

Східноєвропейський національний університет
імені Лесі Українки
Інститут економіки та менеджменту
Кафедра фінансів та оподаткування

Ірина Цимбалюк

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

методичні вказівки до лабораторних робіт

Луцьк 2013

Методичні вказівки

УДК 33(076.5)+378(076.5)

ББК 65 Р30Я81+74.580.252.45
М54

Рекомендовано до друку науково-методичною радою Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки (протокол № від).

Рецензент: Карлін М.І. – д.е.н, фінансів та оподаткування, СНУ ім. Лесі Українки.

Цимбалюк І. О.

М54 Податкова система: методичні вказівки до лабораторних робіт / Ірина Олександрівна Цимбалюк. – Луцьк: СНУ ім. Лесі Українки, 2013. – 26 с.

Лабораторна робота з дисципліни „Податкова система” є складовою частиною нормативно-методичного забезпечення навчального процесу для підготовки фахівців освітньо-кваліфікаційного рівня «Бакалавр». У методичному виданні подано рекомендації щодо виконання лабораторної роботи, короткий теоретичний матеріал та вихідні дані для розрахункової частини роботи. Міститься перелік рекомендованих джерел.

Рекомендовано студентам третього курсу напрямку підготовки «Менеджмент».

УДК 33(076.5)+378(076.5)

ББК 65 Р30Я81+74.580.252.45

© Цимбалюк І.О., 2013

© Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки, 2013

ЗМІСТ

<u>1. ВСТУП</u>	5
<u>2. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ЛАБОРАТОРНОЇ РОБОТИ</u>	6
<u>3. ТЕОРЕТИЧНИЙ МАТЕРІАЛ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ ЛАБОРАТОРНОЇ РОБОТИ</u>	6
<u>4. ЗАВДАННЯ ТА ВИБІР ВАРІАНТУ ЛАБОРАТОРНОЇ РОБОТИ</u>	23
<u>5. ПРАВИЛА ОФОРМЛЕННЯ ЛАБОРАТОРНОЇ РОБОТИ</u>	24
<u>6. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЛАБОРАТОРНОЇ РОБОТИ</u>	26
<u>7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА ТА ДЖЕРЕЛА</u>	26

1. ВСТУП

Виконання лабораторної роботи студентами є складовою частиною навчального процесу, активною формою самостійної роботи студентів.

Мета лабораторної роботи полягає в закріпленні та поглибленні теоретичних знань, набутих студентом у процесі вивчення курсу, виробленні вміння самостійно працювати з навчальною, спеціальною літературою і статистичними матеріалами, робити узагальнення і висновки.

Під час виконання лабораторної роботи студент повинен опрацювати законодавчі акти та літературні джерела, в яких розглядаються питання винесені на лабораторну роботу.

Розроблені методичні вказівки містять вимоги а також теоретичний матеріал та рекомендації щодо виконання лабораторної роботи та її оформлення.

Методичні вказівки призначені для студентів напряму підготовки «Фінанси і кредит» та «Менеджмент».

2. Загальні вимоги до лабораторної роботи

Лабораторна робота містить комплексну задачу, яка включає розрахунок податків відповідно до наведених операцій.

Варіант обирається відповідно до порядкового номеру студента в списку журналу.

Список використаних джерел формується одним із таких способів:

- у порядку появи посилань у тексті;
- в алфавітному порядку прізвищ перших авторів або заголовків;
- у хронологічному порядку.

Прикладом оформлення використаних джерел є список рекомендованої літератури на ст.36.

3. Теоретичний матеріал та рекомендації до виконання лабораторної роботи

Податок на прибуток підприємств, який стягується в Україні, має дуже значне фіскальне значення. Правила ведення податкового обліку передбачені Розділі III Податкового Кодексу України від 02.12.2010 р. № N 2755-VI .

Платниками податку на прибуток підприємств є юридичні особи, як резиденти так і нерезиденти, що провадять господарську діяльність та отримують прибуток.

Зокрема, згідно ПК України, платниками податку з числа *резидентів* є:

Методичні вказівки

- суб'єкти господарювання – юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;
- управління залізниці, яке отримує прибуток від основної діяльності залізничного транспорту;
- підприємства залізничного транспорту та їх структурні підрозділи, які отримують прибуток від неосновної діяльності залізничного транспорту;
- неприбуткові установи та організації у разі отримання прибутку від неосновної діяльності та/або доходів, що підлягають оподаткуванню відповідно до цього розділу;
- відокремлені підрозділи платників податку, за винятком представництв.

Платниками податку з числа *нерезидентів* є:

- юридичні особи, що створені в будь-якій організаційно-правовій формі, та отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України;
- постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників.

Об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду, визначених згідно зі статтями 135-137 ПК України, на собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) та суму інших витрат звітного податкового періоду,

визначених згідно зі статтями 138 - 143, з урахуванням правил, встановлених статтею 152 Кодексу.

До суми оподаткованого доходу не включається також амортизація.

Амортизація – систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації). Тобто, амортизація – це грошовий вираз зносу основних фондів.

Загалом сума податку на прибуток підприємств розраховується за формулою:

$$\text{ПнП} = (\text{Д} - \text{В}) * \text{СП}$$

ПнП – сума податку на прибуток підприємств;

Д – доходи, що враховуються при обчисленні бази оподаткування;

В – витрати, що враховуються при обчисленні бази оподаткування;

СП – ставка податку.

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар. Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Податковий кодекс містить перелік доходів, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування:

– суми попередньої оплати (аванс) в рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

Методичні вказівки

– суми ПДВ, отримані платником податку на додану вартість, нарахованого на вартість продажу товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

– прямі інвестиції або реінвестиції в корпоративні права платника;

– компенсація (відшкодування) за примусове відчуження державою майна платника податку;

– емісійний дохід;

– кошти або майно, що надаються у вигляді допомоги громадським організаціям інвалідів;

– міжнародна технічна допомога та інше.

Витрати, що формують собівартість товарів (робіт, послуг), визнаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів (робіт, послуг).

Інші витрати визнаються витратами того звітного періоду, у якому вони були здійснені, з урахуванням, окремих особливостей.

Ставки податку на прибуток підприємств:

- з 1 квітня 2011 р по 31 грудня 2011 року ставка податку на прибуток становитиме – 23 %

- з 1 січня 2012 р. по 31 грудня 2012 року – 21 %

- з 1 січня 2013 р. по 31 грудня 2013 року – 19 %

- з 1 січня 2014 року – 16 %

Для виконання лабораторної роботи необхідно визначити які доходи та витрати враховуються при визначенні оподаткованого прибутку і зазначити статтю ПК України, на підставі якої був проведений розрахунок.

Під таблицею 1 показати розрахунок загальної суми податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті до бюджету за результатами звітного періоду.

Податок на додану вартість (ПДВ) – непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм Розділу V Податкового Кодексу України. Це один із найбільш розповсюджених універсальних акцизів у світі, який був запроваджений в Україні в 1992 році та разом з акцизним збором замінив податок з обороту і податок з продажів.

Платником податку є:

- 1) будь-яка особа, що провадить господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку;
- 2) будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку;
- 3) будь-яка особа, що ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за сплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України;
- 4) особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи;
- 5) особа - управитель майна, яка веде окремий податковий облік з податку на додану вартість щодо господарських операцій, пов'язаних з використанням майна, що отримане в управління за договорами управління майном;
- 6) особа, що проводить операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним, майна, за

яким не звернувся власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави;

7) особа, що уповноважена вносити податок з об'єктів оподаткування, що виникають внаслідок поставки послуг підприємствами залізничного транспорту з їх основної діяльності, що перебувають у підпорядкуванні платника податку в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

У разі якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 300000 гривень (без урахування податку на додану вартість), така особа зобов'язана зареєструватися як платник податку в органі державної податкової служби.

При сплаті ПДВ законодавством передбачено чотири групи елементів податку:

- 1) операції, що є об'єктом оподаткування;
- 2) операції, що не є об'єктом оподаткування;
- 3) операції, що оподатковуються за ставкою 0%;
- 4) звільнені від оподаткування.

Податковим кодексом передбачено, що за податковими зобов'язаннями з податку на додану вартість:

до 31 грудня 2013 року включно ставки податку становлять 20% та 0%;

з 1 січня 2014 року – 17% та 0%.

Отже, в податковому періоді, зазначеному в лабораторній роботі, будуть ще діяти ставки ПДВ 20% та 0%. Тому, для операцій, що оподатковуються за загальною ставкою 20%:

- якщо сума операції вказана без ПДВ, сума ПДВ розраховується шляхом множення на 0,2;

- якщо сума операції вказана з ПДВ, сума ПДВ розраховується шляхом ділення на 6.

Розраховані суми ПДВ для необхідно віднести до податкового кредиту чи податкового зобов'язання.

Податковий кредит – сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, визначена згідно з Розділом V Податкового Кодексу.

Податкове зобов'язання – загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді.

Податкове зобов'язання виникає при операціях поставки товарів (робіт, послуг) суб'єктам господарювання.

Податковий кредит виникає при операціях купівлі товарів (робіт, послуг) для виробничих потреб у суб'єктів господарювання, що зареєстровані як платники ПДВ.

Суми ПДВ повинні бути підтверджені *податковими накладними*, що отримуються (видаються) під час здійснення операції з купівлі-продажу товарів у платників ПДВ.

На підприємствах України сума ПДВ до сплати розраховується кредитним методом за формулою:

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

Де ПДВ – це сума ПДВ до сплати;

ПЗ – сума податкового зобов'язання з ПДВ, нарахованого за звітний період;

ПК – сума податкового кредиту, на який має право платник ПДВ, згідно результатів звітного періоду.

Сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду.

При позитивному значенні суми ПДВ, така сума підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету.

При від'ємному значенні розрахованої суми, така сума враховується у зменшення податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні періоди, а в разі відсутності податкового боргу – зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду.

При виконанні лабораторної роботи в частині розрахунку ПДВ необхідно, користуючись Податковим Кодексом України визначити, до якої з категорій слід віднести проведені операції та визначити суму податкового кредиту чи, відповідно, податкового зобов'язання.

Під таблицею 1 подати розрахунок загальної суми ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету та зробити висновки.

Податок на доходи фізичних осіб, як свідчить сама назва, сплачують фізичні особи, резиденти та нерезиденти. Оподаткуванню доходів фізичних осіб присвячено IV розділ Податкового кодексу України.

Платниками податку є:

1. фізична особа – резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;

2. фізична особа – нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;

3. податковий агент – щодо податку на доходи фізичних осіб – юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ), самозайнята особа, представництво нерезидента - юридичної особи, які зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок, передбачений розділом IV Податкового Кодексу, до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність податковим органам та нести відповідальність за порушення його норм в порядку, передбаченому статтею 18 та розділом IV Податкового Кодексу.

Базою оподаткування є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суму податкової знижки такого звітного року.

Загальний оподатковуваний дохід – будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

Загальний річний оподатковуваний дохід дорівнює сумі загальних місячних оподатковуваних доходів, іноземних доходів, отриманих протягом такого звітного податкового року, доходів, отриманих фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності та доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність.

Загальний місячний оподатковуваний дохід складається із суми оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) протягом такого звітного податкового місяця.

Для більшості доходів передбачене введення *прогресивної ставки* податку з доходів. У разі, якщо розмір місячного доходу громадянина менше або дорівнює 10-ти розмірам мінімальної заробітної плати (станом на 1 січня звітного податкового року) ставка податку 15%, якщо дохід більше 10 мінімальних заробітних плат, то різниця від перевищення оподатковується за ставкою 17%.

Ставка податку становить 5% бази оподаткування щодо доходу, нарахованого як доходи у вигляді дивідендів.

Ставка податку становить подвійний розмір щодо доходів, нарахованих як виграш чи приз (крім у державній та недержавній грошовій лотереї та виграшу гравця (учасника), отриманого від організатора азартної гри) на користь резидентів або нерезидентів.

Ставка податку становить 10% бази оподаткування щодо доходу у формі заробітної плати шахтарів працівників шахтобудівних

підприємств, на роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці, зайнятість в яких повний робочий день дає право на пенсію за віком на пільгових умовах, затвердженим Кабінетом Міністрів України.

Оподаткування заробітної плати. При нарахуванні зарплати податок слід утримувати з суми нарахованої зарплати, яку зменшено на суму єдиного соціального внеску та суму податкової соціальної пільги за її наявності.

$$\text{ПДФО} = (\text{ЗП} - \text{ЄСВ} - \text{ПСП}) * \text{СП}$$

$$\text{ПДФОв} = (10\text{мінЗП} - \text{ЄСВ}) * 15\% + ((\text{ЗП} - 10\text{мінЗП}) - \text{ЄСВ}) * 17\%$$

ПДФО – сума податку, що утримується із заробітної плати;

ПДФОв – сума податку, що утримується із великих заробітних плат (що перевищують 10 мінімальних ЗП станом на 1 січня поточного року);

ЗП – сума нарахованої заробітної плати;

(ЗП-10мінЗП) – сума перевищення нарахованої ЗП над 10 мінімальними ЗП;

ЄСВ – сума єдиного соціального внеску;

ПСП – сума податкової соціальної пільги, на яку має право платник податку;

СП – ставка податку.

Отже, із нарахованої заробітної плати працівників роботодавець повинен утримувати:

- суму єдиного соціального внеску, яка складає 3,6% від суми нарахованої заробітної плати (п.7 ч.1 ст.8 Закону України «Про збір

та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №2464-VI від 08.07.2010)

- податок на доходи фізичних осіб, який складає 15% (17%) від суми нарахованої заробітної плати, зменшеної на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування та податкової соціальної пільги (п.164.6 Податкового кодексу).

При нарахуванні заробітної плати застосовується *податкова соціальна пільга*.

Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень, тобто $1147 \times 1,4 \approx 1610$ грн.

Законом України від 23.12.2010р. №2857 – VI «Про Державний бюджет України на 2013 рік» встановлено прожитковий мінімум для працездатної особи з 1 січня 2013р. – 1147 грн. та розмір мінімальної заробітної плати – 1147 грн.

На соціальну пільгу у 2011 році матимуть право:

1) У розмірі, що дорівнює 50 відсоткам розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у 2013р – 573,50 грн.):

- для будь-якого платника податку;

- для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років у розрахунку на кожну таку дитину.

2) У розмірі, що дорівнює *150 відсоткам суми звичайної податкової соціальної пільги* (у 2013 р. – 860,25 грн.) – для такого платника податку, який:

а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником – у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;

б) утримує дитину-інваліда – у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;

в) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;

г) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;

г) є інвалідом I або II групи;

д) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;

е) є учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни;

3) У розмірі, що дорівнює *200 відсоткам суми звичайної пільги* (у 2013 р. – 1147 грн.) – для такого платника податку, який є:

а) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями "За відвагу";

б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";

в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;

г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;

г) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда.

Податкова соціальна пільга застосовується до нарахованого платнику податку місячного доходу у вигляді заробітної плати тільки за одним місцем його нарахування (виплати).

При виконанні лабораторної роботи розрахунок суми податку на доходи фізичних осіб, утриманої із заробітної плати працівників із відповідними висновками подається під таблицею 1.

Акцизний податок – це непрямий податок на окремі товари (продукцію), визначені Податковим Кодексом як підакцизні, який включається до ціни цих товарів (продукції).

До підакцизних товарів належать:

1. спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;

2. тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну;
3. нафтопродукти, скраплений газ;
4. автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли.

З 1 січня 2013 р. встановлено акцизний податок на операції з цінними паперами та деривативами.

Ставки податку та перелік товарів, з яких справляється податок вказані у ст. 215.2 ПК України. При розрахунку акцизного податку використовуються ставки:

1) адвалорні (відсоткові) – ставки податку, згідно з якими розмір податкових нарахувань встановлюється у відсотковому або кратному відношенні до одиниці вартісного виміру бази оподаткування;

2) специфічні (абсолютні) є ставки податку, згідно з якими розмір податкових нарахувань встановлюється як фіксована величина до одиниці виміру бази оподаткування;

3) адвалорні та специфічні одночасно.

Для оподаткування тютюнових виробів встановлено ставки акцизного збору у процентах до обороту з продажу та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції) одночасно. Сума податку розрахована одночасно за адвалорними та специфічними ставками має бути неменша встановленого мінімального акцизного податкового зобов'язання зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби. Тобто, розрахована за ставками сума акцизного податку порівнюється з розміром мінімального податкового зобов'язання і до сплати в бюджет приймається більша сума.

Згідно зі ст. 215 п.п.215.3.2. та 215.3.3. ставки акцизного податку на 2011 р. становлять:

Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставки податку			
	специфічна		адвалорна	
	одиниці виміру	ставка	одиниці виміру	ставка
Сигарети без фільтра, цигарки	гривень за 1000 штук	72,70	відсотків	12
Сигарети з фільтром	гривень за 1000 штук	162,60	відсотків	12

Мінімальне акцизне податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби становить:

Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Мінімальне акцизне податкове зобов'язання	
	одиниці виміру	сума
Сигарети без фільтра, цигарки	гривень за 1000 штук	95,40
Сигарети з фільтром	гривень за 1000 штук	217,60

Ставка акцизного податку на пиво солодове у 2013 р. становить 0,87 грн за 1 л.

Мито є непрямим податком, що стягується з товарів, які переміщуються через митний кордон України, тобто ввозяться, вивозяться чи прямують транзитом.

Платниками мита є будь-які юридичні або фізичні особи, котрі здійснюють переміщення через митний кордон України товарів або інших предметів, що підлягають оподаткуванню згідно з чинним законодавством.

Об'єктом оподаткування є митна вартість товарів або інших предметів, які переміщаються через митний кордон України, або їх кількісні показники.

Контроль за стягненням мита здійснюють митні органи. За виконання ними своїх обов'язків і надання платникам відповідних послуг стягуються митні збори. Вони теж можуть бути встановлені у

відсотках від митної вартості товарів, однак їх не слід ототожнювати з митним податком.

Загалом при імпорті підакцизних товарів митними платежами будуть: мито, акцизний податок і ПДВ.

Ставки мита вказані у Законі України „Про Митний тариф України” 5 квітня 2001 року N 2371-III.

Відповідно до цього закону станом на 10.04.2013 р. ставка мита на пиво солодове становить 0,05 євро за 1 л.

Крім того, пиво є підакцизним товаром, отже при перетині митного кордону також сплачується акцизний податок. Згідно із ПК України ставка акцизного податку на пиво із солоду (солодове) становить 0,81 гривень за 1 літр.

Сума ПДВ, що сплачується при ввезенні підакцизних товарів розраховується за формулою:

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{М} + \text{АП}) * \text{СП}$$

МВ – митна вартість товару;

М – сума мита;

АП – сума акцизного податку

СП – ставка ПДВ.

Таким чином, мито та акцизний податок враховуються у визначенні бази оподаткування ПДВ, збільшуючи її.

Виконуючи лабораторну роботу необхідно подати розрахунок акцизного податку та ПДВ і вказати у висновках загальну суму податкових платежів, що сплачуються.

4. Завдання та вибір варіанту лабораторної роботи

Розрахуйте податки та податкові платежі акціонерного товариства «Промінь», а також податок на доходи фізичних осіб для працівників Бучинської І. О., Бібко В. В., Мельника В. В. при наявності таких операцій у другому кварталі 2011 р.*

Щодо ПДВ та ПнП вкажіть статтю з Податкового Кодексу, яка регулює оподаткування операції. Розрахунки оформіть у вигляді таблиці.

Вихідні дані до задачі визначаються виходячи із номеру студента у списку журналу (№ -з/п студента у журналі)

Таблиця 1

п/п	Операції	Вихідні дані
1	2	3
1	Місячна сума амортизації у кожному з місяців кварталу становила (грн.).	75000+№*50
2	На власні виробничі потреби використано воду з підземного джерела (м ³) Дозвіл на спеціальне водокористування підземних вод з встановленим лімітом 1600 м ³ (ставка збору за користування підземними водами в Волинській обл. – 44,53 грн. за 100 м ³).	1800-№*10
Квітень		
3	Отримано безповоротну фінансову допомогу (грн.).	62000-№*1000
4	Закуплено сировину та матеріали (в тому числі ПДВ, 35% ПДВ не підтверджено податковою накладною) (грн.).	55000+№*50
5	Підприємство реалізувало товари (в тому числі ПДВ) (грн.).	270000+№*450
6	Підприємство здійснило первинну емісію акцій (грн.).	120000+№*1000
7	Для виробничих потреб придбано новий автобус «Богдан А-06921 (Е-2)» з робочим об'ємом циліндра двигуна 3298 см. куб., який у цьому ж періоді введено в експлуатацію (грн.) у тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.).	240000+№*1000 40000
8	Фонд оплати праці склав** (грн.) у тому числі громадянці Бучинській І.О., матері двох дітей віком до 18 р. нарахована заробітна плата (грн.).	28300+№*100 2600-№
Травень		
9	Реалізовано готову продукцію платнику єдиного податку за ставкою 6% (у тому числі ПДВ) (грн.).	240000
10	На розрахунковий рахунок отримано кошти від замовника за наданні у звітному періоді послуги з перевезення пасажирів рейсовим автобусом міжобласного сполучення (у тому числі ПДВ) (грн.).	25200-№*10

1	2	3
11	02.05.2011 р. відвантажено товари на експорт, що підтверджено первинними документами, які засвідчують отримання доходу (Сир твердий класу «Голландський») (євро) 10.05.2011 р. на розрахунковий рахунок поступили кошти в повному обсязі. Курс гривні щодо євро на дату відвантаження становив 10,35 грн / євро, а на дату зарахування коштів 10,40 грн / євро Для виробництва сиру придбано молоко, грн. (у т.ч. ПДВ.)	6000+№*10 36000
12	Придбано паливо для вантажних транспортних засобів, яке використано у звітному періоді (грн.) у тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.).	82800+№*10 13800
13	Фонд оплати праці склав ** (грн.) у тому числі громадянину Бібко В.В. нарахована заробітна плата (грн.).	26340 1520
	Червень	
14	Отримано дивіденди від володіння акціями іноземного підприємства (грн.).	52000
15	Реалізовано товар у зворотній тарі (грн) (без ПДВ), у т. ч. вартість зворотної тари (грн).	82000 720-№
16	Фонд оплати праці склав ** (грн.) у тому числі електрику-монтажнику третьої категорії Мельнику В.В. нарахована заробітна плата (грн.); а також громадянин Мельник В.В. продав власний автомобіль ВАЗ 21063 (у попередньому та звітному кварталах, громадянин не реалізовував транспортних засобів) на суму (грн.).	24320+№ 1223 8000

Примітки:

* загальна сума від здійснення операцій з поставки товарів (без ПДВ) протягом останніх 12 місяців становила 458790,04 грн. Акціонерне товариство «Промінь» - платник податку на прибуток на загальних підставах.

** ставка нарахувань єдиного соціального внеску – 36,76%.

5. Правила оформлення лабораторної роботи

Лабораторна робота має бути написана чітким розбірливим почерком чи набрана на комп'ютері.

Під час оформлення лабораторної роботи слід дотримуватися встановлених стандартом вимог: текст роботи слід писати з одного боку білого паперу формату А4, шрифт – Times New Roman 14,

інтервал між рядками – 1,5. Кожна сторінка обмежується полями: зліва – 20 мм, справа – 10 мм, зверху – 20 мм, знизу – 20 мм. Нумерація сторінок проставляється, починаючи з плану роботи. Титульний аркуш вважається першою сторінкою і номер на ньому не ставиться.

Сторінки роботи необхідно нумерувати арабськими цифрами, дотримуючи наскрізну нумерацію по всьому тексту. Номер ставиться в правому верхньому кутку без крапки в кінці.

Титульний лист включається в загальну нумерацію сторінок. На титульному листі та на аркуші де розміщується зміст номер сторінки не проставляється.

Список використаної літератури оформляють у такому порядку:

1. Законодавчі матеріали.
2. Укази Президента України.
3. Постанови і декрети уряду.
4. Статистичні збірники.
5. Інструктивні матеріали (інструкції, службові листи і роз'яснення тощо) у хронологічній послідовності.
6. Спеціальна економічна література та публікації в періодичних виданнях (в алфавітному порядку за прізвищами авторів, а колективні монографії – за назвою роботи).

Усі джерела, включені до списку літератури, нумеруються послідовно. Завершену роботу студенти подають на кафедру згідно із встановленим терміном.

Роботи, які не відповідають установленим вимогам, повертаються на доопрацювання.

6. Критерії оцінювання лабораторної роботи

Лабораторна робота оцінюється в 5 балів.

Не зарахована лабораторна робота може бути у випадках:

- виконано не той варіант роботи;
- при підготовці використовувалась законодавчі акти, що втратили чинність;
- не виконано або не вірно виконано одне із завдань задачі.

Незарахована лабораторна робота повертається студенту для виправлення недоліків. Після усунення вказаних недоліків необхідно повернути як незараховану лабораторну роботу, так і новий варіант виконання лабораторної роботи.

Лабораторна робота передається методисту кафедри менеджменту, податкової та бюджетної політики.

7. Рекомендована література та джерела

1. Андрущенко В.Л. Податкові системи зарубіжних держав [Текст]: навч.посібник/ В. Л. Андрущенко, З. С. Варналій, І. А. Прокопенко. – К.: Кондор, 2012. – 222 с.
2. Верховна Рада України: офіційний сайт [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.kiev.ua>
3. Гавриленко Н.В. Податкова система [Текст]: Навч. посіб. / Н.В. Гавриленко. – Львів: Новий світ-2000, 2010. – 328 с.
4. Гавриленко Н.В. Податкова система [Текст]: Практикум / Н.В. Гавриленко. – Львів: Новий світ-2000, 2011. – 352 с.
5. Державна податкова адміністрація України: офіційний сайт [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sta.gov.ua>
6. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність [Текст]: навч.посібник / О.В. Доброскок. – К.: Алерта, 2012. – 238 с.

7. Дробязко С.І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу [Текст]: навч.посібник/ С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод. – К.: ЦУЛ, 2012. – 416 с.
8. Мединська Т.В. Податкова система [Текст]: навч.посібник/ Т.В. Мединська, Н.І. Власюк. – 3-є вид.,перероб. та доповнене. – Львів: Магнолія 2006, 2012. – 424 с.
9. Митний кодекс України: ЗУ N4495-VI від 13.03.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
10. Податковий Кодекс України: ЗУ N 2755-VI від 2 грудня 2010 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>
11. Сідельникова Л.П. Податкова система. Підручник. / Сідельникова Л.П., Костіна Н.М. – К.: Видавництво Ліра-К, 2012. – 576с. – ISBN 978-966-2609-16-5
12. Сідельникова Л.П. Оподаткування суб'єктів підприємництва. Навч. посібник. / Сідельникова Л.П., Чижова Т.В., Якуша Я.В. – К.: Видавництво Ліра-К, 2012. 424с. –ISBN 978-966-2609-26-4
13. Соколовська А.М. Основи теорії податків: Навч. посіб. / А.М. Соколовська. – К., 2010. – 326 с.
14. Ярема Б.П. Податкова система. Збірник задач та тести: навчальний посібник / Б.П.Ярема, В.П.Маринець. – 3-те вид. – Львів: Магнолія-2006, 2012. – 271 с.
15. Ярема Б.П. Податковий менеджмент: навчальний посібник / Б.П. Ярема, В.П. Маринець. – Львів: Магнолія 2006 , 2012. – 224 с.
16. Financial Sector Taxation. Commission staff working document. – Brussels, SEC(2010) 1166/3 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/sec_2010_1166_en.pdf

Навчальне видання

Цимбалюк Ірина Олександрівна.

Податкова система

Методичні рекомендації

Друкується в авторській редакції

Наклад 100 шт.
СНУ ім. Лесі Українки 2013