

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

# **ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ І ТЕХНОЛОГІЇ В ОПОДАТКУВАННІ**

## **МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

до виконання розрахункової (розрахунково-графічної) роботи  
для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»  
усіх форм навчання

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
на засіданні кафедри  
обліку і аудиту.  
Протокол № 10 від 17 квітня 2014 р.

Інформаційні системи і технології в оподаткуванні. Методичні вказівки до виконання розрахункової (розрахунково-графічної) роботи для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» усіх форм навчання / Укладач: Петраков Я.В., Зоценко Д.В. – Чернігів: ЧНТУ, 2014. – 28 с.

Укладачі: Петраков Ярослав Валерійович, кандидат економічних наук,  
доцент  
Зоценко Діана Віталіївна, асистент

Відповідальний за випуск: Лень Василь Степанович,  
заступник завідувача кафедри обліку і  
аудиту, кандидат економічних наук,  
професор

Рецензент: Скосир Юрій Миколайович, кандидат економічних наук,  
доцент кафедри обліку і аудиту Чернігівського національного  
технологічного університету

## ЗМІСТ

Вступ .....	4
1 Навчальна програма дисципліни «Інформаційні системи і технології в оподаткуванні» (за спрощеною формою).....	5
2 Зміст і послідовність виконання розрахункової (розрахунково-графічної) роботи.....	6
3 Вибір варіанта розрахункової (розрахунково-графічної) роботи.....	7
4 Вимоги до оформлення розрахункової (розрахунково-графічної) роботи .....	11
5 Критерії оцінки розрахункової (розрахунково-графічної) роботи .....	12
Рекомендована література .....	13
Додаток А – Приклад оформлення титульної сторінки .....	15
Додаток Б – Перелік теоретичних питань розрахункової (розрахунково-графічної) роботи .....	16
Додаток В – Порядок розподілу варіантів роботи між студентами .....	18
Додаток Г – Контрольні питання для заліку з дисципліни .....	19
Додаток Д – Питання для самоконтролю за темами контрольної роботи .....	21

## Вступ

Дисципліна “Інформаційні системи і технології в оподаткуванні” є вибірковою і відноситься до циклу професійно-орієнтованих дисциплін напряму підготовки бакалаврів 6.030509 “Облік і аудит”.

Вивчення дисципліни сприяє формуванню знань та вмінь з формування, розробки та управління інформаційно-аналітичних систем в оподаткуванні, складання звітності підприємства з податків, зборів (внесків), обов’язкових платежів та статистичної звітності в різних галузях народного господарства за допомогою пакетів прикладних спеціалізованих програм, що сприяє формування професійних знань та вмінь фахівця з бухгалтерського обліку.

Мета викладання дисципліни “Інформаційні системи і технології в оподаткуванні” — надання студентам знань про інформаційні системи, сучасні технології в оподаткуванні, форми, зміст, структуру, порядок складання податкової звітності підприємства, ознайомлення з основними нормативними документами, що регулюють порядок складання та представлення електронної податкової звітності уповноваженим органам державної влади, а також набуття практичних навичок у її складанні.

В основі вивчення курсу лежить відвідування студентами лекцій та практичних занять, а також самостійна робота з підручниками, навчальними, методичними посібниками, спеціальною літературою, законодавчими актами, з питань оподаткування та функціонування інформаційних систем і технологій.

При вивченні курсу рекомендується: ознайомитися з питаннями кожної теми за програмою і даними методичними вказівками, вивчити матеріал теми з літературних джерел і коротко його законспектувати. Вивчення будь-якого питання програми слід починати з законодавчої і нормативної бази із питань оподаткування та інформаційних систем і технологій, що застосовуються в процесі податкового адміністрування.

Робота повинна бути оформлена на стандартних листах і мати зміст. Якщо студент вважає необхідним дати текстові пояснення, то вони повинні бути розміщені перед відповідною таблицею. В кінці роботи повинен бути поданий список використаної літератури.

Методичні вказівки для написання роботи включають короткі пояснення по вибору варіанту розрахункової (розрахунково-графічної) роботи, змісту роботи, порядок виконання та оформлення, список рекомендованої літератури.

# **1 Навчальна програма дисципліни «Інформаційні системи і технології в оподаткуванні» (за спрощеною формою)**

**Змістовий модуль 1. Організаційні аспекти застосування інформаційних систем і технологій в оподаткуванні.**

**Тема 1 Функції і завдання Міністерства доходів і зборів України та уповноважених місцевих контролюючих органів**

Права і обов'язки представників контролюючих органів. Планові та позапланові перевірки платників податків.

**Тема 2 Вимоги Податкового кодексу до адміністрування податків та обов'язкових платежів**

Положення Податкового кодексу України (ПКУ) та роз'яснення Науково-практичного коментаря до розділу 2 ПКУ з питань адміністрування податків та обов'язкових платежів. Порядок обліку платників податків (реєстрації, зміни даних, застосування спеціальних режимів оподаткування тощо).

**Тема 3 Окремі питання податкового адміністрування та інформаційно-аналітичні системи і технології в обліку та оподаткуванні**

Порядок автоматичного відшкодування ПДВ. Порядок обліку в органах ДПС самозайнятих осіб.

Сутність та призначення інформаційно-аналітичних систем обліку. Основні прикладні бухгалтерські програми з інтегрованою системою податкового обліку. Спеціалізоване програмне забезпечення в сфері оподаткування. Інформаційні технології в бухгалтерському обліку і оподаткуванні.

**Тема 4 Порядок суміщення різних обліково-інформаційних та аналітичних систем в цілях оподаткування**

Порядок експорту звітів з програм «1С-Бухгалтерія», «Парус». Алгоритми шифрування та дешифрування даних за допомогою електронного цифрового підпису. Порядок зміни формату файлів та вимоги щодо порівнянності даних в різних програмних продуктах.

**Тема 5 Техніка роботи з прикладними спеціалізованими програмами в сфері оподаткування**

Порядок інсталяції та дотримання ліцензійних вимог для ПЗ «Бест-Звіт», OPZ, ART-zvit, iFin, спеціалізованого ПЗ для електронного кабінету платника податків. Робота з майстром налаштувань та формування вихідних даних для заголовка звіту. Основні проблемні питання роботи з програмним забезпеченням та способи їх вирішення.

**Змістовий модуль 2. Технологічні аспекти організації податкової звітності засобами телекомунікаційного зв'язку в Україні**

**Тема 6 Порядок складання і подання засобами телекомунікаційного зв'язку Декларації з податку на прибуток**

Загальні вимоги до структури та порядку заповнення Декларації з ПДВ. Джерела інформації для формування звітних даних. Методика заповнення

Додатків до Декларації. Особливості виправлення помилок та відображення штрафів та санкцій.

### **Тема 7 Порядок складання і подання засобами телекомунікаційного зв'язку Декларації з податку на додану вартість**

Загальні вимоги до структури та порядку заповнення Декларації з ПДВ. Джерела інформації для формування звітних даних. Методика заповнення Додатків до Декларації. Порядок роботи з Єдиним електронним реєстром виданих та отриманих податкових накладних.

### **Тема 8 Порядок складання і подання засобами телекомунікаційного зв'язку інших форм податкової звітності**

Декларація з податку на доходи фізичних осіб. Податкова звітність з ресурсних та рентних платежів. Податкова звітність за місцевими податками і зборами. Звітність до Пенсійного фонду та Фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

## **2 Зміст і послідовність виконання розрахункової (розрахунково-графічної) роботи**

Зміст роботи полягає у формуванні теоретичних знань та практичних навичок у студентів з інформаційних систем в оподаткуванні на підприємствах України та органах Державної податкової служби.

Пропонується така послідовність виконання роботи:

1. Вибір вихідних даних (теоретичних питань) відповідно до порядку, наведеного в розділі 2 та в Додатку Б.
2. Розкриття теоретичних питань згідно з обраним варіантом.
3. Виконання практичної частини, а саме – набуття практичних навичок з формування податкової звітності з використанням інформаційних систем в оподаткуванні при вирішенні наскрізної задачі.

Кожна розрахункова (розрахунково-графічна) робота складається з послідовно розташованих структурних елементів:

- титульна сторінка;
- зміст;
- вступ;
- теоретична частина (відповідь на два теоретичні питання);
- практична частина (вирішення наскрізної задачі з оподаткування);
- висновки;
- список використаних джерел;
- додатки (наводяться лише за потреби).

Граничний термін здачі роботи на кафедру обліку і аудиту (каб. III-203) – за два тижні до початку залікової сесії.

### 3 Вибір варіанта розрахункової (розрахунково-графічної) роботи

Розрахункова (розрахунково-графічна) робота складається з двох частин: теоретичної (студент розкриває два теоретичні питання, обсяг яких складає не більше 5-7 сторінок) та практичної (вирішення наскрізної задачі з податкової звітності з використанням спеціального програмного забезпечення). При написанні розрахункової роботи допускається виконання лише одного теоретичного питання та практичної частини.

Для виконання розрахункової (розрахунково-графічної) роботи необхідно якнайповніше висвітлити 2 теоретичні питання, які обираються з контрольних питань по вивченню курсу. Теоретичні питання студентами обираються самостійно згідно з варіантом (Додаток Б).

Пропонується така послідовність виконання практичної частини розрахункової (розрахунково-графічної) роботи:

1. Ознайомитись з вихідними даними та вимогами до вирішення задачі.
2. Внести до інформаційної системи податкової звітності (спеціалізованого програмного забезпечення – OPZ, M.E.Doc, iFin, Електронний кабінет платника податків – за вибором студента) вихідні дані про підприємство.
3. Заповнити таблицю з господарськими операціями з визначенням сум податкових/грошових зобов'язань за визначеними податками.
4. На основі даних таблиці скласти та роздрукувати декларації з ПДВ, податку на прибуток, форму 1-ДФ та звіт з ЄСВ з використанням відповідних програмних продуктів.

#### Задача.

##### *Вихідні дані щодо платника податків*

ТОВ «Земля і воля» знаходиться на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ. Основні види діяльності – виготовлення побутової техніки та роздрібна торгівля непродовольчими товарами.

Основні фінансові показники за 2013 рік:

1. Дохід від реалізації товарів (без ПДВ) – 7 345 212 грн.
2. Дохід від продажу продукції власного виробництва – 4 140 322 грн.
3. Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (без ПДВ) – 3 121 300 грн.
4. Інші витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходів – 902 145 грн.
5. Нарахована амортизація за звітний (податковий) період – 261 230 грн., у т.ч.:
  - основних засобів та інших необоротних активів – 250 000 грн.;
  - нематеріальних активів – 1 230 грн.;
  - тимчасової податкової різниці, яка виникла за результатами інвентаризації основних засобів станом на 01.04.2011 - 10 000 грн.
6. Сума виплачених у звітному (податковому) періоді дивідендів – 1 000 000 грн., у тому числі:
  - сума дивідендів, виплачена у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих

платником податку, за умови, що така виплата ніяким чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента – 500 000 грн.

7. Суми коштів або вартість товарів, виконаних робіт, наданих послуг, добровільно перераховані (передані) протягом звітнього року до Державного бюджету України або бюджетів місцевого самоврядування, до неприбуткових організацій у розмірі, що не перевищує 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітнього року – 35 000 грн.

8. Витрати на створення резерву сумнівної заборгованості – 2 500 000 грн.

9. Витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів – 10 000 грн.

10. Амортизація тимчасової податкової різниці, яка виникла за результатами інвентаризації основних засобів на станом 01.04.2011 – 1 000 грн.

11. Суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості – 350 000 грн.

12. Витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності платника податку, в тому числі з питань законодавства, на придбання літератури, оплати Інтернет-послуг і передплату спеціалізованих періодичних видань – 25 000 грн.

13. Інші витрати господарської діяльності, до яких розділом III Податкового кодексу України прямо не встановлено обмежень щодо віднесення до складу витрат – 111 233 грн.

14. Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) в звітному (податковому) періоді – 300 000 грн.

Склад працівників: директор Юхименко П.І.: оклад – 22500 грн.; бухгалтер Онишко С.В. (4 дітей) оклад – 17500 грн.; інженер – Волобуєв Д.В. оклад – 11400 грн.; продавці – 5500 грн. (5 осіб); вантажники – 3500 грн. (2 осіб).

Господарські операції ТОВ «Земля» в I кварталі 2014 року.

*січень 2014 року*

- 04.01.14 Перераховано аванс за матеріали за договором № 1 від 03.01.14 з ТОВ «Прометей» на суму 600 грн.
- 05.01.14 Отримано на р/р оплату за надані ВАТ «Стріла» в грудні 2013 року послуги згідно рахунку № 355 від 31.12.2013 р. на суму 1500 грн.
- 12.01.14 Підписано акт приймання виконаних робіт з ВАТ «Стріла» №1 на суму 2400 грн. з ПДВ.
- 16.01.14 Нараховано аванс працівникам за 1 половину січня за посадовими окладами відповідно до штатного розкладу.
- 16.01.14 Перераховано до бюджету ПДФО із зарплати за 1 половину січня.
- 19.01.14 Подано до органів ДПС Декларацію з ПДВ за грудень 2013 року. Сума податкових зобов'язань – 2000 грн.
- 20.01.14 Перераховано до бюджету суму податкових зобов'язань з ПДВ.
- 20.01.14 Підписано акт приймання виконаних робіт з ВАТ «Стріла» №2



- на суму 6000 грн. з ПДВ та ПАТ «Ясен» № 3 на суму 3600 грн. з ПДВ.
9. 23.01.14 Перераховано за операційну оренду приміщення ТОВ «Еллада» згідно рахунка № 13 від 20.01.14 за січень в сумі 1800 грн. (з ПДВ).
  10. 24.01.14 Отримано на р/р дивіденди від володіння корпоративними правами в ОАО «Азот» (РФ) в розмірі 6000 грн. за 2013 рік.
  11. 25.01.14 Повернено поворотну фінансову допомогу ПАТ «Лілея» в сумі 2000 грн., яку було отримано у вересні 2013 року.
  12. 30.01.14 Нараховано та сплачено зарплату за січень 2014 року, перераховано до ДКУ ЄСВ, ПДФО; розраховано суму амортизаційних нарахувань на основні засоби за січень. Отримано процентний дохід за розміщення тимчасово вільних коштів в банку (згідно банківської виписки на 15,54 грн.). Утримано плату за банківське обслуговування за січень 2014 року за актом № 14 в розмірі 64 грн.

*лютий 2014 року*

13. 01.02.14 Зараховано на р/р суму оплати послуг за актом приймання виконаних робіт з ВАТ «Стріла» №2 на суму 6000 грн. з ПДВ та ПАТ «Ясен» № 3 на суму 3600 грн. з ПДВ від 20.01.14.
14. 02.02.14 Придбано працівникам спецодяг: 3 роби та 12 пар рукавичок загальною вартістю 216 грн. з ПДВ.
15. 03.02.14 Подано до органів ДПС Декларацію з податку на прибуток за 2013 рік (сума податкових зобов'язань - 54 грн.). Перераховано до ДКУ суму податку на прибуток за 2013 рік.
16. Нараховано аванс працівникам за 1 половину лютого за посадовими окладами відповідно до штатного розкладу.
17. 20.02.14 Перераховано за операційну оренду приміщення ТОВ «Еллада» згідно рахунка № 33 від 20.02.14 за лютий в сумі 1800 грн. (з ПДВ).
18. 20.02.14 Подано до органів ДПС Декларацію з ПДВ за січень 2014 року. Сума податкових зобов'язань – **розрахувати**.
19. 21.02.2014 Перераховано до бюджету суму ПДВ за січень 2014 р.
20. 21.02.2014 Підписано акт про виконані роботи з ПАТ «Ясен» № 4 на суму 12000 грн.
21. 21.02.2014 Зараховано на р/р суму прямих інвестицій у підприємство від власника Мелентьєва Ю.Б. в розмірі 10000 грн.
22. 29.02.2014 Проведено розрахунок з директором, який протягом 21-27 лютого 2014 р. знаходився у відрядженні в м. Львів для укладання контракту з ПАТ „Нарцис”. Згідно наданих документів: витрати на проїзд (поїзд Чернігів-Львів-Чернігів) – 450 грн., добові – **розрахувати**, витрати на проживання (без харчування) – **розрахувати** (4 дні по 360 грн. за добу).
23. 29.02.14 Нараховано та сплачено зарплату за лютий 2014 року, перераховано до ДКУ ЄСВ, ПДФО, розраховано суму амортизаційних нарахувань на основні засоби за лютий. Перераховано за РКО банку за лютий в сумі 71 грн.

*березень 2014 року*

- 24.02.03.2014 Придбано матеріали на суму 99600 грн. у ФОП Целіщев (платник ЄП без ПДВ) згідно рахунка.
- 25.03.03.2014 Виставлено рахунок ФОП Смирнову (не платник ПДВ) за надані послуги №5 на суму 11200 грн.
- 26.04.03.2014 Перераховано за ПЗ «Windows 7» для 3 ПК на суму 2300 грн. з ПДВ.
- 27.05.03.2014 Отримано страхове відшкодування за ПК, які були втрачені через пожежу в жовтні 2013 року на суму 6000 грн.
- 28.12.03.2014 Перераховано кафе «Градецький» за фуршет згідно з рахунком №14-4 на суму 160000 грн.
29. 13.03.2014 Підписано акт за надані послуги з реклами з ТОВ „Епіцентр” на суму 2400 грн. з ПДВ.
30. 19.03.2014 Перераховано за операційну оренду приміщення ТОВ «Еллада» згідно рахунка № 43 від 19.03.14 за березень в сумі 36000 грн. (з ПДВ).
31. 19.03.2014 Подано до органів ДПС Декларацію з ПДВ за лютий 2014 року. Сума податкових зобов'язань – розрахувати.
- 32.26.03.2014 Перераховано до бюджету суму ПДВ.
- 33.27.03.2014 Нараховано відпускні директору (річна планова відпустка з 01.04.2014 по 30.04.2014).
34. 30.03.2014 Отримано на р/р суму поворотної фін допомоги від ПАТ „Седам” в розмірі 3900 грн.
35. 30.03.2014 Нараховано та сплачено зарплату за березень 2014 року, перераховано до ДКУ ЄСВ, ПДФО, розраховано суму амортизаційних нарахувань на основні засоби за березень. Перераховано за РКО банку за березень в сумі 101 грн.

*Індивідуальні ситуації (вибіркові):*

1. Вплачено дивіденди засновнику – фізичній особі в розмірі 55 тис. грн.
2. Придбано та поставлено на облік легкове авто первісною вартістю – 135 тис. грн.
3. Придбано цінні папери (облігації внутрішньої державної позики) на суму 150 тис. грн.
4. Сплачено за торговий патент на право здійснення торгівельною діяльністю у 2 кварталі 2014 року в сумі 35 тис. грн.
5. Перераховано на користь благодійного фонду безповоротну фінансову допомогу в розмірі 25 тис. грн.
6. Отримано від засновників – фізичних осіб поворотну фінансову допомогу в розмірі 500 тис. грн. (очікувана дата повернення – 1 квартал 2015 року).
7. Надано матеріальну допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами 2 продавцям в розмірі посадових окладів.
8. Нараховано та перераховано лікарняні у зв'язку із вагітністю та пологами 2 продавцям. Дата початку нарахування: з 12 та 17 березня 2014.

9. Списано безнадійну дебіторську заборгованість в розмірі 35 тис. грн.
10. Нараховано лікарняні директору за період з 1 по 15 березня 2014 року.
11. Нараховано відпустку головному бухгалтеру за період з 15 по 30 березня 2014 року.
12. Створено резерв відпусток за 2 квартал 2014 року для основного персоналу в розмірі 50% від фонду оплати праці.
13. Безкоштовно передано дитячій лікарні продукції власного виробництва на суму 19 тис. грн.
14. Отримано бюджетне відшкодування ПДВ на суму 150 тис. грн.
15. Сплачено штраф за несвоєчасне неподання Декларації з податку на прибуток (повторне порушення, максимальна сума штрафу).
16. В Декларації з ПДВ (за звітний місяць) виявлено і виправлено помилку: донараховано податкових зобов'язань на 50 тис. грн.
17. В січні 2014 року відправлено у відпустку без збереження заробітної плати 2 вантажників та 2 продавців.
18. Продано морозильну камеру (промислово) за 350 тис. грн. (балансова вартість на початок звітного кварталу – 270 тис. грн.).
19. 15 лютого 2014 року взято в оперативну оренду кран-навантажувач балансовою вартістю 35 тис. грн. Сума щомісячних орендних платежів складає 2400 грн.
20. 14 березня 2014 року прийнято повернення бракованої партії товару на суму 150 тис. грн. (з ПДВ). Собівартість партії – 80 тис. грн.

**Завдання:**

1. Скласти Декларацію з податку на прибуток, звітність з якої подається в 1 кварталі 2014 року.
2. Скласти Декларацію з ПДВ за один з місяців 1 кварталу 2014 року (за варіантом, наведеному в додатку).
3. Скласти Розрахунок ПДФО (за формою 1-ДФ) та звіт з ЄСВ (Додаток №4) по заробітній платі за один з місяців першого кварталу 2014 року.

#### **4 Вимоги до оформлення розрахункової (розрахунково-графічної) роботи**

Розрахункова (розрахунково-графічна) робота оформлюється на стандартних аркушах паперу. Всі сторінки мають бути пронумеровані. Обсяг роботи не повинен перевищувати 25 сторінок, написаних розбірливим почерком. Робота може бути оформлена в друкованому вигляді, з додержанням наступних стандартів: шрифт – Times New Roman; розмір шрифту – 14 пунктів; відстань між рядками – 1,5 інтервали; параметри сторінки – формат А4; розташування – книжне; поля: ліве – 30 мм, верхнє та нижнє – 20 мм, праве – 15 мм.

На початку роботи вміщується титульний аркуш за встановленою формою із зазначенням дати виконання роботи, підпису виконавця та теми роботи (приклад наведено у Додатку А). За титульним аркушем розміщують послідовно: зміст роботи, вступ, основну частину роботи, висновки і пропозиції, список використаної літератури, додатки.

Вступ, кожний розділ, висновки і список використаної літератури починаються з нової сторінки. У тексті назва кожного параграфу виділяється окремим рядком.

Для спрощення сприйняття інформації бажано використання таблиць та рисунків. Великі за обсягом таблиці слід виносити в додатки. При оформленні таблиць слід пам'ятати, що таблиці розташовують безпосередньо після тексту, в якому вони згадуються, або на наступній сторінці. На всі таблиці повинні бути посилання у роботі.

Таблиці нумеруються окремо від рисунків послідовною нумерацією арабськими цифрами в межах розділу, де вони знаходяться (за винятком додатків). Номер таблиці повинен складатися з номера розділу і порядкового номера таблиці, між якими ставиться крапка, наприклад: "Таблиця 1.2." (друга таблиця першого розділу). Слово "Таблиця \_" вказують один раз зліва над першою частиною таблиці, над іншими частинами пишуть: "Продовження таблиці \_\_\_\_" з зазначенням номера таблиці. Аналогічно відображають і графічні матеріали (діаграми, графіки, схеми, тощо), лише їх підпис здійснюється безпосередньо під такою діаграмою, схемою і починається зі слова "Рисунок\_", після чого вказується номер рисунка (складається з номерів розділу та порядкового номера рисунка, відокремлених крапкою) та наводиться його назва.

Якщо у розрахунковій (розрахунково-графічній) роботі наводяться формули, то вони повинні бути пронумеровані та набрані за допомогою редактора формул MS Equation 3.0.

## **5 Критерії оцінки розрахункової (розрахунково-графічної) роботи**

Робота повинна бути оформлена відповідно до вимог вищої школи. Оцінка роботи здійснюється шляхом її зарахування чи незарахування.

Зарахованою вважається робота, в якій реалізована значна частина вимог, що пред'являються до неї. Допускається 4-5 незначних помилок при вирішенні практичної частини роботи. У роботі наявні окремі неточності при формуванні відповіді на теоретичні питання. При захисті студент повинен показати вміння доповісти про основні результати роботи, і захистити окремі її положення, уміння відповідати відповідно до вимог культури праці спеціаліста, добре орієнтуватись у матеріалах роботи і пояснювати їх.

Незарахованою вважається робота, в якій не реалізовані в повній мірі вимоги, що пред'являються до неї, допущено понад 5 помилок при вирішенні практичної частини роботи або у роботі наявні значні недоліки при формуванні відповіді на теоретичні питання. При захисті студент не показав вміння доповісти про основні результати роботи і захистити окремі її положення, відповідати відповідно до вимог культури праці спеціаліста, добре орієнтуватись у матеріалах роботи і пояснювати їх. Студентові, який не захистив роботу, призначається новий термін переробки і захисту роботи. Повторний захист проводиться лише у присутності не менше, ніж двох викладачів кафедри.

## Рекомендована література

### Основна література

1. Інформаційні системи і технології в оподаткуванні/ За заг. ред. проф. Калінеску І.Г. – С.: СНУ ім. Даля, 2011. – 478 с.
2. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент / Г.Ю. Ісаншина. - К.: ЦУЛ, 2003. – 259 с.
3. Маглаперідзе А.С. Податковий менеджмент / А.С. Маглаперідзе, В.В. Храпкіна. – К.: ЦУЛ, 2008. – 327 с.

### Допоміжна література

1. Оподаткування підприємств. Підручник. - К. : ЦНЛ , 2004. – 192с.
2. Пономаренко В.С. Інформаційні системи і технології в економіці: Посібник / В.С. Пономаренко, Р.К. Бутова, І.В. Журавльова – К.: Академія, 2002. – 544 с.
3. Сиротинська А.П. Інформаційні системи підприємств малого бізнесу: Навч. Посібник / А.П. Сиротинська, І.Д. Лазаришина. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 263 с.
4. Скворцов М.Н. Податковий менеджмент / М.Н. Скворцов. – К.: Кондор, 2007. – 414 с.
5. Шквір В.Д. Інформаційні системи і технології в обліку: Практикум / В.Д. Шквір, А.Г. Загородній, О.С. Височан. – К.: Знання, 2006. – 429 с.
6. Accounting Information Systems (12<sup>th</sup> ed.) / Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart. – Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall, 2011. – 720 p. - <http://www.pearsonhighered.com/educator/product/Accounting-Information-Systems/9780132552622.page#sthash.sdNhL9nv.dpuf>
7. ICT for Greater Development Impact. World Bank Group Strategy for ICT 2012-2015. – Washington: World Bank, 2012. – 66p. - [http://www-wds.worldbank.org/external/default/WDSContentServer/WDSP/IB/2012/10/16/000333037\\_20121016235214/Rendered/PDF/732360BR0SecM200disclosed0100150120.pdf](http://www-wds.worldbank.org/external/default/WDSContentServer/WDSP/IB/2012/10/16/000333037_20121016235214/Rendered/PDF/732360BR0SecM200disclosed0100150120.pdf)
8. Detailed Guidelines for Improved Tax Administration in Latin America and the Caribbean. Chapter 12. Information Technology / Guillermo Jimenez. – USAID, 2013. – 44 p. - [http://www.usaid.gov/sites/default/files/LAC\\_TaxBook\\_Ch%2012%20-%20ENGLISH.pdf](http://www.usaid.gov/sites/default/files/LAC_TaxBook_Ch%2012%20-%20ENGLISH.pdf)
9. IT in Support of the Tax Administration Functions and Taxpayer Assistance / Nelson Gutierrez. – Brasilia: CIAT, 2002. – 11 p. - <http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/un/unpan006631.pdf>
10. Information Technology in DG TAXUD : Taxation systems. – Brussels: DG Taxaud, 2013. – 45 p. - [http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuat/uluslararasi\\_mevzuat/cerceve\\_anlasmalar\\_i/Tanitici\\_Tarama/COMPUTERISATION\\_VAT.pdf](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuat/uluslararasi_mevzuat/cerceve_anlasmalar_i/Tanitici_Tarama/COMPUTERISATION_VAT.pdf)

11. Social Media Technologies and Tax Administration. – Paris: OECD, 2011. – 51 p. - <http://www.oecd.org/ctp/administration/48870427.pdf>
12. Wang Y. The adoption of electronic tax filing systems: an empirical study / Yi-Shun Wang // Government Information Quarterly. – 2002. – Vol. 20. – PP. 333-352. - <http://lib.ncue.edu.tw/exam/93/Td/be08.pdf>
13. Go S. The global tax environment: challenges for multinationals / Steven Go. – Taiwan: KPMG, 2010. - <http://www.pwc.tw/en/challenges/taxation/taxation-201007.jhtml>.

### **Нормативно-правова база з питань оподаткування**

1. Податковий кодекс України. Закон України №2755 від 28.12.2010 р. (в останній редакції).
2. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України. В 3 т. – К.: ДННУ «Академія фінансового управління», 2010.

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Чернігівський національний технологічний університет**  
Кафедра обліку і аудиту

**РОЗРАХУНКОВО-ГРАФІЧНА РОБОТА**

**з дисципліни**  
**«Інформаційні системи і технології в оподаткуванні»**

Напрямок підготовки 6.030509 “Облік і аудит”

Курс 4, група ОА-121

**Іванова Анастасія Львівна**

Варіант 5, студквиток № 122222

Перевірив к.е.н., доцент Петраков Я.В.

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_ р.

**Чернігів ЧНТУ 2014**

Додаток Б – Перелік теоретичних питань розрахункової (розрахунково-графічної) роботи

1. Державна податкова служба України: її місце і роль в податковій системі України.
2. Права і обов'язки представників ДПСУ.
3. Податковий контроль в Україні: види, форми, механізми.
4. Планові та позапланові перевірки платників податків.
5. Податковий кодекс України: основні положення, призначення, структура.
6. Науково-практичний коментар до ПКУ: основні положення, призначення, структура.
7. Основні податкові режими, передбачені для суб'єктів господарювання в Україні та порядок їх застосування.
8. Порядок реєстрації суб'єкта господарювання в органах ДПСУ.
9. Порядок зміни даних про платника податків в органах ДПСУ.
10. Порядок зняття з реєстрації платника податків.
11. Порядок автоматичного відшкодування ПДВ.
12. Порядок обліку в органах ДПС самозайнятих осіб.
13. Сутність та призначення інформаційно-аналітичних систем обліку.
14. Основні прикладні бухгалтерські програми з інтегрованою системою податкового обліку.
15. Спеціалізоване програмне забезпечення в сфері оподаткування.
16. Порядок експорту звітів з програм «1С-Бухгалтерія», «Парус».
17. Алгоритми шифрування та дешифрування даних за допомогою електронного цифрового підпису.
18. Порядок зміни формату файлів та вимоги щодо порівнянності даних в різних програмних продуктах.
19. Програмне забезпечення «Бест-Звіт»
20. Програмне забезпечення M.E.DOC (OPZ).
21. Цифровий електронний підпис та програмне забезпечення ART-zvit.
22. Дотримання ліцензійних вимог для програмних продуктів в сфері оподаткування.
23. Загальні вимоги до структури та порядку заповнення Декларації з ПДВ. Джерела інформації для формування звітних даних. Методика заповнення Додатків до Декларації.
24. Особливості виправлення помилок та відображення штрафів та санкцій в електронній податковій звітності.
25. Загальні вимоги до структури та порядку заповнення Декларації з ПДВ.
26. Джерела інформації для формування звітних даних Декларації з ПДВ. Методика заповнення Додатків до Декларації.
27. Порядок роботи з Єдиним електронним реєстром виданих та отриманих податкових накладних.
28. Декларація про доходи і майновий стан. Порядок складання Розрахунку з податку на доходи фізичних осіб.
29. Податкова звітність з ресурсних та рентних платежів.



## *Продовження додатку Б*

- 30.Податкова звітність за місцевими податками і зборами.
- 31.Звітність до Пенсійного фонду та Фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.
- 32.DBF-формат зберігання та передачі інформації.
- 33.Електронний документ: поняття та ознаки.
- 34.Електронний цифровий підпис: поняття, ознаки та правовий статус.
- 35.Загальні поняття про інформаційні технології.
- 36.Інструкція об'єднання в SQL.
- 37.Класифікація інформаційних технологій.
- 38.Класифікація СКБД.
- 39.Основні інформаційні потоки економічних інформаційних систем.
- 40.Основні можливості HTML.
- 41.Основні переваги організації інформації у вигляді БД.
- 42.Основні поняття теорії проектування БД.
- 43.Основні правила створення XML- документу.
- 44.Основні типи даних SQL.
- 45.Особливості використання технології XML/XSL- перетворень для створення динамічних веб-сторінок.
- 46.Особливості використання SQL для вибірки даних з декількох таблиць.
- 47.Особливості проектування БД на даталогічному та внутрішньому рівнях.
- 48.Особливості проектування БД на зовнішньому рівні.
- 49.Призначення HTML.
- 50.Призначення збережених процедур в СКБД.
- 51.Призначення відкритих, посилених відкритих та закритих ключів в БД.
- 52.Призначення та функції СКБД в оподаткуванні.
- 53.Призначення форм в HTML/XML в інформаційних системах і цілях оподаткування.
- 54.Призначення XML для звітування в органах ДПС.
- 55.Структура XML-документу, структура HTML-документу.
- 56.Структура основних SQL-інструкцій створення схеми БД.
- 57.Типи SQL- запитів та структура запиту на вибірку.
- 58.Формат електронного XML-документа звітності платників податків - фізичних осіб.
- 59.Формати передачі даних ( методи доступу) комп'ютерних мереж.
- 60.Функції економічних інформаційних систем.

Додаток В – Порядок розподілу варіантів роботи між студентами

Таблиця В.1 – Розподіл варіантів для виконання розрахункової роботи

Порядковий номер студента в списку групи	Номер варіанту	Номери теоретичних питань (згідно Додатку В)	Звітний період з ПДВ (місяць)	Номери ситуацій індивідуального варіанту для задачі (з п.4)
1	1	1, 30	1	1, 5, 20
2	2	2, 31	1	2, 5, 19
3	3	3, 32	2	3, 5, 18
4	4	4, 34	2	4, 5, 17
5	5	5, 35	3	5, 6, 16
6	6	6, 36	3	6, 6, 15
7	7	7, 37	2	7, 6, 14
8	8	8, 38	2	8, 6, 15
9	9	9, 39	1	9, 7, 16
10	10	10, 40	1	10, 7, 17
11	11	11, 41	2	9, 7, 18
12	12	12, 42	2	8, 7, 19
13	13	13, 43	3	7, 8, 20
14	14	14, 44	3	6, 8, 19
15	15	15, 45	2	5, 8, 18
16	16	16, 46	2	4, 8, 17
17	17	17, 47	1	3, 9, 16
18	18	18, 48	1	2, 9, 15
19	19	19, 49	2	1, 9, 14
20	20	20, 50	2	2, 9, 13
21	21	21, 51	3	3, 10, 12
22	22	22, 52	3	4, 10, 11
23	23	23, 53	2	5, 6, 12
24	24	24, 54	2	6, 10, 13
25	25	25, 55	1	7, 11, 14
26	26	26, 56	1	8 11, 15
27	27	27, 57	2	9, 11, 16
28	28	28, 58	2	10, 11, 17
29	29	29, 59	3	9, 12, 18
30	30	30, 60	3	8, 12, 19
31	31	25, 60	2	7, 12, 20
32	32	14, 49	2	6, 12, 1
33	33	7, 37	1	5, 13, 2
34	34	2, 50	1	4, 10, 3
35	35	13, 44	2	3,15, 4

## Додаток Г – Контрольні питання для заліку з дисципліни

1. Державна податкова служба України: її місце і роль в податковій системі України.
2. Права і обов'язки представників ДПСУ.
3. Податковий контроль в Україні: види, форми, механізми.
4. Планові та позапланові перевірки платників податків.
5. Податковий кодекс України: основні положення, призначення, структура.
6. Науково-практичний коментар до ПКУ: основні положення, призначення, структура.
7. Основні податкові режими, передбачені для суб'єктів господарювання в Україні та порядок їх застосування.
8. Порядок реєстрації суб'єкта господарювання в органах ДПСУ.
9. Порядок зміни даних про платника податків в органах ДПСУ.
10. Порядок зняття з реєстрації платника податків.
11. Порядок автоматичного відшкодування ПДВ.
12. Порядок обліку в органах ДПС самозайнятих осіб.
13. Сутність та призначення інформаційно-аналітичних систем обліку.
14. Основні прикладні бухгалтерські програми з інтегрованою системою податкового обліку.
15. Спеціалізоване програмне забезпечення в сфері оподаткування.
16. Порядок експорту звітів з програм «1С-Бухгалтерія», «Парус».
17. Алгоритми шифрування та дешифрування даних за допомогою електронного цифрового підпису.
18. Порядок зміни формату файлів та вимоги щодо порівнянності даних в різних програмних продуктах.
19. Програмне забезпечення «Бест-Звіт»
20. Програмне забезпечення М.Е.ДОС (OPZ).
21. Цифровий електронний підпис та програмне забезпечення ART-zvit.
22. Дотримання ліцензійних вимог для програмних продуктів в сфері оподаткування.
23. Загальні вимоги до структури та порядку заповнення Декларації з ПДВ. Джерела інформації для формування звітних даних. Методика заповнення Додатків до Декларації.
24. Особливості виправлення помилок та відображення штрафів та санкцій.
25. Загальні вимоги до структури та порядку заповнення Декларації з ПДВ. Джерела інформації для формування звітних даних. Методика заповнення Додатків до Декларації.
26. Порядок роботи з Єдиним електронним реєстром виданих та отриманих податкових накладних.
27. Декларація про доходи і майновий стан. Порядок складання Розрахунку з податку на доходи фізичних осіб.
28. Податкова звітність з ресурсних та рентних платежів.
29. Податкова звітність за місцевими податками і зборами.

*Продовження додатку Г*

- 30.Звітність до Пенсійного фонду та Фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.
- 31.DBF-формат зберігання та передачі інформації.
- 32.Електронний документ: поняття та ознаки.
- 33.Електронний цифровий підпис: поняття, ознаки та правовий статус.
- 34.Загальні поняття про інформаційні технології.
- 35.Інструкція об'єднання в SQL.
- 36.Класифікація інформаційних технологій.
- 37.Класифікація СКБД.
- 38.Основні інформаційні потоки економічних інформаційних систем.
- 39.Основні можливості HTML.
- 40.Основні переваги організації інформації у вигляді БД.
- 41.Основні поняття теорії проектування БД.
- 42.Основні правила створення XML- документу.
- 43.Основні типи даних SQL.
- 44.Особливості використання технології XML/XSL- перетворень для створення динамічних веб-сторінок.
- 45.Особливості використання SQL для вибірки даних з декількох таблиць.
- 46.Особливості проектування БД на даталогічному та внутрішньому рівнях.
- 47.Особливості проектування БД на зовнішньому рівні.
- 48.Призначення HTML.
- 49.Призначення збережених процедур в СКБД.
- 50.Призначення ключів в БД.
- 51.Призначення та функції СКБД.
- 52.Призначення форм в HTML/XML.
- 53.Призначення XML.
- 54.Структура XML-документу.
- 55.Структура HTML-документу.
- 56.Структура основних SQL-інструкцій створення схеми БД.
- 57.Типи SQL- запитів та структура запиту на вибірку.
- 58.Формат електронного XML-документа звітності платників податків - фізичних осіб.
- 59.Формати передачі даних ( методи доступу) комп'ютерних мереж.
- 60.Функції економічних інформаційних систем.

Додаток Д – Питання для самоконтролю за темами контрольної роботи

1. На яких принципах ґрунтується податкове законодавство України?
2. Перерахуйте основні елементи системи податкового адміністрування?
3. Які види загальнодержавних податків і зборів передбачені Податковим кодексом України?
4. Які види місцевих податків і зборів вам відомі?
5. В чому полягають права та обов'язки платників податків?
6. Назвіть права органів державної податкової служби України?
7. В чому полягають обов'язки і відповідальність посадових осіб контролюючих органів?
8. Які елементи податку передбачені ПКУ?
9. Податкова пільга: сутність та порядок застосування?
10. Ставка податку та її види?
11. Порядок обчислення суми податку?
12. Строки сплати податку та збору, особливості зміни?
13. Податковий період та його види?
14. Податковий обов'язок: сутність та порядок його виконання?
15. Звичайна ціна: методи визначення та порядок застосування?
16. Які органи визначено контролюючими органами та органами стягнення щодо контролю за дотриманням податкового законодавства?
17. Який порядок листування з платниками податків?
18. Які умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань?
19. Які вимоги визначено у податковій звітності до підтвердження даних.
20. Що розуміють під податковою адресою платника податку.
21. Податкова декларація (розрахунок): форма, зміст та який порядок її складання?
22. Які особи несуть відповідальність за складення податкової звітності?
23. Який порядок складання та внесення змін до податкової декларації?
24. Що таке податкова консультація та податкове роз'яснення?
25. Як визначаються порядок визначення сум податкових та грошових зобов'язань?
26. Який порядок скасування та оскарження рішень контролюючих органів?
27. Які строки сплати податкового зобов'язання?
28. Податкове повідомлення-рішення та податкова вимога: сутність та порядок застосування.
29. Який порядок відкликання податкового повідомлення-рішення і податкової вимоги?
30. Що таке податковий контроль та компетенція органів державної влади щодо його здійснення?
31. Які визначено способи здійснення податкового контролю.
32. Як здійснюється облік платників податків в органах ДПС України?

## *Продовження додатку Д*

33. Який порядок взяття на облік юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб?
34. Який порядок обліку самозайнятих осіб?
35. Який порядок внесення змін до облікових даних платників податків?
36. Які підстави та порядок зняття з обліку в органах державної податкової служби юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та самозайнятих осіб?
37. Які вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах?
38. Які визначено види перевірок, що проводяться органами державної податкової служби України?
39. Який порядок проведення документальних позапланових перевірок?
40. Які особливості проведення документальної невиїзної перевірки?
41. Який порядок проведення фактичної перевірки?
42. Які умови та порядок допуску посадових осіб органів державної податкової служби до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок?
43. Які визначено строки проведення виїзних перевірок?
44. Які матеріали є підставами для висновків під час проведення перевірок?
45. Який порядок оформлення результатів перевірок?
46. З яких джерел відбувається сплата грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків?
47. Що таке податкова застава?
48. Коли виникає право податкової застави?
49. Який порядок встановлення податкового пріоритету?
50. Який порядок призначення та звільнення податкового керуючого?
51. Які функції виконує податковий керуючий?
52. Який порядок узгодження операцій із заставленим майном?
53. Що таке адміністративний арешт майна та який порядок його проведення?
54. Який порядок продажу майна, що перебуває у податковій заставі?
55. Який порядок погашення податкового боргу державних підприємств, які не підлягають приватизації, та комунальних підприємств?
56. Який порядок погашення грошових зобов'язань або податкового боргу в разі ліквідації платника податків, не пов'язаної з банкрутством?
57. Який порядок погашення грошових зобов'язань або податкового боргу у разі реорганізації платника податків?
58. Який порядок виконання грошових зобов'язань фізичних осіб у разі їх смерті або визнання безвісно відсутніми чи недієздатними, а також неповнолітніх осіб?
59. Який порядок розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків?

*Продовження додатку Д*

60. Який порядок списання безнадійного податкового боргу?

61. Які визначено строки давності та особливості їх застосування?

62. Який порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування стосовно повного або часткового звільнення від оподаткування доходів нерезидентів із джерелом їх походження з України?

63. Який порядок надання допомоги у стягненні податкового боргу в міжнародних правовідносинах?

64. Які особливості узгодження суми податкового боргу в міжнародних правовідносинах?

65. Який порядок відкликання податкових повідомлень в міжнародних правовідносинах або податкових вимог?

66. Який порядок нарахування пені та штрафних санкцій на суму податкового боргу в міжнародних правовідносинах?

67. Які визначено види відповідальності за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

68. Які визначено загальні умови притягнення до фінансової відповідальності.

69. Які існують види штрафних (фінансові) санкції (штрафи) щодо порушення податкового законодавства?

70. Які визначено строки давності для застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів)?

71. Як застосовуються штрафні (фінансові) санкції (штрафи) у разі вчинення кількох порушень?

72. Що таке пеня та порядок її розрахунку?

73. Як відбувається зупинення строків нарахування пені?

74. Який порядок сплати пені, нарахованої за невиконання податкового зобов'язання?

75. Який порядок нарахування пені у разі порушення умов, за яких надавалося звільнення (умовне звільнення) від оподаткування при ввезенні товарів на митну територію України?

76. Поясніть різницю та обґрунтуйте призначення понять: об'єкт оподаткування, база оподаткування?

77. Означте доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного і річного доходу?

78. Охарактеризуйте поняття податкової знижки. Які витрати дозволено включати до податкової знижки?

79. Які податкові ставки встановлено на доходи фізичних осіб – платників усіх категорій?

80. В якому порядку нараховується, утримується та сплачується (перераховується) податок на доходи фізичних осіб до бюджету?

## *Продовження додатку Д*

81. Охарактеризуйте поняття та перелік податкових соціальних пільг для всіх категорій фізичних осіб?

82. У чому полягають особливості нарахування, виплати та оподаткування окремих видів доходів (згідно ст. 170 Кодексу)?

83. На яких осіб покладено відповідальність за утримання, нарахування, сплату і перерахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету?

84. Який порядок діє щодо оподаткування операцій з продажу та обліку об'єктів нерухомого майна?

85. Який порядок діє щодо оподаткування операцій з продажу та обліку об'єктів рухомого майна?

86. В якому порядку оподатковується дохід, отриманий платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок майна, майнових і немайнових прав?

87. Як визначається сума процентів, сплачених платником податку за користування іпотечним житловим кредитом з метою нарахування податкової знижки?

88. Як забезпечується виконання податкових зобов'язань згідно ст. 176 Кодексу?

89. Як оподатковуються доходи, отримані фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності (крім “спрощенців”)?

90. Як оподатковуються доходи, отримані фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність?

91. В якому порядку подається річна податкова декларація про майновий стан і доходи?

92. В яких випадках платники податку на доходи фізичних осіб звільняються від обов'язку подання податкової декларації?

93. Як здійснюється остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб за звітній податковий рік?

94. Як розраховуються авансові платежі з податку на доходи фізичних осіб – підприємців?

95. В якому порядку заповнюється та подається податкова декларація по податку на доходи фізичних осіб?

96. Що представляє собою податок на додану вартість та які його особливості? За якою методикою ПДВ включається до ціни товарів/послуг)?

97. Хто відноситься до платників ПДВ? Які умови добровільної та обов'язкової реєстрації платників податку?

98. За якими етапами проводиться реєстрація платників ПДВ?

99. Які існують підстави для анулювання реєстрації платника ПДВ?

100. В чому полягають особливості визначення об'єкту оподаткування ПДВ? Які існують нюанси щодо місця постачання товарів і послуг.

101. Назвіть основні типи господарських операцій, які є об'єктом оподаткування ПДВ в Україні.



## *Продовження додатку Д*

102. Поясніть, чому товари, що передаються на умовах товарного кредиту, є об'єктом оподаткування ПДВ?

103. Чому у Податковому кодексі України приділяється значна увага точному й однозначному визначенню місця постачання товарів і послуг?

104. Як у Податковому кодексі України визначено місце постачання послуг з надання майнових прав інтелектуальної власності, створення за замовленням та використання об'єктів права інтелектуальної власності, в т. ч. за ліцензійними договорами, а також надання (передача) права на скорочення викидів парникових газів (вуглецевих одиниць)?

105. Дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ визначається за правилом першої події. Розкрийте зміст правила першої події. При здійсненні яких господарських операцій Податковим кодексом України визначено особливості встановлення дати виникнення податкових зобов'язань?

106. Назвіть дату виникнення податкових зобов'язань з ПДВ у разі постачання товарів/послуг з оплатою за рахунок бюджетних коштів.

107. Як у Податковому кодексі визначена дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ за операціями з постачання послуг нерезидентами, місцем надання яких є митна територія України?

108. Як у Податковому кодексі визначена дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ виконавця довгострокових договорів (контрактів)? Назвіть основні складові довгострокових договорів (контрактів)

109. При імпорті товарів проведена їх попередня (авансова) оплата. Як це позначиться на податкових зобов'язань з ПДВ платника податку – імпортера товарів?

110. Яка специфіка бази оподаткування ПДВ у розрізі операцій?

111. Як визначається база оподаткування ПДВ у разі переведення необоротних активів з використання в оподатковуваних операціях для їх використання в неоподатковуваних операціях?

112. Чи включаються до бази оподаткування ПДВ суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету?

113. Як визначається база оподаткування ПДВ у разі постачання товарів/послуг пов'язаній з постачальником особі, суб'єкту господарювання, який не зареєстрований як платник податку, чи фізичній особі?

114. Чи включається до бази оподаткування вартість зворотної (заставної) тари у разі якщо така тара не повернута відправнику протягом 370 календарних днів з моменту її надходження?

115. Платник ПДВ здійснює операції з постачання товарів/послуг, які є об'єктом оподаткування, під забезпечення боргових зобов'язань покупця, наданих такому платнику податку у формі простого або переказного векселя, випущеного покупцем або третьою особою. Чи враховуються в базі оподаткування дисконти або інші знижки з номіналу такого векселя?

## *Продовження додатку Д*

116. Чи враховується в базі оподаткування сума процентів, що не нараховані при використанні процентних векселів, у разі здійснення операцій платником ПДВ під забезпечення боргових зобов'язань покупця, наданих такому платнику ПДВ у формі процентного векселя

117. Які операції належать до податкових зобов'язань з ПДВ?

118. Внаслідок ліквідації необоротних активів отримані комплектувальні вироби, складові частини, компоненти або інші відходи, які оприбутковані на матеріальних рахунках з метою їх використання в подальшій господарській діяльності платника ПДВ. Чи нараховуються податкові зобов'язання на такі операції?

119. За якими ставками та механізмом обраховується ПДВ?

120. Які операції оподатковуються за нульовою ставкою?

121. Що належить до операцій, що не є об'єктом оподаткування ПДВ?

122. Які операції звільнені від оподаткування ПДВ?

123. В чому полягає сутність податкового кредиту та які операції дозволено до нього відносити?

124. Які є особливості у пропорційному віднесенні сум ПДВ до податкового кредиту?

125. Що таке бюджетне відшкодування? Який його зміст, підстави для виникнення та значення?

126. За яким порядком та строками проводиться бюджетне відшкодування?

127. Які обов'язкові реквізити у первинних документах з ПДВ?

128. В чому полягає призначення податкової накладної? Які її елементи та як визначається дата виписки?

129. Як заповнюється та у якому порядку подається податкова декларація з ПДВ?

130. Які звітні періоди з ПДВ існують в Україні?

131. В чому полягають особливості оподаткування ПДВ операцій при переміщенні товарів через митний кордон України?

132. Який порядок оподаткування ПДВ туристичних послуг?

133. Що представляє собою спеціальний режим оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства?

134. Які особливості спеціального режиму оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату?

135. Який зміст операцій, пов'язаних із виконанням робіт з підготовки до зняття і зняття енергоблоків Чорнобильської АЕС з експлуатації та перетворення об'єкта „Укриття” на екологічно безпечну систему?

136. Яка є специфіка у порядку визначення та застосування звичайних цін у разі реалізації товарів за цінами, нижче ціни придбання для цілей оподаткування ПДВ?

*Продовження додатку Д*

137. Назвіть критерії, які надають сумлінному платнику ПДВ право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку. На підставі яких документів має визначатися відповідність платника ПДВ таким критеріям?

138. Чи підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних податкова накладна, в якій сума податку на додану вартість складає 20,5 тис. гривень?

139. У яких господарських операціях застосовується повне умовне звільнення від сплати ПДВ?

140. У яких господарських операціях застосовується часткове умовне звільнення від сплати ПДВ?

141. Хто є платники акцизного податку?

142. Що є об'єкт оподаткування акцизним податком?

143. Який порядок визначення бази оподаткування при обчисленні акцизного податку?

144. Які ставки акцизного податку та особливості їх встановлення?

145. Який порядок оподаткування тютюнових виробів за змішаними ставками акцизного податку?

146. Які особливості оподаткування акцизним податком спирту етилового та алкогольних напоїв?

147. Які особливості оподаткування акцизним податком нафтопродуктів?

148. Які особливості функціонування імпортного акцизного податку?

149. Які терміни сплати акцизного податку до бюджету?

150. Який порядок маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів марками акцизного податку?

151. Яка відповідальність передбачена за порушення порядку сплати акцизного податку?

152. Хто сплачує збір за першу реєстрацію транспортного засобу в Україні?

153. Що є об'єктом оподаткування збором за першу реєстрацію транспортного засобу в Україні?

154. Як визначається база оподаткування збором за першу реєстрацію транспортного засобу в Україні?

155. Які визначено ставки збору за першу реєстрацію транспортного засобу та порядок їх застосування в Україні?

156. Який звітний податковий період визначено щодо збору за першу реєстрацію транспортного засобу в Україні?

157. Який порядок нарахування та сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу в Україні?

158. Хто являється платником екологічного податку?

159. Хто являється податковим агентом екологічного податку?

160. Що являється об'єктом та базою оподаткування екологічного податку?

*Продовження додатку Д*

161. Які ставки податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення?
162. Які ставки податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення?
163. Які ставки податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти?
164. Які ставки податку за розміщення окремих видів надзвичайно-небезпечних відходів?
165. Які ставки податку за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад ліцензійний строк?
166. Який порядок обчислення податку?
167. Який порядок подання податкової звітності та сплати податку?
168. Хто є платниками рентної плати та рентної плати за транзит природного газу?
169. Що є об'єктом оподаткування для нафти та нафтопродуктів, а також природного газу та аміаку?
170. Характеристика ставок податку за транзитне транспортування природного газу, за транспортування нафти магістральними нафтопроводами, за транзитне транспортування аміаку?
171. Порядок обчислення податкових зобов'язань та строк сплати рентної плати?
172. Контроль та відповідальність платників обчислення рентної плати?
173. Обґрунтувати ставки рентної плати за видобутий природний газ, газовий конденсат та нафту. Вказати їх особливості ?
174. Корируючі коефіцієнти, що застосовуються до ставок рентної плати за нафту і газовий конденсат у кожному податковому періоді ?
175. Який порядок обчислення податкових зобов'язань з рентної плати за нафту, природний газ та газовий конденсат і строк їх сплати ?
176. Суб'єкти рентної плати за нафту, природний газ та газовий конденсат, що видобуваються в Україні ?
177. Об'єкти рентної плати за нафту, природний газ та газовий конденсат, що видобуваються в Україні ?
178. Хто є платником плати за користування надрами для видобування корисних копалин?
179. Що є об'єктом оподаткування плати за користування надрами для видобування корисних копалин?
180. Що не належить до об'єкта оподаткування плати за користування надрами для видобування корисних копалин?