи з джерела походження в Україні та за кордоном;
- б) Платником ПДФО є фізична особа – нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;
- в) Платником ПДФО є фізична особа – резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
- г) Платником ПДФО є податковий агент.

41.Фізична особа вважається резидентом за умови, що:

- а) має місце постійного проживання в Україні;
- б) має місце постійного проживання як в Україні, так і за кордоном, проте центр життєвих інтересів його знаходиться в Україні;
- в) не має постійного проживання в жодній країні, проте перебуває в Україні понад 183 дні протягом податкового року;
- г) всі відповіді є вірними.

42.До загального місячного оподаткованого доходу платника ПДФО включається:

- а) дохід у вигляді дивідендів, вигащів, призів, процентів;
- б) сума єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування платника податку, що вносяться за рахунок його роботодавця;
- в) аліменти, що виплачуються платнику податку згідно з рішенням суду або за добровільним рішенням сторін;
- г) сума стипендії, що виплачується учню, студенту, курсанту військових навчальних закладів, яка не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

43.До загального місячного оподаткованого доходу платника ПДФО НЕ включається:

- а) кошти або майно (нематеріальні активи), отримані платником податку як хабар;
- б) суми винагород, нарахованих платнику податку за цивільно-правовим договором;
- в) сума пенсії, отримувана платником податку з Пенсійного фонду України, яка не перевищує 10 прожиткових мінімумів для осіб, що втратили працездатність;

г) вартість отриманого у подарунок майна.

44.З якого виду перелічених доходів ПДФО не утримується?:

- а) сум компенсації втрати частини заробітної плати в зв'язку із порушенням терміну її виплати;
- б) суми дивідендів, що нараховані на користь платника податку у вигляді акцій, емітованих юридичною особою – резидентом, яка нараховує такі дивіденди;
- в) суми одноразових заохочень за виконання важливих виробничих завдань;
- г) сума вихідної допомоги, виплаченої у зв'язку із звільненням робітника з причини скорочення штату.

45.Які доходи прирівнюються з метою оподаткування до доходів в негрошовій формі?

- а) безоплатне надання фізичній особі товарів (робіт, послуг);
- б) виплати дивідендів на користь фізичної особи за акціями, які мають статус привілейованих;
- в) видані під звіт кошти на службове відрядження;
- г) отримана сума винагороди за цивільно-правовим договором.

46.Податкова знижка платнику ПДФО надається за умови, що:

- а) дохід отриманий ним у вигляді заробітної плати;
- б) витрати, які дають право на податкову знижку, пов'язані з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних або юридичних осіб;
- в) сума витрат, на яку дозволяється зменшення загального річного оподаткованого доходу, документально підтверджена;
- г) всі відповіді є вірними.

47.Витрати, що дозволені до включення до податкової знижки платника ПДФО:

- а) витрати на переобладнання власного авто для використання у вигляді палива скрапленого газу;
- б) суми коштів, перерахованих платником податку у вигляді благодійного внеску неприбутковій організації у розмірі понад 5% суми його загального оподаткованого доходу звітного року.
- в) кошти, сплачені платником податку на користь закладу вищої освіти для компенсації вартості здобуття освіти такого платника або члена його сім'ї першого ступеня споріднення;
- г) вірні відповіді а) і в).

48. Витрати, які на даний момент НЕ включаються до складу податкової знижки платника ПДФО:

- а) частина суми процентів, сплачених платником податку за користування іпотечним житловим кредитом;
- б) сума коштів, сплачених платником податку на користь закладу охорони здоров'я для компенсації вартості послуг з лікування алкогольної залежності;
- в) сума коштів у вигляді орендної плати за договором оренди житла, фактично сплачених платником податку, який має статус внутрішньо переміщеної особи;
- г) сума витрат платника податку на сплату страхових платежів та пенсійних внесків, сплачених страховику-резиденту, недержавному пенсійному фонду.

49. Які з перелічених обставин належать до обмежень права на нарахування податкової знижки:

- а) знижка може бути надана виключно резиденту;
- б) платник ПДФО повинен мати номер облікової картки платника податку;
- в) якщо платник ПДФО до кінця податкового року, наступного за звітним не скористався правом на нарахування податкової знижки, таке право він може використати лише в наступному податковому періоді;
- г) вірні відповіді а) і б).

50. Яке з наведених тверджень є НЕВІРНИМ?

- а) Платнику ПДФО надано право скористатися податковою знижкою у вигляді частини суми процентів, сплачених за користування іпотечним житловим кредитом, за умови, що житло, яке будується (купується) є основним місцем проживання платника.
- б) Величина податкової знижки при користуванні іпотечним житловим кредитом становить 100% сплачених процентів за кредитом за умови, що фактична загальна площа житла, що будується (купується), не перевищує 100 кв. м.
- в) Загальна сума податкової знижки не може перевищувати суми річного загального оподаткованого доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата.
- г) В даному тесті немає невірних відповідей.

51. Яке з наведених тверджень є вірним?

- а) Ставка податку для доходів у вигляді дивідендів, нарахованих нерезидентами становить половину від базової ставки ПДФО.
- б) Для всіх видів пасивних доходів діє ставка ПДФО в розмірі 5%.
- в) Спадщина обкладається ПДФО за ставкою 5% незалежно від ступеня споріднення спадкоємця та спадкодавця.
- г) Сума пенсії, що перевищує 10 прожиткових мінімумів обкладається ПДФО за ставкою 9%.

52. Яка частина процентів за іпотечним кредитом включається до податкової знижки?

- а) сума сплачених процентів пропорційно вазі нарахованої заробітної плати в загальному доході за рік;
- б) фактично сплачена сума процентів, що припадає на площу житла в межах 150%;
- в) фактично сплачена сума процентів за іпотечним кредитом, що припадає на площу житла в межах 100%;
- г) фактично сплачена сума процентів без будь-яких обмежень.

53. Якщо платник податку не скористався правом на нарахування податкової знижки за наслідками звітного податкового року, то таке право на наступні податкові роки...

- а) переноситься повністю;
- б) переноситься тільки в розмірі 50%;
- в) переноситься, лише за умови, що робітник отримує мінімальну зарплату;
- г) не переноситься.

54. Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата, якщо його розмір не перевищує:

- а) суми місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року;
- б) суми місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4;
- в) суми однієї мінімальної зарплати, встановленої на 1 січня звітного податкового року;
- г) 1,4 суми місячного прожиткового мінімуму, що є чинним для звітного податкового періоду.

55. Мінімальний розмір податкової соціальної пільги становить:

- а) 50% однієї мінімальної заробітної плати, діючої на дату нарахування доходу;
- б) 50% суми прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року;
- в) 50% суми однієї мінімальної зарплати, встановленої на 1 січня звітного податкового року;
- г) 1,4 суми прожиткового мінімуму, встановленого на 1 січня звітного податкового року.

56. Розмір податкової соціальної пільги для одинокої матері у розрахунку на кожную дитину віком до 18 років дорівнює:

- а) 50% суми прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року;

- б) 100% суми пільги, встановленої статтею 169 ПКУ;
- в) 150% суми пільги, встановленої статтею 169 ПКУ;
- г) 200% суми пільги, встановленої статтею 169 ПКУ.

57. При отриманні спадщини від спадкодавця-резидента членом сім'ї першого ступеня споріднення ПДФО утримується за ставкою:

- а) 0%
- б) 5%
- в) 9%
- г) 18%

58. Спрощена система оподаткування обліку та звітності це:

- а) особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку;
- б) механізм справляння податку на дохід, який надає право суб'єктам малого підприємництва сплачувати нараховану суму податку один раз, по підсумках звітного податкового року;
- в) система оподаткування, яка передбачає стягнення з підприємців (фізичних та юридичних осіб) фіксованої суми податку незалежно від рівня доходів;
- г) система, яка звільняє суб'єктів малого підприємництва (фізичних та юридичних осіб) від сплати податку на додану вартість.

59. За якими ознаками платники податку, що використовують спрощену систему оподаткування поділяються на чотири групи?

- а) організаційно-правова форма господарювання та вид економічної діяльності;
- б) наявність та чисельність найманих працівників;
- в) граничний річний обсяг валового доходу;
- г) всі відповіді вірні.

60. Чи надано право платникам єдиного податку другої групи використовувати найману працю?

- а) так, але виключно якщо працівники є членами родини підприємця;
- б) ні;
- в) так, але середньорічна чисельність працівників на повинна перевищувати 10 осіб;
- г) так, але за умови, що працівники зареєстровані як фізичні особи-підприємці.

61. Для яких груп платників єдиного податку не встановлені обмеження щодо кількості найманих працівників?

- а) для платників третьої та четвертої груп;
- б) для платників третьої групи та юридичних осіб – платників четвертої групи;

- в) тільки для платників третьої групи;
- г) обмеження існують для всіх груп платників.

62. Фізична особа-підприємець отримала за звітний рік 900 000 грн. доходу. Найманих осіб не залучає. Надає послуги платникам єдиного податку. До якої групи належить даний платник єдиного податку?

- а) перша група;
- б) друга група;
- в) третя група;
- г) четверта група.

63. Які податки і збори доведеться обов'язково сплатити приватним підприємцям, крім єдиного податку?

- а) податок на доходи фізичних осіб в частині своїх власних (підприємницьких) доходів;
- б) податок на доходи фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах з платником єдиного податку;
- в) єдиний соціальний внесок за себе та за найманих працівників;
- г) вірні відповіді б) і в).

64. Якою є гранична межа річного доходу встановлена для платників єдиного податку 4-ї групи?

- а) обмежень немає;
- б) 1 000 000 грн.;
- в) 5 000 000 грн.;
- г) 7 000 000 грн..

65. Проведення якого виду діяльності не дозволяє застосовувати спрощену систему оподаткування?

- а) посередницькі послуги з продажу, купівлі та оренди нерухомого майна;
- б) виробництво та продаж ювелірних виробів з дорогоцінних металів;
- в) виробництво та продаж підакцизних товарів;
- г) видавницька діяльність.

66. Платниками єдиного податку можуть бути суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність:

- а) в сфері послуг, пов'язаних з сільським та лісовим господарством;
- б) з надання послуг технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж;
- в) з обміну іноземної валюти;
- г) у сфері фінансового посередництва.

67. Які форми розрахунків за надані послуги, виготовлені товари можуть застосовувати юридичні особи – платники єдиного податку?

- а) розрахунки готівкою та векселями;
- б) готівкові, безготівкові та бартерні розрахунки;
- в) безготівкові розрахунки та розрахунки шляхом взаємозаліку зустрічних вимог;
- г) виключно грошову форму (готівкову та безготівкову).

68. Які з наведених операцій не є доходом для платників єдиного податку першої і другої групи?

- а) доходи від продажу автомобіля, якій належить фізичній особі на праві власності;
- б) вартість безоплатно отриманих товарів на підставі договору дарування;
- в) дивіденди, отримані фізичною особою від резидента;
- г) вірні відповіді а) і в).

69. Які з наведених операцій не включаються до доходу платників єдиного податку – юридичних осіб?

- а) сума коштів, отриманих від продажу основних засобів, які належать юридичній особі на праві власності;
- б) сума фінансової допомоги, наданої на поворотній основі;
- в) сума кредиторської заборгованості, за якою сплив строк позовної давності;
- г) вартість безоплатно отриманих товарів на підставі договору дарування.

70. Які з груп платників єдиного податку сплачують його за фіксованими ставками (тобто за ставками, які не залежать від отриманого доходу)?

- а) тільки платники першої групи;
- б) платники першої та другої групи;
- в) платники першої, другої та четвертої групи;
- г) платники першої і другої груп, а також третьої групи, які не є платниками ПДВ.

71. Що є базою оподаткування для платників єдиного податку третьої групи?

- а) прожитковий мінімум для працездатних осіб, встановлений на 1 січні звітного податкового року;
- б) мінімальна заробітна плата, встановлена на 1 січня звітного податкового року;
- в) загальна сума доходу, отриманого в податковому періоді;
- г) прибуток, отриманий у податковому періоді.

72. Що є базою оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи?

- а) загальна сума доходу, отриманого в податковому періоді;
- б) нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь;

- в) прибуток, отриманий у податковому періоді;
- г) мінімальна заробітна плата, встановлена на 1 січня звітного податкового року.

73. Якщо підприємець здійснює одночасно декілька видів підприємницької діяльності, то єдиний податок сплачується:

- а) за кожний вид діяльності відповідно до встановлених для них ставок;
- б) за середньою ставкою, обчисленою для окремих видів діяльності;
- в) за найменшою ставкою, встановленою для таких видів діяльності;
- г) за максимальною ставкою, встановленою для таких видів діяльності.

74. Річний дохід платника єдиного податку другої групи перевищив граничний обсяг. В такому випадку платник зобов'язаний:

- а) сплатити додатково фіксовану суму єдиного податку як штрафну санкцію;
- б) сплатити податок з отриманого доходу за ставкою 15%;
- в) сплатити податок за ставкою 15% з суми перевищення граничного доходу;
- г) додатково податок не сплачується, але платник повинен в наступному році перейти на загальну систему оподаткування.

75. Для юридичної особи - платника єдиного податку 3 групи ставка податку подвоюється у випадку, коли:

- а) обсяг річного доходу перевищив граничну межу;
- б) розрахунок з покупцем здійснено у формі бартеру;
- в) послуга, надана споживачеві, не передбачає використання спрощеної системи оподаткування;
- г) все відповіді вірні.

76. Для яких суб'єктів господарювання - платників єдиного податку податковим (звітним) періодом є календарний рік?

- а) платників першої, другої та четвертої групи;
- б) платників першої і другої групи;
- в) тільки платників першої групи;
- г) для всіх платників єдиного податку, незалежно від організаційно-правової форми.

77. Для новостворених суб'єктів господарювання (юридичних осіб) які протягом 10 календарних днів з моменту державної реєстрації подали заяву про обрання спрощеної системи оподаткування та ставки єдиного податку для третьої групи, перший податковий період починається:

- а) з першого числа місяця, наступного за місяцем державної реєстрації;
- б) з першого числа місяця, в якому відбулася державна реєстрація;
- в) з першого дня державної реєстрації;
- г) з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом.

78. В звітному місяці у юридичної особи-платника єдиного податку за ставкою 5% (група 3) мали місце такі операції:

- отримані на поточний рахунок кошти від покупців за відвантажену продукцію – 360 000 грн. (в т.ч. ПДВ – 20%);
- отримана передоплата за продукцію – 90 000 грн. (в т.ч. ПДВ 20%);
- зарахована на поточний рахунок сума поворотної фінансової допомоги 70 000 грн.

Яку суму єдиного податку має сплатити даний суб'єкт господарювання?

- а) 18 000 грн.;
- б) 21 500 грн.;
- в) 22 500 грн.;
- г) 26 000 грн.

79. Хто з перерахованих осіб є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?

- а) фізичні і юридичні особи, власники об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості;
- б) фізичні і юридичні особи, власники об'єктів житлової нерухомості;
- в) тільки фізичні особи, власники об'єктів житлової нерухомості;
- г) тільки юридичні особи, власники об'єктів нежитлової нерухомості.

80. Які з перерахованих об'єктів не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно?

- а) квартира;
- б) садові та дачні будинки;
- в) житлові будинки;
- г) гуртожитки.

81. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості - квартири, що перебуває у власності фізичної особи, зменшується:

- а) на 60 кв. метрів;
- б) на 120 кв. метрів;
- в) на 240 кв. метрів;
- г) на 250 кв. метрів.

82. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості – житлового будинку, що перебуває у власності фізичної особи, зменшується:

- а) на 60 кв. метрів;
- б) на 120 кв. метрів;
- в) на 240 кв. метрів;
- г) на 250 кв. метрів

83. У разі наявності у платника податку кількох об'єктів нерухомого майна – об'єктів оподаткування податок обчислюється:

- а) окремо за кожним з таких об'єктів;
- б) виходячи із сумарної загальної площі таких об'єктів, зменшеної на 180 кв. метрів;
- в) за одним з об'єктів на вибір платника податку;
- г) за одним з об'єктів на вибір органу податкової служби.

84. Ставка податку для об'єктів житлової або нежитлової нерухомості, що перебуває у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюється у розмірі:

- а) у розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового року за кожний такий об'єкт на місяць;
- б) у розмірі 25000 гривень за податковий рік за кожний об'єкт оподаткування;
- в) у розмірі, що не перевищує 1,5 відсотка мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового року, за 1 кв. метр бази оподаткування;
- г) вірного варіанту немає.

85. Сума податку на об'єкт житлової нерухомості, збільшується на 25000 грн. на рік за кожен такий об'єкт:

- а) за наявності у власності платника податку квартири, площа якої перевищує 300 кв. метрів;
- б) за наявності у власності платника податку житлового будинку, площа якої перевищує 500 кв. метрів;
- в) за наявності у власності платника податку житлового будинку, площа якої перевищує 800 кв. метрів;
- г) вірні варіанти а) і б).

86. Яке з наведених нижче тверджень, що стосуються транспортного податку НЕ відповідає нормам Податкового кодексу України?

- а) Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, які мають зареєстровані в Україні автомобілі вартістю понад 2 млн. грн. та терміном випуску не більше 5 років;
- б) Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі з року випуску яких минуло не більше 5 років та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового року;
- в) Ставка транспортного податку встановлюється в розрахунку на календарний рік у розмірі 25000 грн. за кожен автомобіль, що є об'єктом оподаткування;
- г) Базою оподаткування транспортним податком є легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування відповідно до ст. 267 ПКУ.

87.Платниками збору за місця для паркування транспортних засобів є:

- а) юридичні та фізичні особи – власники транспортних засобів;
- б) юридичні особи, та фізичні особи-підприємці, які організують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках;
- в) особи, які здійснюють охорону місць для паркування транспортних засобів;
- г) податкові агенти.

88.Об'єктом оподаткування збору за місця для паркування транспортних засобів є:

- а) земельна ділянка, яка спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів;
- б) час паркування транспортного засобу;
- в) вартість земельної ділянки, на якій здійснюється паркування транспортних засобів;
- г) вартість транспортного засобу, що паркується.

89.Платниками туристичного збору є:

- а) особи, які знаходяться у відрядженні у курортній зоні;
- б) особи, які прибули за путівками на лікування до санаторно-курортних закладів;
- в) громадяни України та іноземці, які перебувають на відпочинку і отримують послуги з тимчасового проживання в закладах готельного типу;
- г) члени сім'ї фізичної особи другого ступеня споріднення, які тимчасово розміщуються такою фізичною особою у місцях проживання. Що належать їй на праві власності.

90.Базою справляння туристичного збору є:

- а) вартість усього періоду проживання за вирахуванням ПДВ;
- б) вартість усього періоду проживання з врахуванням ПДВ;
- в) розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
- г) загальна кількість днів тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі).

91.Ставка туристичного збору встановлюється у розмірі:

- а) від 0,5 до 5 % мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового року;
- б) до 0,5% мінімальної зарплати, встановленої законом на 1 січня податкового року (для внутрішнього туризму);
- в) до 5% мінімальної зарплати, встановленої законом на 1 січня податкового року (для в'їзного туризму);
- г) вірні формулювання б) і в).

92.Платником податку на додану вартість є:

- а) будь-яка особа, що провадить господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку;
- б) особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;
- в) фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства;
- г) будь-яка особа, яка ввозить товари на митну територію України чи вивозить товари з митної території України.

93.Особа зобов'язана зареєструватися як платник ПДВ якщо загальна сума від здійснення постачання товарів та послуг протягом 12 місяців сукупно перевищує:

- а) 1 000 000 грн.;
- б) 3 000 000 грн.;
- в) 7 000 000 грн.;
- г) 2 000 000 євро.

94.Яким суб'єктам господарської діяльності надано право добровільно зареєструватися платником ПДВ?

- а) особам, які здійснюють операції за межами митної території України;
- б) особам, які є платниками єдиного податку;
- в) особам, сукупний дохід яких за останні 12 місяців не перевищує 1 млн. грн.;
- г) вірні відповіді б) і в).

95.В який строк особа, яка бажає добровільно зареєструватися платником ПДВ, подає письмову заяву до органу ДПС?

- а) не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій понад 1 млн. грн.
- б) не пізніше ніж за 20 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на податковий кредит і складання податкових накладних;
- в) до кінця звітного періоду, в якому прийнято рішення стати платником ПДВ;
- г) не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на податковий кредит і складання податкових накладних.

96.Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з:

- а) постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України;

- б) ввезення на митну територію України товарів в обсягах, які підлягають оподаткуванню митними платежами;
- в) реалізації конфіскованих підакцизних товарів (продукції), підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними, підакцизних товарів (продукції), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизних товарів (продукції), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;
- г) передача майна у концесію.

97. За нульовою ставкою ПДВ оподатковуються операції з:

- а) надання послуг із страхування;
- б) передачі майна у схов (відповідальне зберігання), а також у лізинг;
- в) експорту товарів (супутніх послуг), якщо їх експорт підтверджений митною декларацією, оформленою відповідно до вимог митного законодавства;
- г) надання послуг з інкасації.

98. Не є об'єктом оподаткування ПДВ операції з:

- а) постачання товарів (послуг) підприємствами роздрібною торгівлі, які розташовані на території України в зонах митного контролю;
- б) обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси;
- в) надання послуг з агентування і фрахтування морського торговельного флоту судовими агентами на користь нерезидентів, які надають послуги з міжнародних перевезень пасажирів, їхнього багажу, вантажів чи міжнародних відправлень;
- г) постачання послуг із доставки пенсій, страхових виплат та грошової допомоги населенню.

99. Звільняються від оподаткування ПДВ операції з:

- а) постачання продуктів дитячого харчування та товарів дитячого асортименту для немовлят за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;
- б) міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом;
- в) постачання товарів для заправки або забезпечення морських суден, що використовуються для навігаційної діяльності;
- г) всі відповіді вірні.

100. Податкове зобов'язання платника ПДВ це:

- а) обов'язок сплачувати ПДВ за умови, що його сукупний дохід за останні 12 місяців перевищив 1 млн. грн.;
- б) загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником у звітному періоді;

- в) сума податку на додану вартість, яку платник зобов'язаний перерахувати в бюджет;
- г) різниця між сумою податку, отриманого від продажу товару та сумою податку, сплаченого в зв'язку з придбанням сировини та матеріалів у постачальників.

101. Податковий кредит:

- а) сума податку, яку платник має право перерахувати до бюджету в наступному звітному періоді;
- б) сума, на яку платник має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду;
- в) від'ємна різниця між нарахованим та сплаченим ПДВ;
- г) сума на яку отриманий ПДВ перевищує сплачений ПДВ.

102. Датою виникнення податкового зобов'язання є:

- а) дата підписання акту прийому-передачі виконаних робіт;
- б) дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок платника ПДВ як оплата проданих товарів;
- в) дата відвантаження покупцю замовлених товарів;
- г) дата виникнення будь-якої з перелічених вище подій, що наступила першою.

103. В разі, якщо податковий кредит перевищує податкове зобов'язання, платник ПДВ має право на наступні дії:

- а) подати заяву до регулюючих органів про відшкодування переплати по ПДВ;
- б) зарахувати суму переплати у зменшення податкового боргу, що виник в попередньому податковому періоді;
- в) зарахувати суму переплати до складу податкового кредиту наступного податкового періоду;
- г) всі перелічені дії передбачені законом.

104. Підприємство діє на митній території України, виробляє харчові продукти. В звітному періоді підприємством реалізовано готової продукції на суму 700 000 грн. (без врахування ПДВ). В тому числі експортовано товарів на 200 000 грн. Крім того відвантажено продуктів дитячого харчування на суму 100 000 грн. (без врахування ПДВ). Яким є податкове зобов'язання в звітному періоді?

- а) 100 000 грн.;
- б) 140 000 грн.;
- в) 160 000 грн.;
- г) 200 000 грн..

105. Протягом звітного періоду підприємство здійснило такі витрати: придбані у постачальника матеріали для виробництва продукції на суму 36 000 грн. (в т.ч. ПДВ 20%); виплачена заробітна плата працівникам на суму 18 000 грн.; надано благодійну допомогу міській лікарні на суму 5 000 грн. Якою є сума податкового кредиту?

- а) 8 200 грн.;
- б) 7 200 грн.;
- в) 6 000 грн.;
- г) недостатньо інформації.

106. Обсяг реалізованої продукції у звітному періоді складає 240 000 грн. (в т.ч. ПДВ 20%) вартість отриманих матеріалів – 168 000 грн. (з ПДВ); придбано виробниче обладнання на суму 72 000 грн. (з ПДВ). Сума ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет дорівнює:

- а) 0 грн.;
- б) 12 000 грн.;
- в) 28 000 грн.;
- г) 40 000 грн..

107. Визначте відмінності між акцизним податком та податком на додану вартість.

- а) виконує переважно фіскальну функцію;
- б) стягується з певних специфічних товарів, які користуються широким попитом та забезпечують високий рівень прибутковості;
- в) за своєю суттю є податком на споживання;
- г) відмінностей не визначено.

108. Які функції виконує акцизний податок?

- а) нейтральний канал надходження грошових коштів до бюджету;
- б) інструмент регулювання виробництва;
- в) інструмент контролю над споживанням;
- г) всі відповіді правильні.

109. Платниками акцизного податку є:

- а) оптові підприємства – продавці підакцизних товарів;
- б) покупці підакцизних товарів;
- в) виробники підакцизних товарів;
- г) постачальники сировини, що використовується для виробництва підакцизних товарів.

110. Які види ставок застосовуються для визначення сум акцизного податку?

- а) пропорційні, прогресивні, регресивні;
- б) специфічні, адвалорні, комбіновані;
- в) адвалорні;
- г) інтуїтивні, емпіричні.

111. Які з наведених операцій з підакцизними товарами не підлягають оподаткуванню акцизним податком?

- а) реалізації підакцизних товарів (продукції), які конфісковані, визнані безхазяйними, за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та які за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;
- б) вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України;
- в) реалізації безпосередньо вітчизняними виробниками алкогольних напоїв і тютюнових виробів магазинам безмитної торгівлі;
- г) придбання імпортних товарів за іноземну валюту або в порядку обміну чи безкоштовній передачі.

112. До яких підакцизних товарів при обчисленні акцизного податку застосовують одночасно адвалорні та специфічні ставки ?

- а) алкогольні напої і пиво;
- б) сигарети з фільтром і без фільтра
- в) нафтопродукти;
- г) транспортні засоби для перевезення людей, які використовувались.

113. У разі обчислення акцизного податку із застосуванням адвалорних ставок базою оподаткування є:

- а) договірна або контрактна вартість реалізованого підакцизного товару;
- б) вартість реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами (з урахуванням ПДВ та акцизного податку);
- в) вартість реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України, за встановленими виробником цінами (без ПДВ та з урахуванням акцизного податку);
- г) величина підакцизних товарів, визначена в натуральних показниках.

114. Мито – це:

- а) прямий податок;
- б) непрямий податок;
- в) податок на споживання;
- г) правильна відповідь відсутня.

115. Які види мита передбачені для товарів, що ввозяться на митну територію України, з метою захисту національного виробника?

- а) адвалорне, специфічне, комбіноване;
- б) преференційне, пільгове, повне (загальне).
- в) антидемпінгове, компенсаційне, спеціальне;
- г) експортне, імпортне.

116. Об'єктом оподаткування митом є:

- а) транспортні засоби комерційного призначення, що здійснюють регулярні міжнародні перевезення товарів та/або пасажирів,
- б) товари, митна вартість яких перевищує еквівалент 150 євро, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за межі митної території України підприємствами;
- в) товари, ввезені на митну територію України в рамках міжнародної технічної допомоги;
- г) товари, що ввозяться фізичними особами для власного споживання незалежно від виду і обсягів.

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ЗАЛІКУ

1. Інститут податкового права: суть, особливості та місце в системі податкового права.
2. Предмет та метод податкового права.
3. Система податкового права.
4. Джерела податкового права.
5. Характер та види податкових правовідносин. Підстави їх виникнення та зміни.
6. Суб'єкти податкових правовідносин, їх права та обов'язки.
7. Сутність податків та зборів. Їх місце в системі державного бюджету.
8. Функції податків, механізм їх реалізації.
9. Категорії податкових відносин: суб'єкт та об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставки податку, пільги, податковий період.
10. Класифікація податків, її критерії.
11. Принципи оподаткування. Закономірності оптимального рівня оподаткування.

12. Поняття податкової системи.
13. Структурна побудова податкової системи.
14. Об'єктивні та суб'єктивні чинники становлення податкової системи.
15. Принципи побудови податкової системи.
16. Етапи формування податкової системи України, їх зміст.
17. Структура сучасної податкової системи України.
18. Правовий статус Державної податкової служби України
19. Державна митна служба України, її завдання та права.
20. Податкова міліція: правовий статус, функції, повноваження та права.
21. Податок на прибуток та його платники.
22. Об'єкт оподаткування податком на прибуток. Чинний порядок його визначення.
23. Порядок визначення оподатковуваного прибутку підприємства.
24. Ставки податку на прибуток
25. Порядок обчислення податку на прибуток.
26. Порядок звітності платників податку на прибуток та розрахунку з бюджетом.
27. Фінансова відповідальність платників податку на прибуток.
28. Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) та його місце в податковій системі України.
29. Платники ПДФО. Об'єкт та база оподаткування ПДФО.
30. Податкові знижки при справлянні ПДФО. Законодавчі обмеження права на їх нарахування.
31. Ставки ПДФО.
32. Порядок нарахування та утримання ПДФО.
33. Податкові соціальні пільги: умови отримання та порядок визначення.
34. Зміст спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу.
35. Суб'єкти, що мають право на використання спрощеної системи.
36. Особливості визначення об'єкту та бази оподаткування єдиним податком.

37. Ставки єдиного податку.
38. Податковий період для різних груп платників єдиного податку.
39. Порядок нарахування та сплати єдиного податку.
40. Фінансова відповідальність платника єдиного податку.
41. Суть та соціально-економічні функції природно-ресурсних платежів.
42. Екологічний податок: платники, об'єкти та база оподаткування.
43. Ставки екологічного податку. Порядок обчислення, звітності та сплати податку.
44. Рента за користування надрами для видобування корисних копалин (платники, об'єкт, база і ставки оподаткування).
45. Рента за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
46. Рента за спеціальне використання води, лісових ресурсів тощо.
47. Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки: платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування; ставка податку і порядок його обчислення.
48. Податок на землю: платники, об'єкти та база оподаткування, ставка податку і особливості її визначення. Пільги із сплати земельного податку. Порядок обчислення плати за землю і розрахування з бюджетом.
49. Транспортний податок: платники, об'єкт оподаткування, ставка податку та порядок його сплати.
50. Туристичний збір: платники, ставка, база справляння збору.
51. Збір за місця паркування транспортних засобів: платники, ставка збору, порядок обчислення та сплати.
52. Сутність податку на додану вартість (ПДВ) та його місце в податковій системі.
53. Платники ПДВ та порядок їх реєстрації. База та об'єкт оподаткування ПДВ.
54. Ставки ПДВ. Порядок обчислення ПДВ.
55. Податковий період та строки звітності платників ПДВ. Механізм бюджетного відшкодування ПДВ.

56. Акцизний податок: платники, об'єкти та база оподаткування.
57. Види підакцизних товарів та особливості визначення ставок акцизного податку.
58. Дата виникнення податкових зобов'язань та порядок обчислення акцизного податку. Податковий період та терміни сплати податку.
59. Мито: сутність, види та функції. Платники митного податку.
60. Об'єкт оподаткування та ставки мита. Порядок обчислення та стягнення мита.

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

Нормативно-правові акти

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 1996, N 30).
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI.
3. Митний кодекс України від 11 липня 2002 року № 92 - IV.
4. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 № 2456-VI.
5. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.
6. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV.
7. Положення про Державну податкову службу України. Постанова КМУ від 06.03.2019 № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF>
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Мінфіну від 29.11.99 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено наказом Мінфіну від 31.12.99 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
10. Положення (стандарт) бух обліку 17 «Податок на прибуток», затверджено наказом Мінфіну від 28.12.2000 р. № 353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
11. Кодекс України про надра від 27.07.94 р. № 132/94-ВР

Підручники, посібники, монографії

1. Гавриленко Н.В. Податкова система: Навчальний посібник. Львів: Новий світ-2000, 2010. 328 с.

2. Добрава Т.Г. Мале підприємництво в нормах податкового права України. *Менеджмент підприємницької діяльності*; навчальн. посібн. Випуск 9. Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2020. 298 с. С. 19 – 57.
3. Добрава Т.Г. Спрощена система оподаткування та звітності в малому підприємстві. *Менеджмент підприємницької діяльності*: навчальн. посібн. Випуск 6. Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2018. 240 с. С. 155 - 171.
4. Податкове право України : підручник / О.О.Головашевич та ін.; за ред. М.П.Кучерявенка. Харків : Право, 2018. 512 с.
5. Податкова система: Навчальний посібник / Баранова В.Г., та ін.; за ред. В.Г.Баранової. Одеса: ВМВ. 2014. 344 с.
6. Податкова система: Навчальний посібник / Волохова І.С. та ін.; за заг. ред. І.С.Волохової, О.Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
7. Податкова політика України : навчальний посібник / П.В. Мельник та ін.; за ред. П.В.Мельника. Київ: Знання України, 2011. 505 с.

Допоміжна література

8. Гавриленко Н.В. Податкова система: Практикум: Навчальний посібник. Львів: Новий світ-2000, 2010. 352 с.
9. Крутова А.С., Андрющенко І.С. Податкова система: Практикум. Харків: ХДУХТ. 2013. 86с.
10. Пришва Н.Ю. Податкове право : Навчальний посібник. Київ: Юрінком Інтер, 2010. 368с.

Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
2. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <http://www.sta.gov.ua>
3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL <http://www.minfin.gov.ua>.
4. Офіційний сайт Рахункової палати України. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/>
5. Офіційний сайт Державної митної служби України. URL: <http://www.castom.gov.ua>
6. Офіційний сайт Національної бібліотеки України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>

Навчально-методичне видання

Доброва Тетяна Георгіївна

**Методичні рекомендації до практичних занять
з дисципліни «Податкове право»**
для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
галузі знань 08 «Право» спеціальності 081 «Право»