

МІЖРЕГІОНАЛЬНА  
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ  
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ САМОСТІЙНОЇ  
РОБОТИ СТУДЕНТІВ  
з дисципліни  
“ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ  
І ЮРИДИЧНИХ ОСІБ”  
(для бакалаврів)**

Київ  
ДП «Видавничий дім «Персонал»  
2009

Підготовлено доцентом кафедри фінансового і банківського права  
*Д. В. Малащук*

Затверджено на засіданні кафедри фінансового і банківського права  
(протокол № 9 від 20.02.08)

*Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом*

**Малащук Д. В.** Методичні матеріали щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Оподаткування фізичних і юридичних осіб” (для бакалаврів). — К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2009. — 28 с.

Методичні матеріали містять пояснювальну записку, тематичний план, зміст самостійної роботи з дисципліни “Оподаткування фізичних і юридичних осіб”, а також список літератури.

- © Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП), 2009
- © ДП «Видавничий дім «Персонал», 2009

## **ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

Самостійна робота студентів є складовою навчального процесу, основним засобом опанування навчального матеріалу у вільний від обов'язкових навчальних занять час.

**Мета** самостійної роботи студентів з дисципліни “Оподаткування фізичних і юридичних осіб” – сприяти засвоєнню в повному обсязі навчальної програми та формуванню самостійності як особистісної риси та важливої професійної якості, сутність якої полягає в умінні систематизувати, планувати та контролювати власну діяльність.

**Завдання** самостійної роботи студентів – засвоєння відповідних знань, їх закріплення та систематизація, а також застосування при виконанні практичних завдань. Самостійна робота забезпечує підготовку студентів до поточних аудиторних занять.

**Зміст** самостійної роботи студентів визначається навчальною програмою цієї дисципліни, а також цими методичними матеріалами.

Основними формами самостійної роботи студентів з дисципліни “Оподаткування фізичних і юридичних осіб” є:

- опрацювання прослуханого лекційного матеріалу, обов'язкових та додаткових літературних джерел;
- вивчення окремих тем або питань, передбачених для самостійного опрацювання;
- виконання домашніх завдань;
- виконання та письмове оформлення задач, схем, порівняльних таблиць та інших робіт;
- підготовка до практичних занять;
- підготовка до різних форм поточного контролю;
- пошук та огляд літературних джерел за заданою проблематикою;
- написання реферату за заданою проблематикою;
- аналітичний розгляд наукової публікації;
- підготовка контрольної роботи.

У процесі самостійної підготовки до практичних занять студенти повинні опрацювати прослуханий лекційний матеріал, всебічно розглянути зміст питань, що виносяться на заняття, опрацювати навчальну літературу, відповідні нормативно-правові акти. Перевірку засвоєння знань студенти здійснюють за допомогою питань для самоконтролю.

Домашнє завдання з дисципліни “Оподаткування фізичних і юридичних осіб” виконується з метою закріплення та поглиблення теоретичних знань та вмінь студента з навчального матеріалу, винесеного на самостійне опрацювання. Поряд із вивченням законодавства доречно також вивчати і аналізувати практику його реалізації, обставини і причини прийняття актів, які вивчаються, відношення до них практиків і громадськості. Обсяг об’єктів порівняльного вивчення має бути максимально вичерпним. Вивченню підлягають насамперед чинні закони та інші нормативно-правові акти. До кола об’єктів вивчення можуть входити як відмінені, так і ті, що фактично втратили значення акти, проекти актів з відповідного питання.

Важливим засобом у засвоєнні знань є написання рефератів за заданою проблематикою. Починати потрібно із вступу, в якому визначається мета дослідження, з максимально можливою точністю встановлюються межі висвітлення теми, що підлягає розгляду, визначаються методи її дослідження. Вступ слугує перехідним містком до основного дослідження, де має бути відображено практичне і теоретичне значення теми.

В основній частині роботи повинні йтися насамперед про зміст досліджуваної проблеми. Наслідком проведеного дослідження можуть бути пропозиції щодо оптимізації кримінального законодавства. У цьому випадку потрібно чітко обґрунтувати те, чому саме таке рішення єдино правильне.

Робота повинна завершуватись висновками.

Критерії оцінювання самостійної роботи студентів:

- оцінка “відмінно” — студент повно і всебічно розкриває питання теми, винесені на самостійне опрацювання, вільно оперує поняттями і термінологією, демонструє глибокі знання джерел, має власну точку зору стосовно відповідної теми і може аргументовано її доводити;
- оцінка “добре” — загалом рівень знань студентів відповідає викладеному вище, але мають місце деякі упущення при виконанні завдань, винесених на самостійне опрацювання, обґрунтування неточні, не підтверджуються достатньо обґрунтованими доказами;
- оцінка “задовільно” — студент розкрив питання, винесені на самостійне опрацювання, в загальних рисах розуміє їх сутність, намагається робити висновки, але при цьому припускається грубих помилок, матеріал викладає нелогічно і не самостійно;

- оцінка “незадовільно” — студент не в змозі дати відповідь на поставлене питання або відповідь неправильна, студент не розуміє суті питання, не може зробити висновки.

**ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН**  
**дисципліни**  
**“ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ І ЮРИДИЧНИХ ОСІБ”**

№ пор.	Назва змістового модуля і теми	Кількість годин		
		лекції	ПЗ	само- стійна робота
	<b>Змістовий модуль I. Правові основи оподаткування в Україні</b>			
1	Податкова система України	4	2	2
2	Податки та їх види	2	2	2
3	Мито як непрямий податок	2	—	2
4	Митний тариф	2	—	2
	<b>Змістовий модуль II. Прикладні аспекти побудови податкової системи України</b>			
5	Основні принципи митного регулювання	2	—	2
6	Організація митного контролю в Україні	2	2	2
7	Державне мито	2	—	2
8	Місцеві податки та збори	2	2	2
9	Податок на доходи фізичних осіб	2	2	2
10	Податок на прибуток підприємств	2	2	2
Разом годин: 54		22	12	20

**ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**  
*з дисципліни*  
**“ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ І ЮРИДИЧНИХ ОСІБ”**

**Змістовий модуль I. Правові основи оподаткування в Україні**

**Тема 1. Податкова система України**

**Питання для самоконтролю**

1. Поняття податкової системи.
2. Побудова податкової системи України.
3. Поняття податкового тиску (тягаря).
4. Рівні податкового тиску.
5. Методика обчислення податкового тиску.

**Практичні завдання**

*Завдання 1.* Підготуйте реферат на тему: “Роль податків у формуванні державного бюджету”.

*Завдання 2.* Дайте письмову відповідь на питання: “Причини відміни Закону “Про систему оподаткування” 1991 року”.

**Тестові завдання**

**1. Визначте, в якому з елементів оподаткування найбільше виявляється регулююча функція податків:**

- 1) визначення об’єкта оподаткування;
- 2) визначення джерела сплати податків;
- 3) установлення величини ставок податків;
- 4) установлення термінів сплати податків;
- 5) надання податкових пільг.

**2. Назвіть, за використання якого джерела сплати податків найбільше виявляється їх регулююча функція:**

- 1) балансовий прибуток;
- 2) собівартість продукції;
- 3) виручка від реалізації продукції;
- 4) прибуток від реалізації продукції;
- 5) амортизаційні відрахування.

**3. Назвіть, яка з методик визначення ставок оподаткування більш позитивно впливає на фінансово-господарську діяльність підприємства:**

- 1) в абсолютних сумах з одиниці продукції, що реалізується;
- 2) у відсотках до об'єкта оподаткування — універсальні ставки;
- 3) у відсотках до об'єкта оподаткування — диференційовані ставки;
- 4) у відсотках до об'єкта оподаткування — прогресивні ставки;
- 5) у відсотках до об'єкта оподаткування — регресивні ставки.

**4. Визначте, який спосіб надання податкових пільг більш позитивно впливає на вияв регулюючої функції податків:**

- 1) пільги для окремих платників податків;
- 2) пільги щодо окремих об'єктів оподаткування;
- 3) пільги щодо термінів сплати податків;
- 4) відшкодування сплачених податків;
- 5) надання податкового кредиту.

*Література [1; 2; 24; 26; 27; 45]*

**Тема 2. Податки та їх види**

**Питання для самоконтролю**

1. Поняття, загальна характеристика податку.
2. Юридичний склад податку.
3. Класифікація податків.
4. Види ставок податків.
5. Методи оцінювання об'єктів оподаткування.
6. Прямі та непрямі податки.
7. Функції податків.

**Практичні завдання**

*Завдання 1.* Підготуйте реферат на тему: “Історія виникнення та запровадження податків”.

*Завдання 2.* Підготуйте реферат на тему: “Ставки податків в Україні”.

*Завдання 3.* Підготуйте реферат на тему: “Основні функції податків”.

*Завдання 4.* Дайте письмову відповідь на питання: “Особливості податків в Україні”.

## Тестові завдання

### **1. Згідно із Законом України “Про систему оподаткування” під податком і збором до бюджетів та державних цільових фондів слід розуміти:**

- 1) форму фінансових відносин між державою та підприємством;
- 2) обов’язковий платіж, що може здійснюватись у товарній чи грошовій формі;
- 3) обов’язковий внесок, здійснюваний платниками в порядку і на умовах, визначених законами України про оподаткування.

### **2. Система оподаткування – це:**

- 1) сукупність податків, зборів, інших обов’язкових платежів до бюджету та державних цільових фондів, які сплачуються у встановленому порядку;
- 2) обов’язкові платежі, які встановлюються державою для юридичних та фізичних осіб з метою забезпечення державних потреб;
- 3) важливий ланцюг фінансових відносин між державою, юридичними та фізичними особами, що виник з розвитком грошових відносин.

### **3. Принципами оподаткування є:**

- 1) рівномірність сплати, економічна обґрунтованість, фіскальність, урегульованість, єдиний підхід;
- 2) обов’язковість, рівнозначність і пропорційність, соціальна справедливність, стабільність, економічна обґрунтованість;
- 3) компетенція, доступність, соціальний захист, рівнозначність, урегульованість, фіскальність, стабільність, рівність.

### **4. Відповідно чинного податкового законодавства України об’єктами оподаткування є:**

- 1) прибуток, грошові потоки, майно юридичних та фізичних осіб, митна вартість товарів, амортизаційні відрахування;
- 2) доходи, собівартість, обсяг реалізації у натуральному виразі, майно юридичних та фізичних осіб, вартість наданих комунальних послуг;
- 3) доходи (прибуток), додана вартість, вартість продукції, у т. ч. итна, або її натуральні показники, майно юридичних і фізичних осіб;
- 4) правильної відповіді немає.



**5. Джерелами сплати податків на підприємстві відповідно чинного законодавства України є:**

- 1) прибуток, собівартість, частина виручки від реалізації;
- 2) виручка від реалізації, прибуток, доходи, амортизаційні відрахування, обсяг нарахованої заробітної плати;
- 3) прибуток, собівартість, частина виручки від реалізації, амортизація.

**6. Залежно від розмірів об'єкта оподаткування розрізняють такі податкові ставки:**

- 1) пропорційні, прогресивні, дигресивні;
- 2) універсальні, диференційовані;
- 3) у грошовому вимірі на одиницю продукції, у відсотках до об'єкта оподаткування.

*Література [1; 2; 15; 16; 22; 24; 26; 27; 40; 41]*

**Тема 3. Мито як непрямий податок**

**Питання для самоконтролю**

1. Поняття, загальна характеристика мита.
2. Види мита.
3. Ставки мита.

**Практичні завдання**

*Завдання 1.* Підготуйте реферат на тему: “Способи збору мита”.

*Завдання 2.* Підготуйте реферат на тему: “Ставки мита в Україні”.

**Тестові завдання**

**1. Назвіть показники, що використовуються для обчислення плати за землю сільськогосподарського призначення:**

- 1) прибуток, отриманий від реалізації сільськогосподарської продукції;
- 2) вартісне оцінювання землі;
- 3) розмір земельної ділянки;
- 4) кількість виробленої сільськогосподарської продукції з одиниці земельної площі;
- 5) вартість реалізованої сільськогосподарської продукції з одиниці земельної площі.

**2. Назвіть фактори, що впливають на встановлення розміру ставки податку на землю в населеному пункті (ставка з одиниці земельної площі):**

- 1) кількість населення у місті;
- 2) призначення земельної ділянки (її використання);
- 3) розмір земельної ділянки;
- 4) розміщення земельної ділянки у межах міста;
- 5) ефективність використання земельної ділянки.

**3. Основне призначення фіксованого сільськогосподарського податку:**

- 1) спрощення оподаткування сільськогосподарських виробників;
- 2) зменшення податкового навантаження на сільськогосподарських товаровиробників;
- 3) збільшення надходження коштів до бюджету;
- 4) стимулювання розвитку сільськогосподарського виробництва;
- 5) стимулювання переробки сільськогосподарської продукції виробниками.

**4. Назвіть податки і збори, які заміняє фіксований сільськогосподарський податок:**

- 1) акцизний збір;
- 2) податок на транспортні засоби;
- 3) збір на обов'язкове соціальне страхування;
- 4) комунальний податок;
- 5) податок на землю;
- 6) податок на додану вартість.

**5. Назвіть, який з указаних суб'єктів господарювання може бути платником фіксованого сільськогосподарського податку:**

- 1) виробник, який вирощує і реалізує сільськогосподарську продукцію;
- 2) виробник, який переробляє сільськогосподарську продукцію, придбану в інших виробників, і реалізує її;
- 3) виробник, який регулярно сплачує податки і збори і не має податкової заборгованості;
- 4) виробник, який бажає сплачувати фіксований сільськогосподарський податок;
- 5) виробник, у якого обсяг реалізації вирощеної та переробленої сільськогосподарської продукції за попередній рік перевищує 50 % валового доходу;

- 6) виробник, у якого обсяг реалізації вирощеної та переробленої сільськогосподарської продукції за попередній рік перевищує 50% валового доходу і який виявив бажання сплачувати фіксований сільськогосподарський податок.

**6. Визначте, за рахунок якого джерела має сплачуватися фіксований сільськогосподарський податок (при використанні грошової форми сплати):**

- 1) загальна сума отриманого прибутку;
- 2) виручка від реалізації сільськогосподарської продукції;
- 3) собівартість виробництва сільськогосподарської продукції;
- 4) валовий дохід підприємства;
- 5) чистий прибуток;
- 6) фінансовий резерв платника податку.

*Література* [1; 2; 15; 17; 22; 24; 26; 27; 40; 41; 48]

#### **Тема 4. Митний тариф**

##### **Питання для самоконтролю**

1. Поняття, загальна характеристика митного тарифу.
2. Характеристика Брюссельської митної номенклатури 1951 р.
3. Характеристика Стандартної міжнародної торговельної класифікації ООН.
4. Характеристика Гармонізованої системи опису і кодування товарів.
5. Митний тариф України

##### **Практичні завдання**

*Завдання 1.* Підготуйте реферат на тему: “Характеристика Закону України “Про єдиний митний тариф” від 1992 року”.

*Завдання 2.* Підготуйте реферат на тему: “Світові товарні номенклатури”.

##### **Тестові завдання**

**1. Визначте, які фактори впливають на розмір (суму) фіксованого сільськогосподарського податку:**

- 1) обсяг отриманого прибутку;
- 2) родючість землі і структура сільськогосподарських угідь;

- 3) отримана виручка від реалізації сільськогосподарської продукції;
- 4) вартісна оцінка сільськогосподарських угідь;
- 5) сума податків, що їх заміняє фіксований сільськогосподарський податок;
- 6) розмір ставки фіксованого сільськогосподарського податку.

**2. Приймає рішення про форми сплати фіксованого сільськогосподарського податку:**

- 1) районна податкова адміністрація;
- 2) обласна податкова адміністрація;
- 3) Верховна Рада за ухвали відповідного Закону;
- 4) платник податку;
- 5) Кабінет Міністрів.

**3. Назвіть фактори, що впливають на суму фіксованого сільськогосподарського податку за грошової форми його сплати:**

- 1) сума отриманого балансового прибутку підприємства;
- 2) сума валового доходу підприємства;
- 3) площа сільськогосподарських угідь, переданих сільськогосподарському виробнику;
- 4) сума податків, що їх заміняє фіксований сільськогосподарський податок;
- 5) ставки фіксованого сільськогосподарського податку з одного гектара сільськогосподарських угідь.

**4. Назвіть фактори, що впливають на розмір фіксованого сільськогосподарського податку за сплати його у формі поставок сільськогосподарської продукції:**

- 1) кількість виробленої та реалізованої сільськогосподарської продукції;
- 2) вартість виробленої і реалізованої сільськогосподарської продукції;
- 3) кількість виробленої, переробленої і реалізованої сільськогосподарської продукції;
- 4) площа сільськогосподарських угідь, переданих сільськогосподарському товаровиробнику;
- 5) сума валового доходу підприємства;
- 6) ставки фіксованого сільськогосподарського податку з одного гектара сільськогосподарських угідь.

**5. Визначте, яке основне призначення податку з власників транспортних засобів:**

- 1) забезпечити фінансування автомобільних доріг;
- 2) підвищити ефективність використання автомобільного транспорту;
- 3) забезпечити скорочення виробництва автомобілів;
- 4) забезпечити екологічний захист навколишнього середовища;
- 5) забезпечити підвищення якості транспортних засобів.

**6. Назвіть, які фактори впливають на розмір ставки податку з власників транспортних засобів (автомобілів):**

- 1) потужність двигуна автомобіля;
- 2) пробіг автомобіля;
- 3) екологічний стан автомобіля;
- 4) час випуску (виробництва) автомобіля;
- 5) вантажопідйомність автомобіля;

**7. Факторами, що впливають на абсолютну суму податку на транспортні засоби, що його сплачує підприємство, є:**

- 1) прибуток, отриманий від експлуатації транспортних засобів;
- 2) загальна сума прибутку підприємства;
- 3) кількість транспортних засобів, які є у власності підприємства;
- 4) кількість транспортних засобів, узятих в оренду;
- 5) потужність двигуна транспортних засобів.

**8. Об'єктом для визначення відрахувань на обов'язкове державне пенсійне страхування є:**

- 1) балансовий прибуток підприємства;
- 2) фонд споживання;
- 3) виплачена основна і додаткова заробітна плата;
- 4) сума нарахованих дивідендів;
- 5) витрати на оплату праці (загальна сума).

*Література [1; 2; 22; 24; 26; 27; 40; 41]*

## **Змістовий модуль II. Прикладні аспекти побудови податкової системи України**

### **Тема 5. Основні принципи митного регулювання**

#### **Питання для самоконтролю**

1. Поняття, загальна характеристика принципів митного регулювання.
2. Поняття митного кордону України.
3. Поняття митної території України.
4. Митна служба України.
5. Здійснення митної справи.

#### **Практичні завдання**

*Завдання 1.* Дайте письмову відповідь на питання: “Розкрийте сутність принципів митного регулювання”.

*Завдання 2.* Підготуйте реферат на тему: “Митні органи України”.

#### **Тестові завдання**

**1. Відповідно до чинного податкового законодавства України валовий дохід – це:**

- 1) загальна сума доходу платника податку отриманого від реалізації продукції у звітному періоді на території України та поза її межами;
- 2) загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого у звітному періоді у грошовій, матеріальній, нематеріальній формах;
- 3) загальна сума доходу платника податку від операційної діяльності звітного періоду за виключенням фінансових доходів.

**2. Згідно з чинним податковим законодавством України валові витрати виробництва та обігу – це:**

- 1) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній та нематеріальній формах для компенсації вартості товарів (послуг), що виготовляються;
- 2) сума будь-яких витрат платника податку, що дорівнюють вартості використаних у операційній діяльності ресурсів;

- 3) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій формі для компенсації вартості послуг щодо реалізації виготовленої продукції.

**3. *Зазначте, яким чином визначається оподатковуваний прибуток згідно з податковим законодавством України:***

- 1) як сума прибутку від операційної та фінансової діяльності;
- 2) як різниця між скоригованою величиною валового доходу підприємства, валовими витратами та амортизаційними відрахуваннями;
- 3) як сума валового прибутку та прибутку від інвестиційної та фінансової діяльності;
- 4) правильної відповіді немає.

**4. *Дайте відповідь, чи правильне твердження, що розмір ПДВ, який належить сплаті до бюджету, визначається як різниця між обсягом податкового зобов'язання підприємства та розміром валових витрат:***

- 1) так, абсолютно правильно;
- 2) ні, тому що ПДВ до бюджету визначається як різниця між скоригованим валовим доходом та валовими витратами;
- 3) ні, тому що ПДВ до бюджету є різницею між сумою податкового зобов'язання та сумою вхідного ПДВ;
- 4) ні, тому що ПДВ до бюджету визначається як сума податкового зобов'язання та податкового кредиту.

**5. *Стягнення мита як непрямого податку спрямовано насамперед на реалізацію:***

- 1) регулюючої функції системи оподаткування: забезпечує раціональну структуру експорту та імпорту, захист національного виробника;
- 2) фіскальної функції системи оподаткування: забезпечує надходження до державного бюджету коштів від експортно-імпортних операцій;
- 3) функції соціального захисту: забезпечує фінансування програм соціального захисту населення;
- 4) усі відповіді правильні.

**6. *Визначте, що належить до складу непрямих податків підприємства:***

- 1) комунальний податок;

- 2) ринковий збір;
- 3) податок на землю;
- 4) мито.

**7. Джерелом сплати податку на землю є:**

- 1) прибуток підприємства;
- 2) собівартість виробництва продукції;
- 3) частина виручки від реалізації товарів, робіт, послуг;
- 4) вартість товарної продукції.

**8. Визначте, до якої групи податків може належати акцизний збір:**

- 1) до загальнодержавних прямих податків;
- 2) до загальнодержавних непрямих податків;
- 3) до місцевих податків;
- 4) до місцевих зборів.

**9. Назвіть, що з наведеного не може входити до складу загальнодержавних зборів:**

- 1) збір за спеціальне використання природних ресурсів;
- 2) збір на обов'язкове соціальне страхування;
- 3) ринковий збір;
- 4) відрахування у фонд зайнятості.

**10. Визначте, які з перелічених платежів повинні відноситись на собівартість продукції:**

- 1) податок на землю;
- 2) акцизний збір;
- 3) податок на рекламу, готельний збір;
- 4) мито.

**11. Визначте, який з податків сплачується по високорентабельних та монопольних товарах:**

- 1) податок на додану вартість;
- 2) податок з реклами;
- 3) податок на прибуток;
- 4) акцизний збір.

**12. Визначте, для яких видів податків та платежів джерелом їх сплати є прибуток:**

- 1) відрахування у фонд зайнятості, мито;
- 2) податок на додану вартість, мито;



- 3) готельний та ринковий збір;
- 4) податок з власників транспортних засобів, податок на землю

*Література* [1; 2; 22; 24; 26; 27; 40; 41]

## **Тема 6. Організація митного контролю в Україні**

### **Питання для самоконтролю**

1. Поняття, загальна характеристика митного контролю.
2. Форми митного контролю.
3. Вибірковість митного контролю.
4. Тривалість митного контролю.
5. Зони митного контролю.

### **Практичні завдання**

*Завдання 1.* Підготуйте реферат на тему: “Права митних органів щодо здійснення митного контролю”.

*Завдання 2.* Підготуйте реферат на тему: “Організація огляду та переогляду товарів і транспортних засобів”.

*Завдання 3.* Підготуйте реферат на тему: “Створення спільного митного кордону”.

### **Тестові завдання**

**1. Назвіть об'єкт, який використовується для обчислення відрахувань до інноваційного фонду:**

- 1) прибуток від фінансових інвестицій;
- 2) загальна сума прибутку підприємства;
- 3) вартість основних виробничих фондів;
- 4) обсяг товарної продукції;
- 5) кількість працівників на підприємстві.

**2. Основною метою здійснених змін щодо оподаткування малого підприємства є:**

- 1) спрощення порядку оподаткування;
- 2) зменшення податкового навантаження на виробника;
- 3) збільшення надходження коштів до бюджету;
- 4) підвищення рентабельності малого підприємства;
- 5) сприяння розвитку малого підприємства.

**3. Джерело сплати єдиного податку із суб'єктів малого підприємництва (юридичних осіб) – це:**

- 1) загальний прибуток;
- 2) собівартість продукції;
- 3) амортизаційні відрахування;
- 4) виручка від реалізації продукції (робіт, послуг);
- 5) чистий прибуток;
- 6) фінансовий резерв платника податку.

**4. Назвіть, які фактори впливають на величину єдиного податку із суб'єктів малого підприємництва (юридичних осіб):**

- 1) сума балансового прибутку підприємств;
- 2) сума виручки від реалізації продукції;
- 3) обсяг реалізації продукції;
- 4) розмір ставки єдиного податку;
- 5) сума податку на прибуток, що його сплачувало мале підприємство;
- 6) сума податку на додану вартість, що його сплачувало мале підприємство.

**5. Назвіть суб'єктів малого підприємництва (юридичних осіб), які не можуть бути переведені на сплату єдиного податку:**

- 1) довірче товариство;
- 2) підприємство торгівлі;
- 3) фінансово-кредитні та небанківські фінансові установи;
- 4) підприємства, які мають стійку податкову заборгованість (недоїмку);
- 5) підприємства, у статутному фонді яких частка, що належить юридичним особам – учасникам та засновникам цих підприємств (які не є суб'єктами малого підприємництва), перевищує 25 %;
- 6) страхова компанія.

**6. Назвіть об'єкти оподаткування, що використовуються за обчислення єдиного податку для суб'єктів господарювання (юридичних осіб):**

- 1) отриманий балансовий прибуток підприємства;
- 2) сума виплаченої заробітної плати;
- 3) середньооблікова чисельність працівників за рік;

- 4) обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 5) обсяг прибутку від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 6) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

**7. Головним призначенням місцевих податків і зборів є:**

- 1) регулювання розвитку промисловості та послуг на місцевому рівні;
- 2) підтримка вітчизняних виробів;
- 3) наповнення дохідної частини місцевих бюджетів;
- 4) підвищення якості комунальних послуг;
- 5) розвиток місцевої інфраструктури.

**8. Назвіть джерела місцевих податків і зборів суб'єктів господарювання:**

- 1) загальний прибуток підприємства;
- 2) виручка від реалізації продукції, послуг;
- 3) витрати виробничо-господарської діяльності (собівартості);
- 4) валовий дохід;
- 5) амортизаційні відрахування;
- 6) резервні фонди підприємств.

**9. Визначте, як впливають місцеві податки і збори на показники фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання:**

- 1) збільшують собівартість продукції;
- 2) збільшують виручку від реалізації продукції, послуг;
- 3) зменшують чистий прибуток;
- 4) підвищують рентабельність виробництва;
- 5) поліпшують якість продукції.

*Література [1; 2; 22; 24; 26; 27; 40; 41]*

**Тема 7. Державне мито**

**Питання для самоконтролю**

1. Поняття, загальна характеристика державного мита.
2. Об'єкти державного мита.
3. Ставки державного мита.
4. Пільги та порядок сплати державного мита.

## Практичні завдання

*Завдання 1.* Підготуйте реферат на тему: “Характеристика об’єктів державного мита”.

*Завдання 2.* Підготуйте реферат на тему: “Пільги та порядок сплати державного мита”.

### Тестові завдання

#### **1. Назвіть, що входить до митної вартості товарів:**

- 1) контрактна вартість товару;
- 2) оплата митних послуг;
- 3) оплата брокерських та комісійних винагород;
- 4) витрати на страхування товару;
- 5) сплата ввізного мита;
- 6) транспортні витрати до перетину митного кордону.

**2. Визначте, як може вплинути на фінансово-господарську діяльність підприємств-виробників звільнення їхньої продукції від акцизного збору:**

- 1) зменшить собівартість продукції;
- 2) збільшить прибуток від реалізації;
- 3) підвищить рентабельність виробництва продукції;
- 4) зменшить іммобілізацію оборотних коштів;
- 5) збільшить обсяг виробництва і реалізації підакцизних товарів.

**3. Назвіть можливі наслідки негативного впливу сплати вхідного ПДВ на фінансову діяльність підприємства – платника податку (вхідний ПДВ відшкодовується підприємству):**

- 1) зростання ціни продукції;
- 2) іммобілізація оборотних коштів підприємства;
- 3) зменшення прибутку від реалізації продукції;
- 4) зниження рентабельності підприємства;
- 5) підвищення собівартості продукції.

**4. Позитивна роль застосування нульової ставки ПДВ для підприємства – платника податку на додану вартість полягає у:**

- 1) отриманні відшкодування вхідного ПДВ;
- 2) збільшенні прибутку від реалізації продукції;
- 3) підвищенні рентабельності продукції;
- 4) зниженні собівартості продукції;
- 5) збільшенні балансового прибутку.

**5. Визначте, які фактори впливають на встановлення терміну сплати податку “акцизний збір” до бюджету:**

- 1) величина акцизного збору за ціною продукції;
- 2) умови реалізації підакцизної продукції;
- 3) вид підакцизного товару;
- 4) рентабельність продукції;
- 5) загальна сума акцизного збору, що її сплачує платник податку.

**6. Назвіть об’єкт оподаткування для обчислення акцизного збору за використання відсоткової ставки:**

- 1) собівартість продукції;
- 2) ціна виробника (оптова ціна);
- 3) ціна виробника + акцизний збір;
- 4) ціна виробника + ПДВ;
- 5) ціна виробника + акцизний збір + ПДВ.

**7. Назвіть фактори, що впливають на встановлення розміру ставки податку на землю, яка використовується для сільськогосподарського виробництва (ставка з одиниці земельної площі):**

- 1) розмір земельної ділянки;
- 2) призначення ділянки для певного виду виробничої сільськогосподарської діяльності;
- 3) розміщення земельної ділянки;
- 4) родючість ґрунту;
- 5) ефективність використання земельної ділянки.

*Література [1; 2; 22; 24; 26; 27; 40; 41]*

## **Тема 8. Місцеві податки та збори**

### **Питання для самоконтролю**

1. Поняття, загальна характеристика місцевих податків та зборів.
2. Види місцевих податків.
3. Види місцевих зборів.
4. Характеристика комунального податку.
5. Характеристика податку з реклами.

### **Практичні завдання**

**Завдання 1.** Підготуйте реферат на тему: “Особливості сплати комунального податку”.

*Завдання 2. Підготуйте реферат на тему: “Особливості сплати податку з реклами”.*

### **Тестові завдання**

**1. Назвіть витрати платника податку, які зменшують суму обчисленого податку на прибуток, що буде перерахований до бюджету:**

- 1) податок на землю, яка використовується для сільськогосподарського виробництва;
- 2) витрати на придбання торгових патентів;
- 3) сплачений податок на дивіденди;
- 4) сплачений комунальний податок;
- 5) амортизаційні відрахування.

**2. Назвіть показники, які використовуватимуться для обчислення суми податку на прибуток:**

- 1) загальний прибуток підприємства;
- 2) чистий прибуток;
- 3) сума валових витрат;
- 4) сума нарахованих амортизаційних відрахувань;
- 5) скоригований валовий дохід.

**3. Назвіть об'єкт оподаткування для обчислення ПДВ:**

- 1) собівартість випущеної продукції;
- 2) вартість продукції в оптових цінах відвантаженої покупцям;
- 3) відпускна ціна відвантаженої продукції, включаючи акцизний збір;
- 4) відпускна ціна відвантаженої продукції, включаючи акцизний збір і ПДВ;
- 5) прибуток від реалізації продукції.

**4. Назвіть можливі джерела відшкодування вхідного ПДВ на підприємстві:**

- 1) ПДВ, отриманий від реалізації продукції;
- 2) кошти державного бюджету;
- 3) виручка від реалізації продукції;
- 4) амортизаційні відрахування;
- 5) кошти резервного фонду.

*Література [1; 2; 22; 24; 26; 27; 40; 41]*

## **Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб**

### **Питання для самоконтролю**

1. Податок на доходи фізичних осіб.
2. Оподаткування нерезидентів.
3. Оподаткування доходів від продажу нерухомості.
4. Оподаткування спадщини.
5. Оподаткування виграшів громадян.
6. Податок на промисел.

### **Практичні завдання**

*Завдання 1.* Підготуйте реферат на тему: “Характеристика податку на промисел”.

*Завдання 2.* Підготуйте реферат на тему: “Оподаткування спадщини і подарунків”.

### **Тестові завдання**

**1. Назвіть принцип побудови системи оподаткування, з яким безпосередньо пов’язана регулююча функція податків:**

- 1) соціальна справедливість;
- 2) недопущення податкової дискримінації;
- 3) рівномірність сплати податків;
- 4) обов’язковість сплати податків;
- 5) стимулювання підприємницької діяльності;
- 6) однозначність і пропорційність установаження податків.

**2. Визначте, які з названих обов’язкових платежів належать до місцевих податків і зборів:**

- 1) податок на землю;
- 2) гербовий збір;
- 3) комунальний податок;
- 4) збір за використання місцевої символіки;
- 5) податок на нерухоме майно (нерухомість);
- 6) плата за використання місцевої символіки.

**3. Назвіть надходження коштів, які не включаються до складу валового доходу платника податку на прибуток:**

- 1) дохід від реалізації цінних паперів;
- 2) дохід від надання фінансових послуг;

- 3) сума ПДВ, отриманого в складі ціни реалізації продукції;
- 4) сума невикористаної частини коштів, що повертаються зі страхового резерву;
- 5) дохід від операції лізингу (оренди).

**4. Назвіть витрати, що не включаються до складу валових витрат платників податку на прибуток за обчислення оподаткованого прибутку:**

- 1) кошти, добровільно перераховані до державного бюджету;
- 2) сума безнадійної дебіторської заборгованості, стосовно якої закінчився термін позовної давності;
- 3) сума штрафів, сплачених за порушення господарських договорів;
- 4) витрати на утримання приміщень житлового фонду підприємства;
- 5) відрахування до Державного пенсійного фонду.

**5. Назвіть витрати, що не включаються до складу валових витрат платників податку на прибуток за обчислення оподаткованого прибутку:**

- 1) суми коштів, внесених до страхових резервів;
- 2) збір на обов'язкове соціальне страхування;
- 3) витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури, підприємства;
- 4) виплата дивідендів;
- 5) витрати підприємства на придбання ліцензій для ведення господарської діяльності.

**6. Джерела сплати податку на прибуток – це:**

- 1) собівартість продукції;
- 2) загальна сума отриманого прибутку;
- 3) чистий прибуток;
- 4) виручка від реалізації продукції;
- 5) податковий кредит.

*Література [1; 2; 22; 24; 26; 27; 40; 41]*

## **Тема 10. Податок на прибуток підприємств**

### **Питання для самоконтролю**

1. Поняття податку на прибуток підприємств.



2. Порядок складання декларації про прибуток підприємств.
3. Валові витрати в податках на прибуток підприємств.
4. Податок на додану вартість.

### Практичні завдання

*Завдання 1.* Підготуйте реферат на тему: “Характеристика платників податків на прибуток підприємств”.

*Завдання 2.* Підготуйте реферат на тему: “Характеристика податку на додану вартість”.

### Задача

Схематично зобразьте структурно-логічну схему оподаткування прибутку підприємств.

### Тестові завдання

**1. Визначте, за яке порушення податкового законодавства встановлено підвищену відповідальність платника податків:**

- 1) порушення терміну подання податкової звітності;
- 2) порушення терміну складання податкової декларації;
- 3) приховання об'єкта оподаткування;
- 4) несвоєчасне перерахування податку до бюджету;
- 5) порушення терміну подання платіжного доручення на сплату податку до бюджету.

**2. Назвіть найістотніший недолік чинної системи оподаткування підприємств в Україні:**

- 1) високі ставки податків;
- 2) велика кількість податків;
- 3) недостатня кількість податкових пільг;
- 4) нестабільність законодавства з питань оподаткування;
- 5) недосконалі терміни сплати податків;
- 6) необхідність тимчасового використання оборотного капіталу підприємств для сплати податків.

**3. Назвіть основні причини, що пояснюють недоліки системи оподаткування підприємств:**

- 1) недостатня кількість професійно підготовлених фахівців, які розробляють законодавчі акти з питань оподаткування;
- 2) недостатня кількість національного досвіду з оподаткування підприємств;

- 3) брак затверженої податкової концепції в державі;
- 4) брак затвердженого Податкового кодексу держави;
- 5) затримка прийняття законодавчих актів Верховною Радою;
- 6) недостатня кількість професійно підготовлених кадрів у податкових адміністраціях;

**4. Назвіть податок, якого не сплачують комерційні банки і страхові компанії:**

- 1) податок на землю;
- 2) податок на рекламу;
- 3) акцизний збір;
- 4) податок на транспортні засоби;
- 5) податок на додану вартість;
- 6) комунальний податок.

**5. Знайдіть правильне визначення поняття “податкова система”:**

- 1) сукупність податків, що їх визначає держава;
- 2) сукупність зборів, що їх визначає держава;
- 3) сукупність податків і зборів, що їх визначає держава;
- 4) сукупність обов'язкових платежів до бюджетів різних рівнів, а також до державних цільових фондів;
- 5) сукупність обов'язкових платежів до бюджетів різних рівнів, а також до державних цільових фондів, що стягуються в установленому законами порядку;
- 6) сукупність загальнодержавних і місцевих податків і зборів.

*Література* [1; 2; 22; 24; 26; 27; 40; 41]

## ***СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ***

### *Нормативна*

1. *Конституція* України. — К., 1996.
2. *Закон* України “Про систему оподаткування” // Уряд. кур’єр. — 1997. — 20 берез.
3. *Закон* України “Про державну податкову службу в Україні” // Відомості Верховної Ради України. — 1994. — № 15.
4. *Закон* України “Про Єдиний митний тариф” // Відомості Верховної Ради України. — 1992. — № 19.

5. *Закон України “Про внесення змін до Декрету Кабінету Міністрів України “Про акцизний збір” // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 50.*
6. *Закон України “Про податок на додану вартість” // Відомості Верховної Ради України. — 1997. — № 21.*
7. *Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” // Відомості Верховної Ради України. — 1997. — № 27.*
8. *Закон України “Про внесення доповнень до Декрету Кабінету Міністрів України “Про державне мито” // Відомості Верховної Ради ості України. — 1993. — № 49.*
9. *Закон України “Про внесення змін до Декрету Кабінету Міністрів України “Про порядок обкладання митом предметів, які ввозяться громадянами в Україну” // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 49.*
10. *Закон України “Про внесення доповнень до Декрету Кабінету Міністрів України “Про порядок обкладання митом предметів, які вивозяться громадянами за митний кордон України” // Відомості Верховної Ради України. — 1994. — № 12.*
11. *Закон України “Про внесення змін та доповнень до Декрету Кабінету Міністрів України “Про державне мито” // Відомості Верховної Ради України. — 1994. — № 28.*
12. *Закон України “Про Державний реєстр фізичних осіб — платників податків та інших обов’язкових платежів” // Відомості Верховної Ради України. — 1995. — № 2.*
13. *Закон України “Про податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів” // Відомості Верховної Ради України. — 1992. — № 11.*
14. *Про податок на промисел: Декрет Кабінету Міністрів України // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 19.*
15. *Про акцизний збір: Декрет Кабінету Міністрів України // Голос України. — 1993. — 21 трав.*
16. *Про прибутковий податок з громадян: Декрет Кабінету Міністрів України // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 10.*
17. *Про місцеві податки і збори: Декрет Кабінету Міністрів України // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 30.*
18. *Про державне мито: Декрет Кабінету Міністрів України // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 13.*

19. *Про податок* на промисел: Декрет Кабінету Міністрів України // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 19.

#### Основна

20. *Гега П., Доля Л.* Основи податкового права. — К.: Знання, 1998.
21. *Грачева Е. Ю.* Финансовое право России: Учеб. для студ. вузов и практ. работников фин. учреждений. — М.: ТЕИС, 1995.
22. *Гуреев В. И.* Налоговое право. — М.: Экономика, 1995.
23. *Дернберг, Ричард Л.* Международное налогообложение: Краткий курс. — М.: ЮНИТИ, 1997.
24. *Жданов А. А.* Финансовое право Российской Федерации. — М., 1995.
25. *Зюнькін А. Г.* Фінансове право. — К.: МАУП, 1999.
26. *Коровин О. В.* Налоговая проверка предприятия. — М.: Стрикс, 1995.
27. *Криницкий И. Е., Кучерявенко Н. П.* Налоговое право. — Харьков: Клисоп, 1995.
28. *Кучерявенко Н. П.* Основы налогового права. — Харьков: Эспада, 1996.
29. *Кучерявенко Н. П.* Налоговое право. — Харьков: Консум, 1997.
30. *Налоговая система и налоговая политика.* — Донецк, 1992.
31. *Основы налогового права: Учеб.-метод, пособие.* — М.: Инвест. Фонд; Контакт, 1995.
32. *Податки в Україні: Зб. діючих законодавчих та відомчих норм, актів з питань оподаткування.* — К., 1995.
33. *Скворцов Р. Н.* Все о налогах в Украине. — К.: Конкорд, 1995. — Ч. 1. Как избежать финансовых санкций. Как воспользоваться льготами; Ч. 2. Как избежать налогов. Как изымать налоги.
34. *Толстомятенко Т. П.* Налоговое право США. — М.: АнкиА, 1996.
35. *Фінансове право (за законодавством України): Навч. посіб. для студ. юрид. вузів / За ред. Л. К. Воронової.* — К.: Вентурі, 1995.
36. *Фінансове право: Курс лекцій.* — К.: Правові джерела, 1998.
37. *Фомина О. А.* Источники налогового права зарубежных стран. — М., 1996.

## **ЗМІСТ**

Пояснювальна записка .....	3
Тематичний план дисципліни	
“Оподаткування фізичних і юридичних осіб” .....	5
Зміст самостійної роботи з дисципліни	
“Оподаткування фізичних і юридичних осіб” .....	6
Список літератури .....	25

Відповідальний за випуск	<i>А. Д. Вегеренко</i>
Редактор	<i>Т. М. Коліна</i>
Комп'ютерне верстання	<i>О. А. Залужна</i>

Зам. № ВКЦ-3864

Підп. до друку 22.10.2008. Формат 60×84/16. Папір офсетний  
Друк ротаційний трафаретний.

Ум. друк. арк. 1,62. Обл.-вид. арк. 1,56. Наклад 50 пр.

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)  
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП  
ДП «Видавничий дім «Персонал»

03039 Київ-39, просп. Червонозоряний, 119, літ. XX

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру  
суб'єктів видавничої справи ДК № 3262 від 26.08.2008*