



**ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ
ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ**

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

з навчальної дисципліни

Облік і звітність в оподаткуванні

(назва навчальної дисципліни)

для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми «Облік, аудит та оподаткування»

Київ
2022 рік

Юрченко О.А. Методичні рекомендації для самостійної роботи з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування», освітньо-професійної програми «Облік, аудит та оподаткування», денної та заочної форми навчання, Київ: НАСОА, 2022. 20 с.

Розглянуто та схвалено на засіданні кафедри обліку, аудиту та оподаткування. Протокол від «30» серпня 2022 року, №1

Розглянуто та рекомендовано Вченою Радою обліково-статистичного факультету НАСОА. Протокол від «31» серпня 2022 року, № 1

Рецензенти:

1.Золковер А.О., доцент кафедри фінансів та бізнес-консалтингу Київського національного університету технології та дизайну, доктор економічних наук, доцент

2. Новіченко Л. С., доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування Національної академії статистики, обліку та аудиту, к.е.н., доцент.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Самостійна робота студента – це навчальна діяльність студента у процесі аудиторних занять та у поза аудиторний навчальний час, яку здійснює студент за завданням та під методичним керівництвом і контролем викладача, але без його безпосередньої участі. Поза аудиторна самостійна робота студента є однією з форм, за якими здійснюється організація освітнього процесу у закладах вищої освіти.

Самостійна робота студента спрямована на досягнення ним запланованих освітньо-професійною програмою результатів навчання, а також на формування здатностей до самостійної роботи у навчальних, наукових, професійних галузях, на оволодіння досвідом творчої дослідницької діяльності.

Основними видами самостійної роботи студента є:

- опрацювання змісту рекомендованої літератури;
- опрацювання конспекту лекцій;
- опрацювання питань, передбачених робочою програмою та винесених на самостійне вивчення;
- підготовка до практичних занять;
- підготовка до поточного (модульного) і підсумкового контролю (до тестового контролю, контрольної роботи, модульного контролю, семестрового екзамену, атестаційного екзамену);
- підготовка презентацій, наукових тез, статей тощо;
- проведення досліджень із заданої проблематики.

2. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Мета вивчення навчальної дисципліни – опанування студентами теоретичних та практичних засад ведення обліку розрахунків за податками на підприємствах, ознайомлення з порядком обчислення та сплати податків, засвоєння методики складання і порядку подання податкової звітності.

Завдання вивчення навчальної дисципліни: використати можливості навчального процесу для формування в студентів знань основних законодавчих актів і нормативно-правових документів, які регламентують порядок обчислення та сплати податків, опанування студентами організації обліку розрахунків за податками на підприємстві, здійснення документального оформлення операцій з нарахування (обчислення) та сплати податків, складання податкової розрахунки та декларації.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1. Загальні основи обліку і звітності в оподаткуванні та облік основних податків

Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні

Податкова система України та основні засади податкового законодавства України. Сутність, основні функції та елементи податків. Класифікація податків. Системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та їх порівняльна характеристика. Облік і звітність в оподаткуванні в системі бухгалтерського обліку. Загальний порядок сплати податків (зборів, обов'язкових платежів) та подання звітності за ними. Зміст обліку при адмініструванні податків та зборів підприємств України. Розвиток підприємницької діяльності та оподаткування при інтеграції економіки України та ЄС. Податкова система зарубіжних країн.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 6]

Допоміжна: [3, 5, 9]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 2. Облік розрахунків і звітність за податком на додану вартість

Сутність податку на додану вартість та його платники. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість. База оподаткування податком на додану вартість. Операції, що звільнені від оподаткування, та не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість. Ставки податку на додану вартість. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість та дата його виникнення. Податковий кредит з податку на додану вартість та дата його виникнення. Особливості обліку податку на додану вартість при ввезенні товарів на митну територію України. Первинний облік податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість. Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або відшкодуванню з бюджету. Система електронного адміністрування податку на додану вартість: сутність та порядок функціонування. Відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку. Структура та порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість. Податкові періоди, терміни подання податкової декларації з податку на додану вартість та терміни сплати податку на додану вартість. Формування податкової декларації з ПДВ із використанням програмного продукту М.Е.doc. Особливості оподаткування ПДВ операцій із реалізації лікарських препаратів та медичних виробів. Оподаткування ПДВ діяльності у

сфері Інтернет-торгівлі. Реєстрація та блокування податкових накладних та розрахунків коригувань до них.

Рекомендована література:

Базова: [1, 4, 6]

Допоміжна: [3, 5, 6, 7, 10]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 3. Облік розрахунків і звітність за податком на прибуток

Платники податку на прибуток. Об'єкт та база оподаткування податком на прибуток. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень). Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій. Порядок подання податкової декларації та сплати податку на прибуток. Облік розрахунків за податком на прибуток. Облік і оподаткування діяльності резидентів Дія Сіті. Облік і оподаткування неприбуткових організацій. Облік і оподаткування податком на прибуток дивідендів. Досвід оподаткування прибутку підприємств в зарубіжних країнах.

Рекомендована література:

Базова: [1, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 9, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 4. Облік розрахунків і звітність за акцизним податком

Платники, об'єкти оподаткування акцизним податком. Ставки та база оподаткування акцизним податком. Облік розрахунків за акцизним податком. Особливості нарахування і сплати акцизного податку під час реалізації палива. Звітування за акцизним податком

Рекомендована література:

Базова: [1, 4, 6]

Допоміжна: [3, 5, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Змістовий модуль 2.

Облік розрахунків і звітність податком на доходи фізичних осіб та іншими загальнодержавними і місцевими податками та зборами

Тема 5. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб

Платники, об'єкти оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб. Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету. Особливості застосування податкової соціальної пільги. Податкова знижка з

податку на доходи фізичних осіб. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб операцій з продажу нерухомого та рухомого майна. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб інвестиційного прибутку, спадщини та подарунків. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів для фізичних осіб – резидентів, роялті, процентів, виграшів і призів. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб допомоги фізичним особам. Особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів від підприємницької діяльності. Порядок складання податкового звіту про майновий стан. Методика заповнення Додаток 4ДФ Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору до Податкового розрахунку сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб. Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 6. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням

Сутність та структура загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні. Платники, розміри та порядок обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Порядок сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Методика заповнення Додаток 1 до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску. Розрахунки з Фондом соціального страхування та їх документальне оформлення. Порядок складання і подання звітності до Фонду соціального страхування.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 7. Облік розрахунків і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами

Платники, об'єкт оподаткування та порядок сплати мита. Платники, порядок справляння та сплати державного мита. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з екологічного податку. Сутність, склад, порядок подання декларації і строки сплати рентної плати.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 5]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 8. Облік розрахунків і звітність за місцевими податками і зборами

Сутність та склад місцевих податків і зборів. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати транспортного податку. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати туристичного збору. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати збору за місця для паркування транспортних засобів. Платники, порядок обчислення, обліку звітності з плати за землю

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 5]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 9. Облік розрахунків і звітність в оподаткуванні суб'єктів господарювання на інших системах оподаткування

Спрощена система оподаткування, обліку і звітності за єдиним податком.. Фізичні особи платники єдиного податку 1-3 групи. Юридичні особи платники єдиного податку 3 групи. Фізичні та юридичні особи платники єдиного податку 4 групи. Оподаткування, облік і звітність фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність Спеціальний режим оподаткування для суб'єктів господарювання під час війни: нові правила обліку та звітування.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [2, 3, 8, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 10. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)

Види відповідальності платника податку за порушення податкового законодавства. Податкові перевірки: їх види та характеристика. Порядок узгодження сум податкових зобов'язань та оскарження рішень контролюючих органів. Податковий борг і порядок його погашення. Пеня, її сутність і порядок обчислення. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства та порядок їх застосування. Мінімальне податкове зобов'язання для бізнесу: правила адміністрування.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [2, 3, 8, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

4. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Змістовий модуль 1. Загальні основи обліку і звітності в оподаткуванні та облік основних податків

ТЕМА 1. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ТА ОСНОВНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ОПОДАТКУВАННІ

Питання для самостійного вивчення:

1. Зміст обліку при адмініструванні податків та зборів підприємств України
2. Розвиток підприємницької діяльності та оподаткування при інтеграції економіки України та ЄС
3. Податкова система зарубіжних країн

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Роль податків у наповненні державного бюджету.
2. Податкова система країн Європейського союзу.
3. Податкова система США та України: порівняльний аналіз.
4. Податкова система країн азіатсько-тихоокеанського регіону.
5. Права та обов'язки платників податків.
6. Особливості користування електронний кабінетом платників податків.
7. Порядок ставлення на облік у органах ДПС.
8. Структура ДПС України.

Рекомендована література:

1. Базова: [1, 3, 6]
2. Допоміжна: [3, 5, 9]
3. Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Питання для самостійного вивчення:

1. Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або відшкодуванню з бюджету
2. Система електронного адміністрування податку на додану вартість: сутність та порядок функціонування

3. Відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку
4. Структура та порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість
5. Податкові періоди, терміни подання податкової декларації з податку на додану вартість та терміни сплати податку на додану вартість
6. Порядок заповнення додатків до Податкової декларації з ПДВ.
7. Облік і звітність розрахунків із ПДВ в інтернет-торгівлі
8. Облік і звітність розрахунків із ПДВ під час реалізації лікарських препаратів
9. Облік розрахунків із ПДВ під час здійснення експортно-імпортних операцій

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Порядок відкриття та закриття платниками податків ПДВ рахунків.
2. Методика складання податкової декларації з ПДВ та додатків до неї.
3. Система електронного адміністрування податку на додану вартість: сутність та порядок функціонування
4. Облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку
5. Звітування по ПДВ.
6. Облік розрахунків із ПДВ в Інтернет-торгівлі
7. Облік розрахунків із ПДВ у фармацевтичній галузі.
8. Облік розрахунків із ПДВ у ІТ індустрії.
9. Облік розрахунків із ПДВ під час експортних операцій.
10. ПДВ при імпорті: особливості документування та обліку.
11. Документальне оформлення розрахунків із ПДВ.
12. Податкові накладні та розрахунки коригування до ПН
13. Блокування податкових накладних
14. Особливості сплати ПДВ в умовах воєнного стану
15. Бюджетне відшкодування ПДВ під час війни.
16. Відповідальність за порушення нарахування і сплати ПДВ.

Рекомендована література:

1. Базова: [1, 4, 6]
2. Допоміжна: [3, 5, 6, 7, 10]
3. Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 3. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК

Питання для самостійного вивчення:

1. Порядок подання податкової декларації та сплати податку на прибуток
2. Облік розрахунків за податком на прибуток
3. Досвід оподаткування прибутку підприємств в зарубіжних країнах
4. Неприбуткові організації: особливості обліку, оподаткування та звітування
5. Облік і оподаткування податком на прибуток дивідендів
6. Облік і оподаткування податком на прибуток діяльності резидентів Дія Сіті
7. Облік і оподаткування податком на прибуток лотерейного бізнесу
8. Податок на виведений капітал

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Методика складання податкової декларації з податку на прибуток
2. Методика складання звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації
3. Особливості бухгалтерського обліку розрахунків із податку на прибуток.
4. Особливості адміністрування податку на прибуток у країнах Європи.
5. Податок на виведений капітал та податок на прибуток: порівняльний аналіз
6. Особливості обліку та звітності неприбуткових організацій.
7. Оподаткування діяльності неприбуткових організацій.
8. Авансові внести з податку на прибуток при виплаті дивідендів
9. Оподаткування податком на прибуток діяльності резидентів Дія Сіті
10. Оподаткування податком на прибуток лотерейного бізнесу

11. Оподаткування доходів юридичних осіб нерезидентів.
12. Відповідальність нарахування і сплати податку на прибуток.

Рекомендована література:

Базова: [1, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 9, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 4. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ ЗА АКЦИЗНИМИ ПОДАТКОМ

Питання для самостійного вивчення:

- 1.Методика заповнення податкової декларації з акцизного податку
2. Облік і звітність розрахунків по акцизному податку для платників, які продають електричну енергію
3. Облік і звітність розрахунків по акцизному податку для платників, які продають паливо
4. Особливості заповнення акцизних накладних та їх реєстрація у ЄРАН
- 5.Акцизні марки та правила їх обліку на підприємстві

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Податкова декларація з акцизного податку: новації законодавства.
2. Облік розрахунків із нарахування та сплати акцизного податку.
3. Акцизний податок для платників, які продають електричну енергію.
4. Акцизний податок для платників, які продають дизельне паливо.
5. Акцизна накладна та порядок її складання.
6. Система електронного адміністрування акцизним податком.
7. Правила обліку на акцизному складі.
8. Відповідальність за порушення нарахування і сплати акцизного податку.

Рекомендована література:

Базова: [1, 4, 6]

Допоміжна: [3, 5, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 5. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Питання для самостійного вивчення:

1. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб матеріальної та нецільової благодійної допомоги фізичним особам
2. Особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів від підприємницької діяльності
3. Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб
4. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів
5. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб роялті
6. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб інвестиційного прибутку
7. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб іноземних доходів
8. Податкові соціальні пільги у 2022 році та порядок їх застосування

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб матеріальної допомоги.
 2. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб нецільової благодійної допомоги.
 3. Особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів від підприємницької діяльності
 4. Порядок документального оформлення доходів фізичних осіб-підприємців на загальній системі оподаткування.
 5. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів та роялті.
 6. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб інвестиційного прибутку
 7. Іноземні доходи громадян: порядок оподаткування в Україні.
 8. ПСП та порядок її застосування.
 9. Податкова знижка з ПДФО.
 10. Військовий збір: облік нарахування та сплати.
 11. Методика складання Податкової декларації про майновий стан
 12. Методика заповнення податковими агентами Додаток 4ДФ
- Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору до Податкового розрахунку сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб.

13. Фінансова та адміністративна відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4]

Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 6. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ ЗА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВИМ ДЕРЖАВНИМ СОЦІАЛЬНИМ СТРАХУВАННЯ

Питання для самостійного вивчення:

1. Розрахунки з Фондом соціального страхування та їх документальне оформлення
2. Порядок складання і подання звітності до Фонду соціального страхування
3. Порядок нарахування, оподаткування та виплати допомоги з тимчасової втрати працездатності
4. Порядок нарахування, оподаткування та виплати допомоги по вагітності та пологах.
5. Електронні лікарняні та порядок їх обліку і оподаткування на підприємстві
6. Методика складання об'єднаної звітності по ЄСВ, ПДФО та військовому збору

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Документальне оформлення розрахунків із Фондом соціального страхування.
2. Методика заповнення Додаток 1 до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.
3. Методика складання звітності до Фонду соціального страхування.
4. Особливості нарахування та оподаткування допомоги з тимчасової втрати працездатності
5. Особливості нарахування та оподаткування допомоги по вагітності та пологах.

6. Страховий стаж та порядок його розрахунку.
7. Порядок становлення на облік у органах ДПС платником ЄСВ.
8. Особливості нарахування та сплати ЄСВ членами фермерського господарства.
9. Особливості нарахування та сплати ЄСВ фізичною особою – підприємцем платником єдиного податок.
10. Особливості нарахування та сплати ЄСВ фізичною особою – підприємцем на загальній системі оподаткування.
11. Відповідальність за порушення нарахування і сплати ЄСВ.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4]

Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 7. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ ЗА ІНШИМИ ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИМИ ПОДАТКАМИ І ЗБОРАМИ

Питання для самостійного вивчення:

1. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин
2. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин
3. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України
4. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за спеціальне використання води
5. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів
6. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин: особливості оподаткування, обліку та звітування.
2. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин: особливості оподаткування, обліку та звітування.
3. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України: особливості оподаткування, обліку та звітування.
4. Рентна плата за спеціальне використання води: особливості оподаткування, обліку та звітування.
5. Рентна плати за спеціальне використання лісових ресурсів: особливості оподаткування, обліку та звітування.
6. Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України: особливості оподаткування, обліку та звітування.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 5]

Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 8. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ ЗА МІСЦЕВИМИ ПОДАТКАМИ І ЗБОРАМИ

Питання для самостійного вивчення:

1. Нюанси сплати земельного податку в 2022 році
2. Нюанси сплати податку на нерухоме майно від земельної ділянки у 2022 році
3. Пільги для юридичних осіб у частині нарахування та сплати земельного податку
4. Методика складання податкової декларації із земельного податку
5. Методика складання податкової декларації із податку на нерухоме майно від земельної ділянки
6. Туристичний збір: база оподаткування та терміни сплати
7. Методика складання податкової декларації із туристичного збору

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Особливості сплати земельного податку в умовах воєнного стану.
2. Орендна плата за користування земель сільськогосподарського призначення: особливості нарахування та сплати.
3. Пільгове оподаткування в частині нарахування і сплати земельного податку.
4. Податкова декларація із земельного податку: алгоритм заповнення.
5. Податкова декларація із податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки: алгоритм заповнення.
6. Податкова декларація із туристичного збору: алгоритм заповнення.
7. Відповідальність за порушення нарахування і сплати місцевих податків і зборів.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 5]

Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 9. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ НА ІНШИХ СИСТЕМАХ ОПОДАТКУВАННЯ

Питання для самостійного вивчення:

1. Застосування РРО для фізичних осіб, які обрали спрощену систему оподаткування
2. Визначення доходів платників єдиного податку
3. Методика складання податкової декларації для платників єдиного податку фізичних осіб
4. Методика складання податкової декларації для платників єдиного податку юридичних осіб
5. Єдиний податок за ставкою 2%: новації 2022 року

Завдання для самостійної роботи

Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Порядок визнання доходів фізичних осіб підприємців – платників єдиного податку
2. Порядок визнання доходів юридичних осіб – платників єдиного податку
3. Податкова декларація платника єдиного податку фізичної особи підприємця.
4. Податкова декларація платника єдиного податку юридичної особи.
5. Єдиний податок за ставкою 2%: новації для бізнесу.
6. Документальне оформлення у платників єдиного податку.
7. Фінансова звітність юридичних осіб платників єдиного податку.
8. Особливості виплати дивідендів юридичними особами платниками єдиного податку.
9. Спрощена система оподаткування у зарубіжних країнах.
10. Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування в Україні.
11. Перехід від спрощеної системи оподаткування на загальну.
12. Відповідальність за порушення нарахування і сплати єдиного податку.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [2, 3, 8, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

ТЕМА 10. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ (ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ)

Питання для самостійного вивчення:

1. Податкові перевірки в умовах воєнного стану
2. Класифікація податкових перевірок та їх характеристика
3. Штрафні санкції в частині порушення податкового законодавства
4. Оцінка процесів адміністрування податків в Україні
5. Податкові адміністратори та їх характеристика
6. Сутність і призначення електронного кабінету платника податків
7. Податкова звітність та її види

Завдання для самостійної роботи
Підготувати презентацію на одну із запропонованих тем:

1. Податкові перевірки в умовах воєнного стану: види та порядок їх проведення.
2. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства.
3. Документальне оформлення податкових перевірок.
4. Податкова звітність 2022 року: особливості складання та подання.
5. Е-аудит платників податку: новації для бізнесу.
6. Грошове та податкове забезпечення.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [2, 3, 8, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Рекомендована література

Базова

1. Коптева Г.М. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посібн. Х.: Видавництво «Підручник НТУ «ХП», 2018. 493 с.
2. Куцик П. О., Полянська О. А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с.
3. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. пос. / Н.Л. Гресь, К.К. Недоступ / за заг. ред. проф. М.Т. Теловатої; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2019. – 152 с.
4. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування». М.Т. Теловата, В.П. Пантелєєв, К.В. Безверхий, О.О. Григорєвська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. К.: НАСОА, 2019. 506 с.
5. Плаксієнко В.Я. Облік, оподаткування та аудит: навч. посіб. / В.Я. Плаксієнко. – К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. – 509 с.
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/print1389887254397445>.

Допоміжна

1. Безверхий К. В., Золковер А. О., Юрченко О. А., Приймак Н. В. Облік і оподаткування діяльності резидентів Дія Сіті в умовах воєнного стану. Інвестиції: практика та досвід. 2022. 15-16. С. 37-44.
2. Безверхий К.В., Юрченко О.А. Спеціальний режим оподаткування для суб'єктів господарювання під час війни: нові правила обліку та звітування // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія: «Економічні науки». 2022. № 6 (62). С. 80-87.
3. Податкова система: конспект лекцій: навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка» / КПШ ім. Ігоря Сікорського ; уклад.: Гречко А.В. – Київ : КПШ ім. Ігоря Сікорського, 2022. – 119 с.
4. Безверхий К., Юрченко О. Мінімальне податкове зобов'язання для бізнесу: правила адміністрування. Scientia Fructuosa. 2022. № 3 (143). С. 114-125.
5. Власова О.Є. Конспект лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування») / О. Є. Власова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018. 100 с.

6. Закревська О. Ю., Юрченко О. А. Формування податкової декларації з ПДВ із використанням програмного продукту М.Е.doc. Економіка та держава № 8. 2022 С. 77-83.

7. Зоріна О. А., Юрченко О. А., Петраковська О. В. Податок на додану вартість в інтернет-торгівлі: особливості документування, обліку та звітування. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр.. 2022. № 1-2. С.21-31.

8. Зоріна О.А., Петраковська О.В., Юрченко О.А. Фінансова та податкова звітність суб'єктів малого підприємництва. Формування ринкових відносин в Україні. 2021. № 12 (247). С 100-106.

9. Скрипник С.В., Юрченко О.А., Гринюк О.І. Нові податкові обмеження: вплив на діяльність суб'єктів господарювання. Наукові перспективи: журнал. 2022. № 4 (22) 2022. С. 250-259.

10. Юрченко О.А., Свирида О.А. Реєстрація та блокування податкових накладних / розрахунків коригувань: нові правила для бізнесу від фіскалів // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр.. 2018. №4. С. 113-121.

11. Купчак М.Я., Саміло А.В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. – Львів, 2020. – 185 с.

Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт правового порталу «Ліга Закон»
URL:<http://www.ligazakon.ua/>

2. Офіційний сайт Державної податкової служби України [Електронний ресурс]. URL: <https://tax.gov.ua/>

3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України
URL: <https://mof.gov.ua/uk/>