

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ТА ЗАВДАННЯ

для практичної, самостійної та індивідуальної роботи

з навчальної дисципліни

«ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ»

*(для студентів 3 та 4 курсів денної та заочної форм навчання
спеціальності 071 – Облік і оподаткування)*

Харків
ХНУМГ ім. О. М. Бекетова
2017

Методичні вказівки та завдання для практичної, самостійної та індивідуальної роботи з навчальної дисципліни «Оподаткування підприємств» (для студентів 3 та 4 курсів денної та заочної форм навчання спеціальності 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова ; уклад.: М. Ю. Карпушенко, С. В. Кравцова – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 26 с.

Укладачі канд. екон. наук **М. Ю. Карпушенко;**
С. В. Кравцова

Рецензенти:

Т. В. Момот, доктор економічних наук, професор Харківського національного університету міського господарства імені О. М. Бекетова;

Н. І. Гордієнко, кандидат економічних наук, професор Харківського національного університету міського господарства імені О. М. Бекетова

Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку й аудиту, протокол № 10 від 03.04.2017 р.

ВСТУП

Метою вивчення дисципліни є формування знань з організації і функціонування податкової системи, проведення податкової політики в Україні та практичних навичок із розрахунків податкових зобов'язань і порядку платежів сум грошових зобов'язань до бюджетів.

Предметом вивчення є відносини держави і суб'єктів підприємницької діяльності з приводу формування фінансових ресурсів державного і місцевих бюджетів за рахунок податків.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Оподаткування підприємств» є:

- засвоїти теоретичні аспекти оподаткування і нормативну базу, що регулює систему оподаткування в Україні;

- володіти правовими аспектами визначення платників податків, об'єктів і бази оподаткування;

- володіти методикою визначення податкових зобов'язань, сплати податків до бюджету;

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен знати:

- про систему законодавчих та інших нормативних актів з оподаткування;

- про основні елементи податків;

- про функції податків; принципи оподаткування;

- про класифікацію податків, систему податків в Україні, механізм нарахування і сплати податків вміти:

- визначати базу оподаткування за даними аналітичного обліку підприємства;

- визначати суми податкових платежів до бюджетів і державних цільових фондів;

- складати податкові декларації, розрахунки за встановленими нормативними актами.

На практичних заняттях студенти під керівництвом викладача виконують запропоновані їм завдання після самостійного вивчення теми, користуючись літературними джерелами і конспектом лекцій.

Практичне заняття 1

Тема: Сутність і місце облікової інформації в управлінні підприємством

Мета заняття:

Розглянути принципи оподаткування, класифікацію податків і об'єктів оподаткування, принцип розподілу податків в Україні на загальнодержавні й місцеві податки

Обговорити такі питання:

1. Яке призначення, передумови виникнення та розвитку податків
2. Які особливості податкового законодавства України,
3. Визначити обов'язки платників податку
4. Розкрити поняття та види податків та зборів
5. Які загальні засади встановлення податків і зборів
6. Що таке об'єкт і база оподаткування?
7. Визначити поняття податкова декларація
8. Які податкові періоди існують?

Завдання для практичної роботи:

Завдання № 1.1.1

Згрупувати податки у дві групи: загальнодержавні та місцеві податки. Визначити, що відноситься до елементів податку. Відповідь оформити схематично.

Запитання для самостійної роботи

1. Що таке абсолютна (специфічна) ставка?
2. Що таке відносна (адвалорна) ставка?
3. Що мається на увазі під граничною ставкою?
4. Визначити стадії обчислення податку

Література: 1, 2, 4, 5, 6, 7

Практичне заняття 2

Тема : Податок з доходів фізичних осіб

Мета заняття:

Закріпити знання правових основ оподаткування доходів фізичних осіб, одержати практичні навички визначення оподатковуваного доходу.

Обговорити такі питання:

5. Визначити платників податку з доходів фізичних осіб.
6. Визначити об'єкт оподаткування.
7. Встановити що таке податкова знижка та коли вона надається
8. Визначити порядок надання податковій соціальній пільги.
9. Які ставки податку на доходи існують?
10. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету.
11. База оподаткування та ставки єдиного соціального внеску

Завдання для практичної роботи:

Завдання № 1.2.1

Працівниці за місяць нараховано 3500 грн. Жінка має двох дітей до 18 років та подала до бухгалтерії заяву на застосування ПСП. Розрахувати податок на доходи, військовий збір, ЄСВ.

Завдання № 1.2.2

Працівникові (самотня мати, яка виховує двох неповнолітніх дітей) нараховані за повний відпрацьований місяць 3200 грн. Вона повідомила в заяві роботодавцю про те, що має право на підвищену 150-відсоткову податкову соціальну пільгу згідно пп., та додала відповідні документи. Розрахувати суму податку на доходи.

Завдання № 1.2.3

Працівник з 1 січня по 14 січня 2017 року перебував на лікарняному. За відпрацьований час у січні йому нараховано 1560 грн. та виплати за листком непрацездатності склали 980 грн. Загальна сума отриманого доходу працівником 2540 грн. Розрахувати податок з доходів фізичних осіб.

Завдання № 1.2.4

Підприємство Житлобуд-1 нарахувало працівникам наступні доходи:

1. Василенко Л.Ю. – матеріальна допомога 3000 грн.
2. Сопко Р.П. – дивіденди на акції ПАТ «Житлобуд-1» 1900 грн.
3. Деменко Л.Д. – подарунок до 8 Березня 600 грн.
4. Винник Л.Ю. – поворотна фінансова допомога 1000 грн.

Розрахувати податок з доходів фізичних осіб

Завдання № 1.2.5

Працівник був прийнятий на роботу 20.01.XX р. За відпрацьований час його заробітна плата складає 2000 грн. Розрахувати суми податку на доходи фізичних осіб, військового збору та ЄСВ.

Завдання № 1.2.6

Працівникам чоловіку та дружині, які працюють на одному підприємстві та виховують 3-х дітей до 18 років нарахована заробітна плата у розмірі 5200 грн. та 3200 грн. Розрахувати суми податку на доходи фізичних осіб, військового збору та ЄСВ.

Завдання до самостійної роботи

Завдання № 1.2.7

Фізична особа надала в період із 3 до 30 січня 2017 року послуги / виконало роботу на умовах договору цивільно-правового характеру. Винагорода фізичній особі за договором цивільно-правового характеру складає 2000 грн. Розрахувати суми податку на доходи фізичних осіб, військового збору та ЄСВ.

Завдання № 1.2.8

Працівник працює на умовах неповного робочого часу. За відпрацьований час йому нараховано 1800 грн. заробітної плати. Розрахувати суми податку на доходи фізичних осіб, військового збору та ЄСВ.

Завдання № 1.2.9

Працівнику встановлено посадовий оклад з 01.01.2017 року – 3200 грн. Від працівника отримана заява на застосування податкової соціальної пільги. Відпрацьовано тільки 5 робочих днів січня. В січні працівник перебував у відпустці. Розмір відпускних за час відпустки 1000 грн. Зарплату за відпрацьований час січня нараховано у розмірі 800 грн. Розрахувати суми податку на доходи фізичних осіб, військового збору та ЄСВ.

Завдання № 1.2.10

Працівниці (мати, яка виховує двох неповнолітніх дітей, один з яких є інвалідом) нараховано за повний відпрацьований місяць 3200 грн. Вона повідомила у заяві працедавцю про право на 100 % податкову соціальну пільгу на одну дитину і на підвищену 150% податкову соціальну пільгу на дитину-інваліда. Розрахувати суми податку на доходи фізичних осіб, військового збору та ЄСВ.

Література: 1, 2, 3, 4, 5,6,7

Практичне заняття 3

Тема: Податок на прибуток підприємств

Мета заняття:

Закріпити теоретичні знання правових основ оподаткування прибутку підприємств, одержати практичні навички розрахунку доходів, собівартості реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та інших витрат. Закріпити практичні навички визначення податкових різниць.

Обговорити такі питання:

1. Які суб'єкти відносяться до платників податку на прибуток?
2. Що включається до об'єкту оподаткування?
3. Який порядок визначення розміру податку на прибуток?
4. Які ставки податку на прибуток підприємств застосовуються?
5. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств.

Завдання для практичної роботи:

Завдання № 1.3.1

Визначити суму доходів і витрат, розмір податку на прибуток за наступними операціями: грн.

Надійшли кошти як передоплата за продукцію від покупця	23000
Витрачені матеріали на виробництво	16000
Перераховані кошти за сировину як передоплата постачальнику "Б"	24000
Відвантажена готова продукція покупцю	74000
Нарахована амортизація виробничого обладнання	1100
Нарахована заробітна плата виробничого персоналу	38000
Нарахований єдиний соціальний внесок	9600

Умови:

Вся продукція була повністю вироблена та реалізована (залишків НЗП та готової продукції не має).

Завдання №1.3.2

Визначити суму доходів і витрат, розмір податку на прибуток за наступними операціями:

Таблиця 1

№	Показник	Сума тис. грн.
1	Продаж робіт, послуг (виручка від реалізації)	60,0
2	Витрати на виробництво	25,0
3	Витрати на модифікацію основних засобів	19,0
4	Нарахована заробітна плата працівникам	15,0
5	Сплата орендного платежу за оперативним лізингом	0,15
6	Нарахований єдиний соціальний внесок	?
7	Сплачено єдиний соціальний внесок	0,258
8	Витрати на утримання органу управління	0,55
9	Витрати на послуги комерційних банків	0,7
10	Витрати на утримання гуртожитку	30,0

Продовження таблиці 1

11	Витрати на сплату за відсотками по кредитах	20,0
12	Зарахована фінансова допомога	65,0
13	Витрати на транспортування продукції	15,0
14	Витрати на рекламу	17,0
15	Одержано штрафів, пені	25,0
16	Витрати на професійну підготовку працівників	15,0
17	Нарахована амортизація	8,5

Умови:

Вся продукція була повністю вироблена та реалізована (залишків НЗП та готової продукції не має).

Завдання № 1.3.3

Розрахувати суму податку на прибуток за наведеними даними, якщо обсяг доходів підприємства за період склав 30 млн. грн.

Дані для виконання:

- прибуток підприємства за даними Ф.№2 за рік. склав 1500 тис.грн.
- резерв сумнівних боргів – 15 тис. грн.;
- амортизація за даними бухгалтерського обліку – 67 тис. грн.;
- амортизація з урахуванням термінів амортизації, встановлених Податковим Кодексом – 54 тис.грн.
- забезпечення на гарантійне обслуговування – 21 тис. грн.
- сума уцінки основних засобів – 25 тис. грн.

Завдання №1.3.4

Розрахувати суму податку на прибуток підприємств за наведеними даними якщо обсяг доходів підприємства за період склав 20 млн. грн.

Дані для виконання:

- прибуток підприємства за даними Ф.№2 за рік. склав 900 тис.грн.
- амортизація невиробничого обладнання за даними бухгалтерського обліку – 18 тис. грн;

- ліквідовані основні засоби неvirобничого використання на 30 тис. грн.
- здійснена модернізація основних засобів на 68 тис. грн.
- придбані товарів, у т. ч. необоротних активів, робіт та послуг у неприбуткових організацій – 45 тис. грн.

Завдання 1.3.5

Визначити суму доходів і витрат, розмір податку на прибуток за наступними операціями: грн.

Надійшли кошти як передоплата за продукцію від покупця –	36 000
Витрачені матеріали на виробництво –	16 000
Нарахований податок на нерухоме майно –	14 000
Нарахована плата за землю –	12 000
Нарахована амортизація неvirобничого обладнання –	1 500
Нарахована заробітна робітникам АУП –	38 000
Нарахований єдиний соціальний внесок –	?
Отримана безповоротна фінансова допомога –	15 000

Запитання для самостійної роботи

1. Які категорії платників повинні здійснювати коригування фінансових результатів?
2. Які коригування, пов'язані з амортизацією, повинні здійснювати платники податку?
3. Які коригування, пов'язані з резервом сумнівних боргів, повинні здійснювати платники податку?
4. Які коригування, пов'язані з забезпеченнями, повинні здійснювати платники податку?
5. Які коригування, пов'язані з фінансовими операціями, повинні здійснювати платники податку?

Література: 1, 2, 3, 4, 5,6,7

Практичне заняття 4

Тема : Податок на додану вартість

Мета заняття: Закріпити теоретичні знання правових основ оподаткування податком на додану вартість, одержати практичні навички з визначення платників податку, бази оподаткування, суми податкових зобов'язань.

Обговорити такі питання:

1. Сутність податку на додану вартість, платники податку.
2. Які об'єкти оподаткування?
3. Визначити пільги з податку на додану вартість.
4. Яка база оподаткування податком на додану вартість?
5. Який механізм визначення податкових зобов'язань?
6. Яка сутність податкового кредиту, особливості його формування.
7. Які ставки з ПДВ?
8. Податкова накладна, порядок реєстрації податкових накладних

Завдання для практичної роботи

Завдання № 1.4.1

Визначити суму податкових зобов'язань, податкового кредиту та суму податку на додану вартість, яку необхідно сплатити до бюджету за даними, наведеними у таблиці 2

Таблиця 2 – Перелік господарських операцій

№ з/п	Дата операції	Найменування операції	Сума, грн
1	5.09	Перераховані кошти за сировину постачальнику "А"	18 000
2	10.09	Відвантажена готова продукція покупцю "Б"	42 000
3	20.09	Одержані кошти на банківський рахунок від покупця "Б" як передоплата	36 000
4	25.09	Оприбуткована сировина від постачальника "А"	18 000
5	31.09	Одержані кошти на рахунок від покупця "Б"	30 000

Завдання № 1.4.2

Визначити суму податкових зобов'язань, податкового кредиту та суму податку на додану вартість, яку необхідно сплатити до бюджету за результатами другого кварталу за даними, наведеними у таблиці 3.

Таблиця 3 – Перелік господарських операцій

№ з/п	Дата операції	Найменування операції	Сума, грн
1	02.03	Одержані кошти на банківський рахунок від покупця "А" як передоплата	18 000
2	02.04	Перераховані кошти за сировину постачальнику "Б".	6 000
3	25.04	Відвантажена готова продукція покупцю "А"	24 000
4	12.05	Відвантажена готова продукція покупцю "В"	12 000
5	05.06	Оприбуткована сировина від постачальника "Б".	6 000

Завдання №1.4.3

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет за звітний місяць, виходячи з переліку господарських операцій, наведених у табл. 4. Всі суми вказані з ПДВ.

Таблиця 4 – Перелік господарських операцій за звітний місяць

№ п/п	Найменування операції	Сума, грн.	
		Минулий місяць *	Звітний місяць
1	2	3	4
1	Підписані акти виконання робіт для замовника „Д” за договірною ціною	2400	1200
2	Відвантажені товари покупцю „А”	3600	–
3	Надійшли кошти за відвантажені товари від покупця „А”	1200	2400
4	Перераховані кошти за сировину постачальнику „Б” як передоплата	3200	–
5	Оприбуткована сировина від постачальника „Б”	–	3200
6	Надійшли кошти у вигляді авансу від замовника „В”	–	5400

Продовження таблиці 4

1	2	3	4
7	Виконані роботи за контрактом із замовником „В” (підписані акти)	–	6000
8	Передано майно підприємству орендару згідно з договором оперативного лізингу	–	1000
9	Перераховані кошти за матеріальні цінності постачальнику „Г”	1200	6000

Завдання № 1.4.4

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет за звітний місяць, виходячи з переліку господарських операцій, наведених у таблиці 5.

Таблиця 5 – Перелік господарських операцій за звітний місяць

№ з/п	Найменування операції	Сума, грн.	
		Минулий місяць	Звітний місяць
1	Надійшли на банківський рахунок кошти у вигляді штрафів за невиконання умов контракту	200	400
2	Підписані акти виконання ремонтно-будівельних робіт для замовника „Д” за договірною ціною	24000	12000
3	Відвантажені товари покупцю „А”	36000	–
4	Надійшли кошти за відвантажені товари від покупця „А”	12000	24000
5	Перераховані кошти за сировину постачальнику „Б” як передоплата (одержано податкову накладну)	32000	–
6	Оприбуткована сировина від постачальника „Б”	–	32000
7	Надійшли кошти у вигляді авансу від замовника „В”	–	54000
8	Виконані роботи за контрактом із замовником „В” (підписані акти)	–	60000
9	Передано майно підприємству орендару згідно з договором оперативного лізингу	–	10000
10	Оприбутковані матеріальні цінності для виробничого використання від постачальника „Г”	12000	56000
11	Перераховані кошти за матеріальні цінності постачальнику „Г” (одержана податкова накладна)	12000	42000

Завдання до самостійної роботи

Завдання № 1.4.5

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Вихідні дані

Протягом звітного місяця здійснено такі операції.

- 1) Реалізовано товарів суму 126 000 грн. (без ПДВ).
- 2) Здійснено первинну емісію цінних паперів на суму 16 000 грн.
- 3) Нараховано та виплачено заробітну плату робітникам підприємства у розмірі 85 000 грн.
- 4) Здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників - ?
- 5) Закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на 120 грн. у підприємства неплательника ПДВ
- 6) Надано благодійна допомога дитячої лікарні на суму 6500 грн.
- 7) Отримано від постачальника матеріали для невиробничого використання – 36 000 грн. (у т.ч. ПДВ).
- 8) Отримано від постачальника матеріали для виробництва продукції – 20 000 грн. (без ПДВ).
- 9) Надано цех у операційну оренду лізинг. Отримано винагороду – 1800 грн

Завдання № 1.4.6

Визначити суму чистих податкових зобов'язань з податку на додану вартість, виходячи з переліку господарських операцій (табл. 6).

Таблиця 6 – Перелік господарських операцій

№ з/п	Найменування операції	Сума, грн.
1	2	3
1	Списана споруда за ліквідаційною вартістю	3400
2	Перераховані в порядку попередньої сплати за сировину і матеріали 11 числа звітного місяця кошти. В тому числі ПДВ	72000
		12000
3	Одержані матеріальні цінності за які здійснена попередня оплаті в.т.ч. ПДВ	660000
		110000

Продовження таблиці 6

1	2	3
4	Одержане пальне за умови, що оплата не проведена, отримана податкова накладна . У тому числі ПДВ	240000 40000
5	Перераховані кошти за пальне 21 числа звітного місяця, В тому числі ПДВ	240000 40000
6	Нарахована заробітна плата працівникам	2000
7	Оплачено рахунки за електроенергію, (одержано податкову накладну), у тому числі ПДВ	4800 2000
8	Перераховані кошти за відеоапаратуру для невиробничого використання на території України (одержано податкову накладну) , у тому числі ПДВ	840 140
9	Нарахований єдиний соціальний внесок	1760
10	Перераховано єдиний соціальний внесок	1760
11	Одержано аванс від покупця „А”	8400
12	Відвантажено продукцію, виконані роботи для покупців „А” і „Б”	720000
13	Одержано кошти за відвантажену продукцію, виконані роботи від покупців «А» і «Б»	600000
14	Одержано кошти у вигляді штрафів і пені згідно з умовами контрактів	350
15	Надана безповоротна фінансова допомога іншому підприємству	13400

Завдання 1.4.8

Розрахувати суму ПДВ, що необхідно сплатити до бюджету за наступними даними.

Підприємство реалізувало у звітному періоді товарів та послуг на суму 168 тис. грн., в тому числі експорт товарів склав 64 тис. грн. При відвантаженні товарів у межах України вартість повернутої тари склала 1,5 тис. грн. (в т.ч. ПДВ). Тара у встановлені терміни не повернута виробникам.

Література: 1, 2, 3, 4, 5,6,7

Практичне заняття 5

Тема: Єдиний податок та оподаткування підприємців на загальній системі оподаткування

Мета заняття: Розглянути особливості застосування єдиного податку, групи платників єдиного податку, ставки та порядок сплати, особливості оподаткування підприємців на загальній системі оподаткування

Обговорити такі питання:

1. Які групи платників єдиного податку існують?
2. Які суб'єкти не можуть бути платниками єдиного податку?
3. Який податковий період та строк оплати єдиного податку для різних груп?
4. Які особливості обліку встановлені для платників єдиного податку?
5. Які строки сплати єдиного податку?
6. Які обмеження за КВЕД існують для платників єдиного податку 1 та 2 групи?
7. Які строки подання звітності з єдиного податку для всіх груп?
8. Назвіть особливості застосування РРО для платників єдиного податку?

Завдання для практичної роботи

Задача №2.1.1

Визначити, до якої групи будуть належати підприємці, які проводять діяльність на наступних умовах:

- Добренко І. П. – обсяг діяльності за рік 250 000 грн, наймані працівники відсутні, здійснює торгівлю на ринку;
- Римарь В. Н. – обсяг діяльності за рік – 1 млн. грн., 2 найманих працівника, здійснює послуги з ремонту одягу;
- Бровко Н. В. – обсяг діяльності – 1 млн. 300 грн., 5 найманих працівників, має невелике кафе.

Задача № 2.2.2

Визначити суму єдиного податку 1 та 2 квартали за умови, що підприємство не є платником ПДВ, ставка єдиного податку 5% за даними таблиці 7.

Таблиця 7 – Перелік господарських операцій

№ з/п	Операції за звітний квартал	Суми, грн	
		1 кв.	2 кв.
1	Реалізація товарів	10000	120000
2	Отримана оплата за товари	7000	98000
3	Отримана поворотна фінансова допомога	4000	3000
4	Повернуті кошти, перераховані раніше як передплата за товари	1200	3000
5	Отримані кошти як внески від засновників	10000	20000
6	Надійшли кошти у вигляді авансу від замовника	3000	8000
7	Отримані дивіденди від дочірнього підприємства	5000	4000
8	Отримані кошти за реалізовані основні засоби, залишкова вартість яких 8000 грн. (основні засоби експлуатуються 2 роки)	10000	12000
9	Реалізовані товари та отримані кошти за договором комісії, комісійна винагорода платника ЄП 10 % від вартості реалізації	56000	70000
10	Списана кредиторська заборгованість, строк позовної давності за якою минув	4000	3000
11	Отримана нагорода а договором комісії	2000	1000
12	Отримана безповоротна фінансова допомога	5000	6000

Завдання № 2.2.3

Розрахувати суму обов'язкових платежів до бюджету для підприємця за 201X р. за наступними даними у таблиці 8:

Таблиця 8 – Перелік господарських операцій

Дата	Зміст операції	Сума, тис. грн
1	2	3
12.01.	Надійшла виручка від реалізації ТМЦ	500,0
14.04.	Надійшла поворотна фінансова допомога	600,0

1	2	3
15.05.	Реалізована продукція	500,0
16.06.	Підписані акти виконаних робіт	650,0
16.07.	Отримані кошти за виконані роботи	650,0
17.08.	Реалізовано продукцію	340,0

Запитання до самостійної роботи

1. Яким чином здійснюється оподаткування підприємців на загальній системі оподаткування?
2. Які витрати включаються до складу витрат?
3. Які витрати не входять до складу витрат?
4. Які особливості звітності та обліку підприємців, що застосовують загальну систему оподаткування?

Література: 1, 2, 3, 4, 5,6,7

Практичне заняття 5

Тема : Податок на майно

Мета заняття: Розглянути особливості оподаткування податком на нерухоме майно, земельним податком, транспортним податком.

Обговорити такі питання:

1. Об'єкт оподаткування податком на нерухоме майно
2. База та ставки оподаткування
3. Платники земельного податку.
4. Об'єкти оподаткування.
5. Диференціація ставок плати за землю.
6. Пільги із сплати земельного податку
7. База та ставки оподаткування транспортним податком.

Завдання для практичної роботи

Завдання № 2.2.1

Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, якщо фізична особа має об'єкт житлової нерухомості – квартиру, загальною площею 250 м².

Завдання № 2.2.2

Визначити суму податку на нерухоме майно, якщо фізична особа має дві квартири. Загальна площа першої квартири становить 50 м², Загальна площа другої квартири становить 100 м².

Завдання № 2.2.3

Визначити суму податку на нерухоме майно, якщо юридична особа має житловий будинок загальною площею 800 м², а також квартиру загальною площею 60 м².

Завдання №2.2.4

Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, якщо фізична особа має об'єкт житлової нерухомості – квартиру, загальною площею 60 м². Фізична особа надає в оренду зазначену квартиру.

Завдання № 2.2.5

Визначити суму плати за землю з фізичних осіб на поточний рік за наступними даними:

1 ситуація:

Фізична особа-підприємець платник єдиного податку має у власності приміщення, площа земельної ділянки за актом складає 220 м². У цьому приміщенні ФОП здійснює торгівлю ТМЦ.

2 ситуація:

Фізична особа-підприємець платник єдиного податку має у власності приміщення, площа земельної ділянки за актом складає 520 м². У приміщенні площею 100 м² ФОП здійснює торгівлю ТМЦ, 420 м² надає в оренду.

Завдання № 2.2.6

Визначити суму плати за землю на поточний рік, виходячи з даних таблиць 9 і 10.

Таблиця 9 – Площа земельної ділянки у власності (користуванні) підприємства

№ з/п	Показники	Площа земельної ділянки, м ²
1	Призначення землі за межами населеного пункту:	
	а) надані для розміщення об'єктів енергетики;	2000
	б) для промисловості	1600
2	Землі сільськогосподарського призначення:	
	а) рілля;	1500
	б) пасовища	3000

Таблиця 10 – Ставки земельного податку

№ з/п	Категорії землі	Грошова оцінка землі, грн. за 1 га	Ставки податку, %
1	Землі сільськогосподарського призначення: рілля сіножаті пасовища	7577 2310 1810	0,1 0,1 0,1
2	Землі за межами населених пунктів: промисловості, транспорту й зв'язку	7754	5

Завдання 2.2.5

У підприємства враховуються наступні види автомобілів:

- Шкода Октавия 2013 р. вартістю 400 600 грн.
- Форд Фиеста 2012 р. вартістю 670 900 грн.
- Ленд Круизер 2014 р. вартістю 1500 000 грн.

Визначите транспортний податок, який повинно сплачувати підприємство.

Запитання до самостійної роботи:

1. Які категорії звільняються від оподаткування податком на нерухомість?
2. Які пільги існують для податку на нерухомість?
3. Які особливості нарахування земельного податку для сільськогосподарських земель?

Література: 1, 2, 3, 4, 5,6,7

Практичне заняття 6

Тема : Інші види загальнодержавних податків

Мета заняття: Розглянути загальні засади обчислення і сплати акцизного податку – платники, база, об'єкти оподаткування, перелік підакцизних товарів і ставки податку, порядок визначення податкового зобов'язання, а також екологічного податку, мита та рентної плати. придбати практичні навички обчислення вказаних податків.

Обговорити такі питання:

1. Сутність акцизного податку, платники.
2. Об'єкти та база оподаткування акцизним податком
3. Перелік підакцизних товарів і ставки акцизного податку.
4. Об'єкти та порядок обчислення екологічного податку.
5. Порядок обчислення мита
6. Розрахунок рентної плати

Завдання для практичної роботи

Завдання № 2.3.1

Визначити суму податкового зобов'язання з акцизного податку за такими даними:

- фактичні обсяги реалізації сигарет з фільтром «Екстра» за звітний період – 50 000 пачок (1 000 000 шт. сигарет);

- максимальна роздрібна ціна, встановлена виробником – 422 грн. за 1000 шт. сигарет;

Ставка акцизного податку – 445,56 грн. за 1000 шт. і 12 % з обороту від ціни реалізації.

Мінімальне податкове зобов'язання – 596,05 грн. за 1000 шт. сигарет.

Завдання № 2.3.2

Розрахувати суму акцизного податку. Визначити загальну суму податків, яку необхідно сплатити при ввезенні легкового автомобіля, виходячи з наступної інформації:

1. Підприємство оформляє вантажну митну декларацію на ввезення 3 автомобілів з двигуном внутрішнього згорання з робочим об'ємом двигуна 6000 см³ (табл. 11).
2. Ввізне мито – 10 % митної вартості. Офіційний курс євро на дату митних процедур – 10,4 грн., долара – 8,1 грн.

Таблиця 11 – Дані для розрахунку

№ з/п	Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Митна вартість, доларів	Ставка акцизного податку, євро за 1 м ³ об'єму циліндрів двигуна
1	8703 22 10 00	Новий	20000	0,03
2	8703 22 90 10	Був у користуванні до 5 років	15000	0,07
3	8703 22 90 30	Був у користуванні понад 5 років (менше 8 років)	8000	0,07

Завдання № 2.3.3

Визначити загальну суму акцизного податку, яку завод зобов'язаний сплатити до бюджету протягом лютого, враховуючи, що останнє відвантаження відбулося 25 лютого, а також відпускну ціну однієї пляшки.

20 січня лікєро-горілчаний завод закупив у підприємства-виробника спирту 100 л з концентрацією спирту за об'ємом 80 % (код 2207).

Ставка акцизного податку 45,87 грн за 1 л 100% спирту.

У лютому завод відвантажив підакцизну продукцію – 100 пляшок горілки по 0,5 л з концентрацією спирту 40% об'єму. Собівартість виготовлення однієї пляшки – 18,50 грн, прибуток – 5,55 грн.

Запитання до самостійної роботи:

1. Які ставки податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення?
2. Які ставки податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти?
3. Які ставки податку за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах?
4. Які ставки податку за розміщення відходів?
5. Які ставки податку за утворення радіоактивних відходів?
6. З яких видів складається рентна плата ?
7. Які ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин ?

Література: 1, 2, 3, 4, 5,6,7

Практичне заняття 7

Тема : Місцеві збори - туристичний збір, збір за паркування транспортних засобів. Єдиний соціальний внесок.

Мета заняття: Розглянути загальні засади обчислення і сплати туристичного збору. Розглянути об'єкт, ставки та порядок розрахунку єдиного соціального внеску

Обговорити такі питання:

1. Порядок розрахунку збору за паркування
2. Порядок розрахунку та сплати туристичного збору.

Завдання для практичної роботи

Завдання №2.4.1

Визначите розмір туристичного збору, який повинен утримати готель з проживання, якщо розмір плати за проживання Іванова І.Ю. – 2300 грн., Савенко Т.Б. – 4500 грн. Розмір туристичного збору 0,5%.

Завдання №2.4.2

Визначите розмір збору за паркування транспортних засобів, якщо земельна ділянка, яка відведена під паркування, складає 0,01 га, ставка збору складає 0,15 % мінімальної заробітної плати за 1 м².

Література: 1, 2, 3, 4, 5,6,7

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Базові

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. (в редакції від 03.04.2014). (Електронний ресурс): Верховна Рада – // Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Митний кодекс від 13.03.2012 р. №4495-VI [Електронний ресурс].- Режим доступу:// zakon.rada.gov.ua
3. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. №2464-17 із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу:// zakon.rada.gov.ua
4. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч. посібник / А. М. Соколовська. – Київ, 2010. – 326 с.

Допоміжні

5. Кизилова Л. О. Конспект лекцій з дисципліни "Оподаткування підприємств" (для студентів денної і заочної форм навчання за напрямом підготовки 6.030509 "Облік і аудит") / Л. О. Кизилова, Г. І. Кизилів; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Харків : ХНАМГ, 2012. – 158 с.
6. Кизилова Л. О. Оподаткування підприємств: Ч.1. Теоретичні та організаційні основи оподаткування : навч. посібник. /Л. О. Кизилова, Г. І. Кизилів. – 2-е вид. – Харків : ХНАМГ, 2008. – 145 с.
7. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посібник /за заг. ред. д.е.н. проф. Іванова Ю.Б., проф. Майбурова І.А. – Харків : ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с.

Інформаційні ресурси

Цифровий репозиторій ХНУМГ ім. О. М. Бекетова – Режим доступу : <http://eprints.kname.edu.ua>

Навчальне видання

Методичні вказівки та завдання
для практичної, самостійної роботи та індивідуальної роботи
з навчальної дисципліни

«ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ»

*(для студентів 3 та 4 курсів денної та заочної форми навчання
спеціальності 071 – Облік і оподаткування)*

Укладачі: **Карпушенко** Марія Юріївна
Кравцова Софія Віталіївна

Відповідальний за випуск *Т. В. Момот*

За авторською редакцією

Комп'ютерне верстання *С. В. Кравцової*

План 2017, поз. 525 М

Підп. до друку 12.06.2017 р. Формат 60×84/16
Друк на ризографі Ум. друк. арк. 3,7
Зам. № Тираж 50 пр.

Видавець і виготовлювач:
Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002
Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:
ДК 5328 від 11.04.2017 р.