

**Національний університет біоресурсів і природокористування України**

**Кафедра фінансів**

**«ЗАТВЕРДЖУЮ»**

Декан економічного факультету

\_\_\_\_\_ Діброва А.Д.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 р.

Протокол №10 від 20 червня 2019 р

**РОЗГЛЯНУТО І СХВАЛЕНО**

на засіданні кафедри фінансів

Протокол №11 від 9 червня 2019 р.

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ Давиденко Н.М

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ І ФІЗИЧНИХ ОСІБ**

Галузь знань: 05 Соціальні та поведінкові науки

спеціальність 051 «Економіка»

спеціалізація \_\_\_\_\_

факультет Економічний

Розробник: доцент кафедри фінансів, кандидат економічних наук, доцент  
Березовська Л.О.

Київ – 2019 р.

**1. Опис навчальної дисципліни  
ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ І ФІЗИЧНИХ ОСІБ**

(назва)

<b>Галузь знань, напрям підготовки, спеціальність, освітній ступінь</b>		
Галузь знань	05 «Соціальні та поведінкові науки» _____ (шифр і назва)	
Напрямок підготовки	_____ (шифр і назва)	
Спеціальність	051 - «Економіка» _____ (шифр і назва)	
Освітній ступінь	_____ магістр (бакалавр, спеціаліст, магістр)	
<b>Характеристика навчальної дисципліни</b>		
Вид	Обов'язкова	
Загальна кількість годин	_____ 120	
Кількість кредитів ECTS	_____ 4	
Кількість змістових модулів	_____ 2	
Курсовий проект (робота) (якщо є в робочому навчальному плані)	_____ (назва)	
Форма контролю	залік	
<b>Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм навчання</b>		
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Рік підготовки	_____ 1	_____
Семестр	_____ 1	_____
Лекційні заняття	_____ 15 год.	_____ 8 год.
Практичні, семінарські заняття	_____ 30 год.	_____ 8 год.
Лабораторні заняття	_____ год.	_____ год.
Самостійна робота	_____ 75 год.	_____ 104 год.
Індивідуальні завдання	_____ год.	_____ год.
Кількість тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних	_____ 4 год.	
самостійної роботи студента –	_____ год.	

## 2. Мета та завдання навчальної дисципліни

**Мета:** формування у студентів теоретичних знань і практичних навичок оподаткування суб'єктів господарювання і фізичних осіб.

**Завдання дисципліни:** вивчення механізмів і особливостей оподаткування суб'єктів господарювання, нерезидентів, пільгового оподаткування окремих видів діяльності та оптимізації податкових зобов'язань платників податків.

**Предмет дисципліни:** теоретичні та практичні особливості оподаткування суб'єктів господарювання за галузевим підходом.

В результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

**Знати:**

- особливості справляння податків і зборів та контролю за повнотою і своєчасністю їх погашення;
- основні проблеми оподаткування суб'єктів господарювання;
- особливості податкового законодавства щодо оподаткування окремих сфер підприємницької діяльності;
- методи фінансового обґрунтування податкових рішень;
- механізм оптимізації податкових зобов'язань.

**Вміти:**

- використовувати методологію справляння податків і зборів та методи податкового контролю;
- виконувати розрахунки сум податкових зобов'язань і податкового боргу суб'єктів господарювання;
- складати та подавати податкову звітність за допомогою системи електронного документообігу;
- здійснювати фінансовий аналіз і робити обґрунтовані фіскальні та економічні висновки.

### **3. Програма навчальної дисципліни**

#### **ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.**

##### **Тема лекційного заняття 1. Макро- і мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання**

Поняття податкової системи. Принципи побудови податкової системи. Вимоги до податкової системи. Суб'єкти оподаткування як платники податків і зборів. Об'єкти оподаткування. Податкові ставки. Поняття податкового механізму.

##### **Тема лекційного заняття 2. Оподаткування промислових підприємств**

Види промислових підприємств. Особливості оподаткування підприємств видобувної та обробної промисловості. Справляння плати за користування надрами підприємствами видобувної промисловості. Пільги з податку на прибуток для підприємств легкої промисловості

##### **Тема лекційного заняття 3. Механізм оподаткування торгівельної діяльності**

Оподаткування операцій з торгівлі цінними паперами податком на прибуток. Особливості справляння збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності. Документальне забезпечення торгівельної діяльності фізичних осіб

##### **Тема лекційного заняття 4. Особливості оподаткування будівельних організацій**

Особливості формування витрат будівельних організацій при оподаткуванні прибутку підприємств. Особливості оподаткування ПДВ будівельних організацій

##### **Тема лекційного заняття 5. Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників**

Застосування загальної і спрощеної систем оподаткування для сільськогосподарських підприємств. Єдиний сільськогосподарський податок. Особливості оподаткування податком на прибуток та ПДВ виробників сільськогосподарської продукції

#### **ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.**

##### **Тема лекційного заняття 1. Оподаткування туристичної діяльності та транспортно-експедиторських послуг**

Порядок оподаткування туроператорської та турагентської діяльності. Особливості справляння туристичного збору. Оподаткування транспортно-експедиторських послуг.

##### **Тема лекційного заняття 2. Справляння податків і зборів фінансовими установами**

Види фінансових установ та сутність фінансових послуг. Особливості оподаткування страховиків., ломбардів, інститутів спільного інвестування, торгівців цінними паперами. Особливості оподаткування банківських установ.

##### **Тема лекційного заняття 3. Особливості оподаткування нерезидентів**

Оподаткування ПДВ послуг, що постачаються нерезидентами, місце постачання яких розташоване на митній території України. Особливості оподаткування податком на прибуток нерезидентів

##### **Тема лекційного заняття 4. Оподаткування неприбуткових організацій**

Пільгове оподаткування суб'єктів малого підприємництва. Особливості оподаткування неприбуткових організацій.

##### **Тема лекційного заняття 5. Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні**

Бюджетування податків і податковий бюджет підприємства. Особливості бюджетування окремих податків. Місце та роль податкового обліку в оптимізації податків

### 3. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль 1.												
<b>Тема 1.</b> Макро- і мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання	12	2	2			8	11		1			10
<b>Тема 2.</b> Оподаткування промислових підприємств	12		4			8	13	2	1			10
<b>Тема 3.</b> Механізм оподаткування торговельної діяльності	12	2	2			8	11		1			10
<b>Тема 4.</b> Особливості оподаткування будівельних організацій	10		2			8	11	1				10
<b>Тема 5.</b> Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників	16	4	4			8	14	1	1			12
<b>Разом за змістовим модулем 1</b>	<b>62</b>	<b>8</b>	<b>14</b>			<b>40</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	<b>4</b>			<b>52</b>
Змістовий модуль 2.												
<b>Тема 1.</b> Оподаткування туристичної діяльності та транспортно-експедиторських послуг	10		2			8	13	2	1			10
<b>Тема 2.</b> Справляння податків і зборів фінансовими установами	14	2	4			8	13	2	1			10
<b>Тема 3.</b> Особливості оподаткування нерезидентів	12	2	2			8	11		1			10
<b>Тема 4.</b> Оподаткування неприбуткових організацій	13	1	4			8	11		1			10
<b>Тема 5.</b> Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні	9	2	4			3	12					12
<b>Разом за змістовим модулем 2</b>	<b>58</b>	<b>7</b>	<b>16</b>			<b>35</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	<b>4</b>			<b>52</b>

Усього годин	<b>120</b>	<b>15</b>	<b>30</b>			<b>75</b>	<b>120</b>	<b>8</b>	<b>8</b>			<b>104</b>
Курсовий проект (робота) з _____  (якщо є в робочому навчальному плані)		-	-	-		-						
Усього годин	<b>120</b>	<b>15</b>	<b>30</b>			<b>75</b>	<b>120</b>	<b>8</b>	<b>8</b>			<b>104</b>

#### 4. Теми семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Не передбачено навчальним планом	

#### 5. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Макро- і мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання	2
2	Оподаткування промислових підприємств	4
3	Механізм оподаткування торгівельної діяльності	2
4	Особливості оподаткування будівельних організацій	2
5	Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників	4
6	Оподаткування туристичної діяльності	2
7	Справляння податків і зборів фінансовими установами	4
8	Особливості оподаткування нерезидентів	2
9	Пільгове оподаткування окремих видів діяльності	4
10	Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні	4

### ПЛАН ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ І.

#### Тема 1. Макро- і мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання Теми рефератів

1. Дискусійні питання сутності та функцій податків.
2. Класифікація податків, її проблеми та економічне значення.
3. Елементи податків.
4. Прямі податки, їхні недоліки і переваги. Роль прямого оподаткування в регулюванні економічних процесів та вирішенні соціальних проблем.
5. Непрямі податки і їхня роль у формуванні доходів бюджету.
6. Проблеми формування доходів держави за рахунок податкових і неподаткових методів.
7. Принципи оподаткування.
8. Податкова система України та її розвиток на сучасному етапі.
9. Органи державної податкової служби України та їхні завдання.
10. Функції Державної податкової служби України.
11. Права органів державної податкової служби.
12. Фінансові та адміністративні санкції, які накладаються органами податкової служби.
13. Податкова міліція.
14. Особливості державної реєстрації фізичних осіб – платників податків.
15. Обов'язки і відповідальність посадових осіб податкових органів.

16. Облік фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
17. Облік податків і неподаткових платежів.
18. Ухилення від податків: поняття, фактори, що обумовлюють, методи.
19. Можливість ухилення від сплати за різними видами податків.
20. Податкова оптимізація.
21. Проблеми подвійного оподаткування.
22. Сутність перекладання податків.
23. Перекладання непрямих податків.
24. Напрями та форми перекладання прямих податків.
25. Фактори, що впливають на процес і результати перекладання податків.

### **Тема 2. Оподаткування промислових підприємств**

1. Доповіді студентів за 1 темою
2. Фінансовий диктант.
3. Навчальні завдання.

### **Тема 3. Механізм оподаткування прибутку юридичних осіб**

1. Опитування студентів
2. Навчальні завдання.

### **Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій**

1. Фінансовий диктант
2. Навчальні завдання.

### **Тема 5. Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників**

1. Фінансовий диктант
2. Контрольні запитання:
3. Навчальні завдання.

### **Тема 6. Оподаткування туристичної діяльності та транспортно-експедиторських послуг**

1. Доповіді студентів
2. Навчальні завдання

### **Тема 7. Справляння податків і зборів фінансовими установами**

1. Модульна робота №1
2. Навчальні завдання

### **Тема 8. Особливості оподаткування нерезидентів**

1. Контрольні запитання
2. Навчальні завдання

### **Тема 9. Оподаткування неприбуткових організацій**

1. Контрольні запитання
2. Навчальні завдання

### **Тема 10. Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні**

1. Модульна робота №2
2. Контрольні запитання
3. Навчальні завдання

### 6. Теми лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Не передбачено навчальним планом	

### Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Макро- і мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання	12
2	Оподаткування промислових підприємств	12
3	Механізм оподаткування торгівельної діяльності	12
4	Особливості оподаткування будівельних організацій	12
5	Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників	7
6	Оподаткування туристичної діяльності та транспортно-експедиторських послуг	10
7	Справляння податків і зборів фінансовими установами	10
8	Особливості оподаткування нерезидентів	12
9	Оподаткування неприбуткових організацій	10
10	Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні	12

***Перелік орієнтовних напрямів досліджень для написання есе (тез доповідей на наукову конференцію чи семінар) за кожною темою дисципліни:***

1. Історичні передумови виникнення й розвитку податків в Україні та за зарубіжних країнах.
2. Елементи податку
3. Місце та роль податкової політики в державному регулюванні економіки.
4. Особливості податкової політики в період кризи
5. Наукові основи побудови податкової системи.
6. Еволюція податкової системи України
7. Організаційна структура державної податкової служби в Україні.
8. Права органів Державної податкової служби
9. Внутрішній податковий аудит і контроль.
10. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства
11. Реєстрація осіб як платників податку на додану вартість.
12. Механізм бюджетного і експортного відшкодування податку на додану вартість
13. Особливості оподаткування операцій з імпорту підакцизних товарів.
14. Застосування марок акцизного збору.
15. Ввезення на митну територію України імпортованих алкогольних напоїв і тютюнових виробів
16. Поняття митної вартості товарів і методи її визначення.
17. Мито як джерело доходів бюджету та засіб регулювання зовнішньоекономічної діяльності
18. Механізм перекладання непрямих податків.
19. Механізм перекладання прямих податків.
20. Роль податків у функціонуванні ринкового механізму
21. Доходи звітного періоду, особливості їх визначення й склад.
22. Амортизація основних засобів
23. Податковий кредит в оподаткуванні доходів фізичних осіб.
24. Особливості оподаткування доходів від підприємницької діяльності.
25. Особливості та організаційне забезпечення декларування доходів
26. Плата за ресурси як інструмент впливу на економічне та раціональне використання ресурсів.



27. Роль та напрями вдосконалення плати за лісові ресурси
28. Особливості розвитку збору за першу реєстрацію транспортного засобу.
29. Організація справляння збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства
30. Економічна сутність та значення місцевих податків.
31. Механізм обчислення та сплати місцевих зборів.
32. Іноземний досвід розвитку місцевого оподаткування та можливості його застосування в Україні
33. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва.
34. Порядок переходу на роботу за спрощеною системою оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності
35. Платники фіксованого сільськогосподарського податку та податкова реєстрація.
36. Фіксований сільськогосподарський податок як спеціальний податковий режим
37. Види податкових правопорушень.
38. Організаційно-правове забезпечення боротьби з відмиванням доходів незаконного походження.
39. Офшорні зони: сутність, особливості функціонування в сучасних умовах

## 7. КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ, КОМПЛЕКТИ ТЕСТІВ ДЛЯ ВИЗНАЧЕННЯ РІВНЯ ЗАСВОЄННЯ ЗНАТЬ СТУДЕНТАМИ

### 1. Розставити податки у відповідності до ставок

Податки	Ставки
А. Податок на прибуток підприємств	1. 0%
Б. Податок на доходи фізичних осіб	2. 6%
В. Податок на додану вартість	3. 10%
Г. Єдиний податок	4. 15%
	5. 20%
	6. 23%

### 2. Яке слово пропущене в реченні?

_____ в податковому обліку вважатимуть матеріальні активи, що призначені платником податку для використання в його господарській діяльності, вартість яких перевищує 2500 грн і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання яких із дати введення в експлуатацію становить понад один рік	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
--	--

### 3. Укажіть основні засоби, які підлягають амортизації, із перелічених нижче згідно ПКУ

1	придбання основних засобів та нематеріальних активів для використання в господарській діяльності;
2	самостійне виготовлення основних засобів для використання в господарській діяльності;
3	проведення всіх видів ремонту, реконструкції, модернізації та інших видів поліпшення основних засобів;
4	поліпшення якості земель, не пов'язане з будівництвом;
5	утримання основних фондів, що знаходяться на консервації;
6	придбання основних фондів або нематеріальних активів з метою їх подальшого продажу;
7	виращування багаторічних плононосних насаджень;
8	придбання і відгодівлю продуктивної худоби.

### 4. Укажіть мінімально допустимі строки корисного використання основних засобів згідно ПКУ

Групи основних фондів	Строки корисного використання
А. Група 1	1. 4
Б. Група 2	2. 6
В. Група 3	3. 5
Г. Група 4	4. 10
Д. Група 5	5. 20
Е. Група 6	6. 15
Є. Група 7	7. не передбачено

### 5. Яке слово пропущене в реченні?

Під терміном ..... слід розуміти систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів протягом строку їх	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
---	--

корисного використання.	
-------------------------	--

**6. Розподіліть основні засоби за групами згідно ПКУ**

А. земельні ділянки	1. Група 1
Б. будівлі, споруди, передавальні пристрої	2. Група 8
В. машини та обладнання	3. Група 3
Г. транспортні засоби	4. Група 4
Д. тварини	5. Група 5
Е. багаторічні насадження	6. Група 6
Є. інструменти, прилади, інвентар	7. Група 7

**7. Для якого податку податковими періодами є календарний квартал, півріччя, три квартали та рік?**

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь словами)
---

**8. Прибуток до оподаткування згідно з ПКУ визначають як:**

1	різницю між виручкою від реалізації та витратами виробництва;
2	різницю між сумою скоригованого валового доходу та сумою валових витрат та амортизаційних відрахувань;
3	чистий дохід;
4	різницю між сумою доходів звітного періоду та собівартістю реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, інших витрат звітного податкового періоду..

**9. Оподатковувані доходи згідно ПКУ класифіковано на:**

1	Доходи від операційної діяльності;
2	Доходи від інвестиційної діяльності;
3	Доходи від фінансової діяльності;
4	Інші доходи.

**10. Амортизація основних засобів нараховується:**

1	щоденно;
2	помісячно;
3	поквартально;
4	раз на рік.

**11. Яка ставка податку на прибуток буде діяти з 1.01.15 р. по 31.12.16 р.?**

1	25%;
2	23%;
3	21%;
4	18%.

**12. Яка ставка податку на прибуток діяла з 1.04.11 р. по 31.12.11 р.?**

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь словами)
---

**13. Яке слово пропущене в реченні?**

Доход від продажу товарів, згідно ПКУ, визнається за датою переходу покупцеві _____ на такі товари	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
--	--

**14. Яке слово пропущене в реченні?**

Доход від виконання робіт, надання послуг, згідно ПКУ, визнається за датою складання _____, або іншого документа, який підтверджує виконання робіт (послуг).	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
--	--

**15. Чи впливає оплата товарів на формування оподаткованого прибутку згідно ПКУ?**

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь словами)
---

**16. Яке слово пропущене в реченні?**

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг), згідно ПКУ, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано від реалізації таких товарів (робіт, послуг)	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
--	--

**17. Яке слово пропущене в реченні?**

Інші витрати, згідно ПКУ, визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони _____.	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
---	--

**18. Для якого податку база оподаткування операцій з продажу товарів (робіт, послуг) визначається, виходячи з їх договірної вартості, визначеної за вільними або регульованими цінами з урахуванням акцизного збору, ввізного мита, інших загальнодержавних податків та зборів (обов'язкових) платежів, за винятком податку на додану вартість, що включаються в ціну товарів (робіт, послуг)**

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь словами)
---

19. При сплаті якого податку суб'єктами оподаткування є сільськогосподарські підприємства різних організаційно-правових форм при умові, що сума, одержана від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки за попередній звітний (податковий) рік перевищує 75% загальної суми валового доходу підприємства

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь словами)

20. Платники фіксованого сільськогосподарського податку розрахунок належного до сплати податку роблять за такою формулою

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь формулою)

21. Яке слово пропущене в реченні?

Сплата фіксованого сільськогосподарського податку проводиться щомісячно до ..... числа наступного місяця	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
--	--

22. Яке слово пропущене в реченні?

Фіксований сільськогосподарський податок сплачується у розмірі.....суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
---	--

23. Установіть відповідність між розміром сплати фіксованого сільськогосподарського податку та календарними кварталами

А. 1 квартал	1. 10%
Б. 2 квартал	2. 30%
В. 3 квартал	3. 50%
Г. 4 квартал	

24. Платниками якого податку можуть бути фізичні особи, які здійснюють підприємницьку діяльність без створення юридичної особи і в трудових відносинах з якими, включаючи членів їх сімей, протягом року перебуває не більше 10 осіб та обсяг доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не перевищує 1 млн. гривень

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь словом)

25. Яке слово пропущене в реченні?

Ставка єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва - фізичних осіб встановлюється місцевими радами за місцем їх державної реєстрації залежно від виду .....	(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь одним словом)
---	--

26. Яка середньооблікова чисельність працюючих встановлена для юридичних осіб - суб'єкти підприємницької діяльності при переході на спрощену систему оподаткування

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь словами)

27. З переліку податків виберіть місцеві

1	Податок на прибуток
2	Податок на нерухоме майно
3	Податок на додану вартість
4	Єдиний податок
5	Акцизний податок
6	Плата за землю

28. Який податок встановлено на високорентабельні та монопольні товари?

(у бланку відповідей впишіть вірну відповідь словом)

29. Скільки сплатить підприємство ПДВ при експортуванні продукції на суму 50000 грн?

1	10000;
2	12500;
3	0;
4	6500.

30. Граничним терміном подання податкової декларації з ПДВ за грудень 2016 р. є:

1	10 січня 2017 р.
2	20 січня 2017 р.
3	22 січня 2017 р.
4	1 квітня 2017 р.

31. Квартальну податкову декларацію подають:

1	протягом 20-ти календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця;
2	протягом 40-ка календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу;
3	протягом 60-ти календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця;
4	протягом 20-ти календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу;

32. Податковий кредит (ПДВ) звітного періоду складається:

1	із сум, наданих підприємству банківськими установами для погашення заборгованості перед бюджетом;
2	із сум податку нарахованих у зв'язку з виготовлення товарів з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника;

3	із сум податку на прибуток підприємств, термін сплати по якому відстрочений;
4	із сум ПДВ, що входять до ціни продажу продукції, виробленої платником податку.

**33. Особа підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку на додану вартість у разі:**

1	коли загальна сума від здійснення операцій з поставки товарів (послуг), протягом останніх дванадцяти календарних місяців сукупно перевищує 500000 гривень (без урахування податку на додану вартість);
2	коли обсяг її оподатковуваних операцій з продажу товарів (робіт, послуг) протягом будь-якого періоду за останні дванадцять календарних місяців перевищував 7200 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
3	коли загальна сума від здійснення операцій з поставки товарів (послуг), протягом останніх дванадцяти календарних місяців сукупно перевищує 300000 гривень (без урахування податку на додану вартість);
4	коли особа здійснює будь які торгові операції.

**34. Ставки фіксованого сільськогосподарського податку встановлені з розрахунку на:**

1	суму отриманого прибутку за звітний період і дорівнює 30% від об'єкта оподаткування;
2	1 га с.-г. угідь в % до їх грошової оцінки: для ріллі, сіножатей та пасовищ – 0,15%, для багаторічних насаджень - 0,09%;
3	1 га с.-г. угідь в % до їх грошової оцінки: для ріллі, сіножатей та пасовищ – 0,5%, для багаторічних насаджень - 0,3%;
4	суму валового доходу за звітний період, і дорівнює 3%.

**35. Що є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб для фізичних осіб-резидентів?**

1	тільки доходи в грошовій формі;
2	чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального річного оподаткованого доходу на суму податкового кредиту такого звітного року;
3	загальний місячний (річний) оподатковуваний;
4	сукупний оподатковуваний дохід за календарний рік, одержаний з різних джерел як на території України, так і поза її межами;
5	доходи як у грошовій так і в натуральній формі;
6	іноземні доходи;
7	доходи з джерелом їх походження з України, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування.

**36. Податкова знижка – це:**

1	одна із податкових пільг, що полягає у перенесенні терміну сплати податку;
2	сума, на яку платник податку має право зменшити податкові зобов'язання звітного періоду;
3	право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу, отриманого від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги
4	сума (вартість) витрат, понесених платником податку - резидентом у зв'язку з придбання товарів у резидентів - фізичних або юридичних осіб протягом звітного року, на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподаткованого доходу.

**37. При нарахуванні доходів у вигляді заробітної плати об'єкт оподаткування визначається як:**

1	сума такої заробітної плати, яка зменшена на суму збору до Пенсійного Фонду України та внесків до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, які справляються з найманою особою;
2	нарахована сума такої заробітної плати, зменшена на суму збору до Пенсійного Фонду України або внесків до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, які справляються з найманою особою;
3	як нарахована заробітна плата, зменшена на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків до Накопичувального фонду, а у випадках, передбачених законом, – обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, а також на суму податкової соціальної пільги за її наявності;
4	нарахована сума такої заробітної плати, зменшена на суму податкової соціальної пільги та єдиного соціального внеску.

**38. Розставити ставки податку на доходи фізичних осіб в залежності від сфери застосування**

Розмір ставки	Сфера застосування ставки
A. 17%	1. Заробітна плата, інших заохочувальні та компенсаційні виплати або інші виплати і винагороди 2. Суми перевищення десятикратного розміру мінімальної заробітної плати 3. Спадщина від будь-якого члена родини спадкодавця 1 й 2 ступенів споріднення 4. Заробітна плата шахтарів 5. Виграш чи приз (крім у державній та недержавній грошовій лотереї) 6. Доходи у вигляді дивідендів;
B. 10%	
V. 0%	
Г. 15%	
Д. 5%	
E. 30%	

**39. Розставити ставки у відповідності до податків:**

Податок	Ставка
---------	--------

А. Податок на прибуток підприємств	1. 0%
Б. Податок на доходи фізичних осіб	2. 6%
В. Податок на додану вартість	3. 10%
Г. Єдиний податок	4. 15%
	5. 20%
	6. 23%

<b>40</b>	<b>До доходу внаслідок укладання договору дарування (в залежності від того, хто дарує подарунок) застосовуються ставки:</b>
<b>1</b>	5%, 15%, 30%;
<b>2</b>	0%, 1%, 5%, 15%, 30%;
<b>3</b>	0%, 5%, 15%;
<b>4</b>	1%, 5%, 15%, 30%.

<b>41</b>	<b>До складу загального місячного оподаткованого доходу фізособи не включаються:</b>
<b>1</b>	доходи від продажу об'єктів прав інтелектуальної (промислової) власності;
<b>2</b>	сума страхових виплат, страхових відшкодувань або викупних сум, отриманих платником податку за договорами довгострокового страхування життя та недержавного пенсійного забезпечення, якщо вкладник, учасник недержавного пенсійного фонду чи застрахована особа отримує інвалідність 1 групи;
<b>3</b>	кошти або майно, які отримують платники податку як подарунок;
<b>4</b>	оподатковуваний дохід (прибуток), не включений до розрахунку загальних оподатковуваних доходів попередніх податкових періодів та самостійно виявлений у звітному періоді платником податку або нарахований податковим органом згідно із законом.

<b>42</b>	<b>Податковим агентом з податку на доходи фізичних осіб є:</b>
<b>1</b>	резидент, який отримує як доходи з джерелом їх походження з території України, так і іноземні доходи;
<b>2</b>	фізична особа, яка безпосередньо виконує трудову функцію за дорученням або наказом працедавця згідно з умовами укладеного з ним трудового договору;
<b>3</b>	юридична особа або фізична особа, які зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок платника податку, вести податковий облік та подавати податкову звітність податковим органам;
<b>4</b>	юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ чи її представництво) або фізична особа – суб'єкт підприємницької діяльності (включаючи само зайнятих осіб), яка укладає трудові договори (контракти) з найманими особами;

<b>43</b>	<b>Об'єкт оподаткування при нарахуванні доходів у не грошових формах визначається як:</b>
<b>1</b>	вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який розраховується за такою формулою: $K = \frac{100}{100 - Cп}$
<b>2</b>	вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який розраховується за такою формулою: $K = \frac{100}{100 + Cп}$
<b>3</b>	не розраховується, оскільки податок з доходів фізичних осіб в зазначеному випадку не стягується;
<b>4</b>	вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами;

<b>44</b>	<b>До складу загального оподаткованого доходу фізособи включаються:</b>
<b>1</b>	сума державної матеріальної та соціальної допомоги у вигляді адресних виплат коштів та надання соціальних послуг;
<b>2</b>	сума коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт;
<b>3</b>	аліменти, що виплачуються платнику податку;
<b>4</b>	доходи у вигляді заробітної плати, інші виплати та винагороди, нараховані платнику податку відповідно до умов договору.

<b>45</b>	<b>До складу податкової знижки з податку на доходи фізичних осіб не включають:</b>
<b>1</b>	суму коштів, сплачених платником податку на користь закладів освіти для компенсації вартості середньої професійної або вищої форми навчання такого платника;

2	суму власних коштів платника податку, сплачених на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку;
3	придбання ліків, медичних засобів та пристосувань, оплати вартості медичних послуг, які не підпадають під перелік життєво необхідних, встановлений Кабінетом Міністрів України;
4	оплати вартості державних послуг, включаючи сплату державного мита, пов'язаних з усиновленням дитини.

<b>46</b>	<b>Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб:</b>
1	не може перевищувати суми загального оподаткованого доходу платника податку, одержаного протягом звітного року як заробітна плата;
2	може бути нарахований виключно резидентом, що має індивідуальний ідентифікаційний номер;
3	може бути нарахований будь-якому платнику податку, який здійснив витрати, що підлягають включенню до складу податкового кредиту;
4	застосовується, якщо платник податку не скористався правом на нарахування податкового кредиту за наслідками звітного податкового року.

<b>47</b>	<b>Податкова соціальна пільга розраховується як:</b>
1	сума, що дорівнює одній мінімальній заробітній платі (у розрахунку на місяць), встановленій законом на 1 січня звітного податкового року;
2	сума, що дорівнює одній мінімальній заробітній платі на момент нарахування доходу платника податку;
3	сума, яка дорівнює місячному прожитковому мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень;
4	сума, яка дорівнює 50% мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

<b>48</b>	<b>Право на застосування 150% податкової соціальної пільги має платник податку, який:</b>
1	є одинокою матір'ю або самотнім батьком (опікуном, піклувальником), з розрахунком на кожну дитину віком до 18 років;
2	є особою, віднесеною законом до 3 або 4 категорії осіб, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи;
3	є учасником бойових дій в республіці Афганістан;
4	є інвалідом 3 або 4 групи, у тому числі з дитинства.

<b>49</b>	<b>Податкова соціальна пільга застосовується у разі отримання (нарахування) доходу, який:</b>
1	отриманий самозайнятою особою від підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності;
2	отриманий як стипендія, грошове чи майнове забезпечення, одержуваний учнями, студентами, аспірантами, що виплачуються з бюджету;
3	представляє собою суми загального місячного оподаткованого доходу, отриманого з джерел на території України від одного працедавця у вигляді заробітної плати;
4	представляє собою заробітну плату осіб, які відповідно до закону є державними службовцями.

<b>50</b>	<b>Ставка ПДФО становить подвійний розмір базової ставки від об'єкта оподаткування, нарахованого як:</b>
1	процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом;
2	сума заборгованості платника податку, за якою минув строк позовної давності;
3	сума доходів, отриманих платником податку від вкладання ним коштів у цінні папери, емітовані Міністерством фінансів України, виграші у державній лотереї;
4	виграш чи приз (крім у державну лотерею у грошовому виразі) на користь резидентів або нерезидентів.

<b>51</b>	<b>Об'єкти спадщини оподатковуються при отриманні спадщини за нульовою ставкою до:</b>
1	вартості власності, що успадковується іншим членом подружжя спадкодавця;
2	вартості власності, що успадковуються будь-яким членом родини спадкодавця першого ступеня споріднення;
3	вартості власності, що успадковуються будь-яким членом родини спадкодавця першого або ступеня споріднення;
4	вартості власності, що успадковуються будь-яким резидентом - членом родини спадкодавця.

**52. Платниками якого податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості :**

*впишіть правильну відповідь*

**53. Встановіть відповідність між переліченими податками та об'єктами оподаткування податками:**

1. Об'єкт житлової нерухомості	А. Збір за місця для паркування транспортних засобів
2. Земельна ділянка, яка спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів	Б. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
3. Транспортні засоби	В. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу
4. Земельні ділянки	Г. Фіксований сільськогосподарський податок

5. Площа сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду	Д. Плата за землю
--	-------------------

**54. Встановіть відповідність між переліченими податками та об'єктами оподаткування податками:**

1. Фактичний обсяг води	А. Збір за спеціальне використання лісових ресурсів
2. Деревина	Б. Фіксований сільськогосподарський податок
3. Площа сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду	В. Плата за землю
4. Земельні ділянки	Г. Збір за спеціальне використання води

**55. Платниками якого збору є юридичні особи, фізичні особи-підприємці, які організують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування:**

*впишіть правильну відповідь*

**56. Ставка туристичного збору встановлюється у розмірі:**

1	від 1 до 2 % до бази справляння збору
2	5 % до бази справляння збору
3	від 0,5 до 1 % до бази справляння збору
4	10 % до бази справляння збору

**57. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості, що перебуває у власності фізичної особи-платника податку, зменшується:**

1	для квартири – на 50 кв. метрів; для житлового будинку – на 100 кв. метрів
2	для квартири – на 100 кв. метрів; для житлового будинку – на 200 кв. метрів
3	для квартири – на 70 кв. метрів; для житлового будинку – на 400 кв. метрів
4	для квартири – на 120 кв. метрів; для житлового будинку – на 250 кв. метрів

**58. Платниками якого збору є громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк:**

*впишіть правильну відповідь*

**59. Ставки збору за місця для паркування транспортних засобів встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 квадратний метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі:**

1	від 0,15 до 0,5 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року
2	від 0,5 до 0,7 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року
3	від 0,02 до 0,2 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року
4	від 0,04 до 0,5 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року
5	від 0,03 до 0,15 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року

**60. Базою справляння туристичного збору є:**

1	вартість усього періоду проживання (ночівлі) в місцях, за вирахуванням акцизного збору
2	вартість чверті періоду проживання (ночівлі) в місцях, за вирахуванням податку на додану вартість
3	вартість усього періоду проживання (ночівлі) в місцях, з податком на додану вартість
4	вартість усього періоду проживання (ночівлі) в місцях, за вирахуванням податку на додану вартість

**61. Ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки встановлюються в таких розмірах за 1 кв. метр житлової площі об'єкта житлової нерухомості:**

1. для квартир, житлова площа яких не перевищує 240 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких не перевищує 500 кв. метрів, ставки податку не можуть перевищувати	А. 2,7 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року
2. для квартир, житлова площа яких перевищує 240 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких перевищує 500 кв. метрів, ставка податку становить	Б. 1 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року

**62. Чи справляється збір за спеціальне використання води за воду, що використовується для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення :**

*так/ні*

**63. Чи справляється збір за спеціальне використання води за воду, що використовується для протипожежних потреб:**

*так/ні*

**64. База оподаткування збору за першу реєстрацію транспортного засобу визначається:**

1. Для мотоциклів, легкових автомобілів (крім легкових автомобілів, обладнаних електродвигуном), автобусів (у тому числі мікроавтобусів), тракторів, вантажних автомобілів (у тому числі сідельних тягачів,	А. за довжиною корпусу судна в сантиметрах
---	--

інших спеціалізованих та спеціальних вантажних транспортних засобів)	
2. Для легкових автомобілів, обладнаних електродвигуном та для суден, обладнаних двигуном	Б. за об'ємом циліндрів двигуна в куб. сантиметрах
3. Для суден, які не обладнані двигуном	В. за максимальною злітною масою
4. Для літаків, вертольотів	Г. за потужністю двигуна в кВт

**65. Чи звільняються від сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу легкові автомобілі для інвалідів з об'ємом циліндрів двигуна до 1500 куб. сантиметрів, що придбані за рахунок коштів державного чи місцевих бюджетів:**

*так/ні*

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

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

**67. До податкових агентів, що сплачують екологічний податок належать суб'єкти господарювання, які:**

1	здійснюють оптову торгівлю продуктами харчування
2	здійснюють оптову торгівлю паливом
3	здійснюють роздрібну торгівлю паливом
4	здійснюють роздрібну торгівлю меблями

**68. Вставте пропущене поняття :**

На противагу податку на додану вартість, який є універсальним акцизом, ..... являє собою приклад специфічного акцизу, тобто він призначений для оподаткування окремих, законодавчим чином визначених груп товарів.

**69. Які з перелічених груп товарів відносяться до підакцизних:**

1	алкогольні напої
2	лікарські засоби
3	бензин
4	м'які та офісні меблі
5	автомобілі легкові

**70. Платниками акцизного податку є юридичні та фізичні особи, які:**

1	виробляють підакцизні товари
2	здійснюють будь-які операції з підакцизними товарами
3	експортують підакцизні товари
4	імпортують підакцизні товари

**71. Які встановлюються ставки акцизного податку:**

1	Адвалорні
2	Специфічні
3	Прогресивні
4	Адвалорні та специфічні
5	Регресивні

**72. Вставити відповідність:**

1. Об'єктами оподаткування акцизним податком є операції з:	А. Реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)
	Б. Вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України
2. Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню:	В. Ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів (продукції), у яких виявлено недоліки, що перешкоджають реалізації цих товарів на митній території країни імпортера, для їх повернення експортеру
	Г. Ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України

**73. Акцизний податок це:**

1	податок на окремі товари, визначені законом як підакцизні
---	---



2	специфічний акциз
3	непрямий податок
4	все правильно

**74. Датою виникнення податкових зобов'язань щодо підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України, є дата:**

*впишіть правильну відповідь*

**75. Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є дата:**

*впишіть правильну відповідь*

**76. Платниками ФСП з урахуванням обмежень, можуть бути:**

1	Юридичні і фізичні особи, які реалізують товари на ринку
2	Юридичні і фізичні особи, які реалізують товари у спеціально відведених місцях
3	Сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %
4	Сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 50 %

**77. Об'єктом оподаткування ФСП є:**

1	Вартість виготовленої продукції, виконаних робіт, наданих послуг
2	Плата за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі
3	Усі відповіді правильні
4	Площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди

**78. Ставка ФСП для ріллі, сіножатей, пасовищ складає:**

1	0,15 %
2	0,09 %
3	0,45 %
4	1 %

**79. Ставка ФСП для ріллі, сіножатей, пасовищ розташованих у гірських зонах складає:**

1	0,15 %
2	0,09 %
3	0,45 %
4	1 %

**80. Ставка ФСП для багаторічних насаджень складає:**

1	0,15 %
2	0,09 %
3	0,45 %
4	1 %

**81. Ставка ФСП для багаторічних насаджень розташованих на поліських територіях складає:**

1	0,03 %
2	0,09 %
3	0,45 %
4	1 %

**82. Ставка ФСП для земель водного фонду складає:**

1	0,03 %
2	0,09 %
3	0,45 %
4	1 %

**83. Вставте відповідність між сплатою ФСП по кварталам:**

1. I квартал	А. 10 %
2. II квартал	
3. III квартал	Б. 30 %
4. IV квартал	В. 50 %

**84. Платники ФСП не є платниками таких податків і зборів:**

1	Податку на прибуток підприємств
2	Земельного податку (крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються для ведення сільськогосподарського товаровиробництва)

3	Збору за спеціальне використання води
4	Збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності (у частині провадження торговельної діяльності).
5	Всі відповіді

**85. Платниками плати за землю є:**

1	Власники земельних ділянок, земельних часток (паїв)
2	Землекористувачі
3	Сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %
4	Сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 50 %

**86. Об'єктами оподаткування платою за землю є:**

1	Вартість виготовленої продукції, виконаних робіт, наданих послуг
2	Плата за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі
3	Земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні
4	Земельні частки (паї), які перебувають у власності

**87. Від сплати плати за землю звільняються фізичні особи:**

1	Інваліди першої і другої групи
2	Фізичні особи, які виховують трьох і більше дітей віком до 18 років
3	Пенсіонери (за віком)
4	Ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту"
5	Фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи

**88. Від сплати плати за землю звільняються юридичні особи:**

1	Заповідники
2	Дослідні господарства науково-дослідних установ і навчальних закладів сільськогосподарського профілю та професійно-технічних училищ
3	Дитячі санаторно-курортні та оздоровчі заклади
4	Релігійні організації
5	Громадські організації інвалідів

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

<b>ОС Магістр</b> 051 «Економіка»	<b>Кафедра</b> фінансів 2019-2020 навчальний рік	<b>ЗАЛІКОВИЙ</b> <b>БІЛЕТ № 21</b> з дисципліни <b>Оподаткування</b> <b>суб'єктів</b> <b>господарювання та</b> <b>фізичних осіб</b>	<b>Затверджую</b> Зав. кафедри  _____ (підпис) _____(ПІБ) ____ 20__ р.
--------------------------------------	---	---	--

**Залікові питання**

1. Поняття транспортно-експедиторської діяльності. Оподаткування ПДВ транспортно-експедиторських послуг.
2. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування туристичними агентами

**Тестові завдання різних типів**

**1. Вставте пропущене поняття:**

кредитна установа, що здійснює видачу позик під заставу рухомого майна (цінних речей).....

**2. Датою отримання доходу юридичної особи – платником єдиного податку, якщо торгівля товарами (роботами, послугами) через торговельні автомати здійснюється з використанням жетонів, карток та/або інших замінників грошових знаків, виражених у грошовій одиниці України, вважається:**

1	дата продажу таких жетонів, карток та/або інших замінників грошових знаків, виражених у грошовій одиниці України;
2	дата придбання таких жетонів, карток та/або інших замінників грошових знаків, виражених у грошовій одиниці України;
3	дата сплати за такі жетони, картки та/або інші замінники грошових знаків, виражених у

	грошовій одиниці України;
4	немає правильної відповіді.
<b>3. Вставте пропущене поняття:</b>	
..... - це будь-який договір на виготовлення товарів, виконання робіт, надання послуг з довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва та якщо договорами, які укладені на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапного їх здавання.	
<b>4. Право на формування податкового кредиту в експедитора виникає:</b>	
1	на підставі первинного документа, що підтверджує понесені ним витрати, пов'язані з господарською діяльністю;
2	за отриманою податковою накладною від перевізника експедитор має право на формування податкового кредиту;
3	при перерахуванні коштів перевізнику чи за датою оформлення документів, що підтверджують факт надання послуг;
4	тільки при отриманні грошових коштів від експедитора.
<b>5. У турагента об'єктом оподаткування податком на додану вартість є:</b>	
1	виручка від реалізації туристичної послуги;
2	комісійна винагорода;
3	отримання грошових коштів на поточний рахунок;
4	правильна відповідь а, б.
<b>6. Доходи, отримані нерезидентами у вигляді процентів або доходу (дисконту) на державні цінні папери або облигації місцевих позик:</b>	
1	підлягають оподаткуванню;
2	не підлягають оподаткуванню;
3	ці доходи оподатковуються залежно від валюти виплати процентів або доходу (дисконту) державні цінні папери або облигації місцевих позик;
4	вони не оподатковуються, якщо між емітентом-Україною та країною нерезидента укладено міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування.
<b>7. Особливістю оподаткування діяльності підприємств з іноземною інвестицією та постійних представництв є те, що:</b>	
1	вони звільнені від сплати податку на прибуток;
2	вони не оподатковуються податком на додану вартість;
3	вони не є платниками податків в Україні;
4	вони оподатковуються в загальному порядку.
<b>8. Ставка єдиного податку для платників першої групи з 1 січня 2017 року:</b>	
1	До 10% МЗП ( мінімальної заробітної плати)у розрахунку на календарний місяць;
2	До 10% МПМ (мінімального прожиткового мінімуму для працездатної особи) у розрахунку на календарний місяць;
3	2% від доходу у разі сплати ПДВ (податку на додану вартість);
4	4% від доходу у разі включення ПДВ(податку на додану вартість) до складу ЄП (єдиного податку);
<b>9. Мінімальний розмір фінансового забезпечення туроператора:</b>	
1	1 000 євро;
2	2 000 євро;
3	10 000 євро;
4	20 000 євро.
<b>10. Ставка податку на репатріацію із нарахованих (виплачених) доходів нерезиденту у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам, оподатковуються за ставкою:</b>	

1	Не оподатковується;	
2	5%;	
3	9%;	
4	18%	

## 8. Методи навчання

При викладанні дисципліни передбачено застосування активних методів навчання – проблемних лекцій та ділових ігор. Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою та технікою викладання, але і високою ефективністю навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленні здатності ухвалювати самостійні рішення; виробленні здібності до колективних рішень; виробленні здібності до соціальної інтеграції; придбанні навичок вирішення конфліктів; розвитку здібності до компромісів. Види навчальних технологій, які використовуються для активізації процесу навчання наведено в табл. 1.

Таблиця 1.

### Використання навчальних технологій для активізації процесу навчання

Методики активізації процесу навчання	Практичне застосування навчальних технологій
Проблемні лекції, спрямовані на розвиток логічного мислення студентів і характеризуються виділенням головних висновків з питань, що розглядаються. При читанні лекції студентам даються питання для розмірковування, які відіграють активізуючу роль, примушуючи студентів активізуватися і почати активно мислити в пошуках правильної відповіді.	Проблемна лекція за темою 1

## 9. Форми контролю

Формами контролю знань студентів є поточний контроль, проміжна та підсумкова атестація.

**Поточний контроль** здійснюється під час проведення практичних занять і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи.

**Проміжна атестація** проводиться після вивчення програмного матеріалу кожного змістового модуля. Вона має визначити рівень знань студента з програмного матеріалу змістового модуля (рейтингова оцінка із змістового модуля), отриманих під час усіх видів занять і самостійної роботи.

**Підсумкова атестація** включає проведення підсумкового письмового заліку у вигляді тестів.

## 10. Розподіл балів, які отримують студенти

Відповідно до Положення « Про екзамен та заліки у НУБіП України», затвердженого ректором університету 27.02.2019 р., рейтинг студента з навчальної роботи  $R_{HP}$  стосовно вивчення певної дисципліни визначається формулою:

$$R_{HP} = \frac{0,7 \cdot (R(1)_{3M} \cdot K(1)_{3M} + \dots + R(n)_{3M} \cdot K(n)_{3M})}{K_{DIS}}, (1)$$

де  $R(1)_{3M}, \dots, R(n)_{3M}$  – рейтингові оцінки із змістових модулів за 100-бальною шкалою;  
 $n$  – кількість змістових модулів;

**K(1)ЗМ, ... K(n)ЗМ** – кількість кредитів Європейської кредитної трансферно-накопичувальної системи (ЄКТС) (або годин), передбачених робочим навчальним планом для відповідного змістового модуля;  
**КДИС = K(1)ЗМ + ... + K(n)ЗМ** – кількість кредитів ЄКТС (або годин), передбачених робочим навчальним планом для дисципліни у поточному семестрі.

Формулу (1) можна спростити, якщо прийняти **K(1)ЗМ = ... = K(n)ЗМ**.  
Тоді вона буде мати вид

$$RHP = \frac{0,7 \cdot (R(1)ЗМ + \dots + R(n)ЗМ)}{n} \cdot (2)$$

Рейтинг здобувача вищої освіти з навчальної роботи округлюється до

**2. Розподіл балів, які отримують студенти.** Оцінювання студента відбувається згідно Положення «Про екзамени та заліки у НУБіП України», затвердженого ректором університету 27.02.2019 р. протокол № 7. Рейтинг здобувача вищої освіти із засвоєння дисципліни у балах переводиться у національні оцінки згідно з табл. 1.

Таблиця 1. Співвідношення між національними оцінками і рейтингом здобувача вищої освіти

Оцінка національна	Рейтинг здобувача вищої освіти
Відмінно	90-100
Добре	74-89
Задовільно	60-73
Незадовільно	0-59

Для визначення рейтингу здобувача вищої освіти із засвоєння дисципліни **РДИС** (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу з навчальної роботи **РНР** (до 70 балів):  
**R ДИС = R НР + R АТ .**

## 11. Методичне забезпечення

1. Навчально-методичний комплекс з дисципліни «Оподаткування суб'єктів господарювання і фізичних осіб» для підготовки фахівців ОС «магістр» за спеціальністю 8.03050803 - «Оподаткування»

## 12. Рекомендована література

### Основна

1. Василик О. Д. Податкова система України: навчальний посібник / О.Д. Василик. - К. : Поліграфкнига, 2012. - 478 с.
2. Ватуля І. Д. Податки, збори, платежі: навчальний посібник для студ. ВНЗ / І. Д. Ватуля, М. І. Ватуля, Л. В. Рибалко. - К. : Центр навчальної літератури, 2010. - 352 с.
3. Данілов О. Д. Податок на додану вартість: навчальний посібник для студ. вузів / Олександр Дмитрович Данілов. - К. : [б. и.], 2007. - 254 с.
4. Довгалюк, В. І. Податкова система: навчальний посібник для студ. вузів / В.І. Довгалюк, Ю.Ю. Ярмоленко. - К. : Центр навчальної літератури, 2007. - 320 с.
5. Еш С. М. Податкова система України: навчальний посібник / С. М. Еш. - К. : Кондор, 2008 - 106 с.
6. Мулик, Т. О. Податкова система: навчальний посібник / Т. О. Мулик, Н. Д. Фаюра, Н. Д. Глазко. - Вінниця : ТОВ "Консоль", 2008. - 328 с.
7. Олійник О. В. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закладів / О.В. Олійник, І.В. Філон. - К. : Центр навчальної літератури, 2006. - 456 с.
8. Податкова система: навчальний посібник для студентів ВНЗ / Київський Національний університет імені Тараса Шевченка; За ред. І. О. Лютого. - К.: Центр учбової літератури, 2009. - 456 с.

9. Податкова система України: підр. для студ. економ. вузів / В.М. Федосов, В.М. Опарін, Г.О. П'ятаченко; За ред. В.М. Федосова. - К. : Либідь, 1994. - 464 с.

10. Податковий кодекс України: прийнятий 2 грудня 2010 року, набирає чинності 1 січня 2011 року. Відповідає офіційному текстові / Україна. Закони. - К. : Кондор, 2011. - 472 с.

#### **Допоміжна**

11. Золотько І.А. Податкова система: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. – 2-ге вид., доп. і переробл. – К.: КНЕУ, 2005. – 127 с.
12. Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система: Навч. посіб. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 331 с.
13. Крисоватий А.І. Податковий глосарій: Слов. податк. термінів. – К.: Задруга, 2002. – 72 с.
14. Податкова система: Навч. посіб. / Л.О. Омелянович, О.О.Папаїка, В.О. Орлова та ін. – Донецьк: ДонДУЕТ, 2005. – 276 с.
15. Соколовська А.М. Податкова система держави: теорія і практика становлення. – К.: Знання-Прес, 2004. – 454 с.
16. Ярошенко Ф.О. Трансформація державної податкової служби України: Монографія. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2004. – 368 с.

### **13. Інформаційні ресурси**

1. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. №2341 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%D0%BA%D1%80%D0%B8%D0%BC%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%20%D1%83%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8>
2. Нормативні акти України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua).
3. Офіційний веб-сайт Державної податкової служби України.. Режим доступу:<http://www.sta.gov.ua>.
4. Податковий Кодекс України / Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI – Режим доступу:  
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%20%D1%83%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8>
5. Сервер Верховної Ради України. – Режим доступу : [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
6. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%20%D1%83%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8>

