



НАРОДНАЯ УКРАИНСКАЯ АКАДЕМИЯ

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Методические рекомендации  
для студентов факультета последипломного образования

Издательство НУА

НАРОДНАЯ УКРАИНСКАЯ АКАДЕМИЯ

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Методические рекомендации  
для студентов факультета последипломного образования

Харьков  
Издательство НУА  
2014

УДК 336.22(072+075.8)  
ББК 65.261.41р30-2  
Н23

*Утверждено на заседании  
кафедры экономики предприятия  
Народной украинской академии.*

*Протокол № 12 от 02.06.2014 г.*

Автор-составитель  
Рецензент

*В. В. Иванченко*  
канд. экон. наук *Е. И. Решетняк*

Методичні рекомендації містять тематичний план курсу з поділом на модулі і шкалою успішності, перелік лекційних тем і вказівки по їх вивченню, список літератури, перелік питань для підготовки до заліку, словник основних термінів. Викладений матеріал дає можливість організації аудиторної та самостійної роботи студентів.

**Налогообложение** : метод. рекомендации для студентов факультета последипломного образования / Нар. укр. акад., [каф. экономики предприятия ; авт.-сост. В. В. Иванченко]. – Харьков : Изд-во НУА, 2014. – 32 с.

Методические рекомендации содержат тематический план курса с делением на модули и шкалой успеваемости, перечень лекционных тем и указания по их изучению, список литературы, перечень вопросов для подготовки к зачету, словарь основных терминов. Изложенный материал дает возможность организации аудиторной и самостоятельной работы студентов.

**УДК 336.22(072+075.8)**  
**ББК 65.261.41р30-2**

## ВВЕДЕНИЕ

Современное экономическое развитие Украины в значительной степени определяется состоянием налоговой политики государства. Несовершенство налогового законодательства, отсутствие его стабильности, фискальная направленность, запутанность и противоречивость давно называются в числе причин кризиса украинской экономики.

В центре этого кризиса оказывается украинское предприятие. Руководители предприятий и экономических служб пытаются найти пути выхода из кризиса. Таким образом, в системе подготовки специалиста в области экономики изучение курса налогообложения является необходимым условием формирования квалифицированного экономиста.

В условиях постоянного изменения действующего налогового законодательства становится жизненно необходимым вопрос о подготовке специалиста, умеющего сочетать полученные теоретические знания и практические навыки с самостоятельным получением и изучением актуальной информации в области налогообложения. В результате современный экономист должен уметь использовать весь комплекс информации для осуществления налоговых расчетов, составления налоговой отчетности и оптимизации налогообложения на предприятии.

Изучив курс «Налогообложение», **студент должен знать:**

- особенности формирования налоговой системы государства;
- экономическую сущность налогообложения, его принципы и законодательное регулирование;
- суть налоговой политики и налоговой реформы в Украине;
- права и функции налоговой службы Украины, понятие налогового контроля;
- ответственность налогоплательщиков, их права и обязанности,
- структуру и основные содержательные аспекты Налогового кодекса Украины;
- понятие налога и его элементов, виды налогов и сборов;
- порядок исчисления и уплаты налогов, виды налоговой документации и отчетности;

**Студент должен уметь:**

- находить и использовать необходимую информацию из Налогового кодекса Украины, а также работать с другими законодательными и нормативными актами Украины;
- осуществлять расчеты по отдельным видам налогов (сборов) и заполнять по ним налоговую отчетность;
- различать права и обязанности налогоплательщика, его поведение при осуществлении налоговой проверки.

## Тематический план курса

Тема	Количество часов			
	Всего аудит. Часов	Лекции	Практические	Самост. работа
1. Основы построения налоговой системы Украины	14	2	2	10
2. Администрирование налогов, сборов (обязательных платежей)	16	2	2	12
3. Налог на прибыль предприятий	15	2	1	12
4. Налог на добавленную стоимость	13	2	1	10
5. Налог на доходы физических лиц	16	2	2	12
6. Другие общегосударственные и местные налоги	16	2	2	12
7. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности	18	2	2	14
<b>Всего</b>	<b>108</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>82</b>

## **ПРОГРАММА КУРСА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ».**

### **Тема 1. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ**

Сущность налогов. Налоги в системе доходов государственного бюджета. Классификация налогов по признакам. История развития налогообложения.

Понятие и структура налоговой системы Украины, законодательные акты, ее регламентирующие. Принципы построения налоговой системы Украины.

Налоговое законодательство Украины: основные принципы и соотношение с другими законодательными актами. Налоговый кодекс Украины и сфера его действия. Перспективы налогового законодательства.

Налоговая политика: понятие налоговой политики и ее направления.

Понятие налога и сбора. Функции налогов. Общие принципы установления налогов и сборов. Объект и база налогообложения. Единица измерения базы налогообложения. Ставка налога: базовая (основная), предельная, абсолютная и относительная. Срок уплаты налога и сбора. Налоговый период и его виды. Возникновение, изменение и прекращение налоговой обязанности. Налоговые льготы

Виды налогов и сборов в Украине. Устранение двойного налогообложения. Плательщики налогов: их права и обязанности. Налоговые агенты.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Данілов О. Д. Податкова система у запитаннях і відповідях [Текст] : навч. посіб. / О. Д. Данілов, Т. В. Паєнтко ; Київ. екон. ін-т менедж. - К. : ДКС центр, 2013. – 293 с.
2. Єфименко Т. І. Податки в інституційній системі сучасної економіки [Текст] / Єфименко Т. І. ; Нац. акад. наук України, Держ. установа "Ін-т економіки та прогнозування". – К. : ІЕП, 2011. – 687 с.
3. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.–2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.
4. Паранчук С. В. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". – Львів : Нац. ун-т "Львів. політехніка", 2012. – 293 с.

5. Прокопенко Н. С. Податкове планування в Україні [Текст] : [монографія] / Н. Прокопенко, Ю. Швабу. – Львів : Ліга-Прес, 2013. – 185 с.

6. Реформування податкової системи України відповідно до європейських стандартів [Текст] : матеріали IV наук.-практ. конф., 18 груд. 2012 р. / Нац. ун-т держ. податк. служби України, Н.-д. центр з пробл. оподаткування ; [редкол. : Мельник П. В. та ін.]. – Ірпінь : НУДПСУ, 2012. – 544 с.

7. Тищенко О. М. Державне регулювання оподаткування в Україні [Текст] : монографія / О. М. Тищенко, М. О. Кизим, Л. О. Біляєвська-Плотник ; Нац. акад. наук України, Н.-д. центр індустр. проблем розвитку. – Х. : ІНЖЕК, 2011. – 232 с.

## **Тема 2. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГОВ, СБОРОВ (ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ)**

Контролирующие органы и органы взыскания. Государственная налоговая служба Украины как орган налогового контроля, ее структура.

Функции органов государственной налоговой службы. Права органов государственной налоговой службы. Обязанности и ответственность должностных лиц контролирующих органов.

Требования к подтверждению данных, определенных в налоговой отчетности.

Налоговый адрес. Налоговая отчетность. Налоговая декларация (расчет). Лица, которые несут ответственность за составление налоговой отчетности. Составление налоговой декларации. Подача налоговой декларации в органы государственной налоговой службы. Внесение изменений в налоговую отчетность.

Налоговые консультации. Последствия применения налоговых консультаций. Определение сумм налоговых и денежных обязательств. Отмена решений контролирующих органов. Обжалование решений контролирующих органов. Сроки уплаты налогового обязательства. Налоговое уведомление-решение. Налоговое требование. Отзыв налогового уведомления-решения и налогового требования.

Определение и способы осуществления налогового контроля. Полномочия органов государственной власти по его осуществлению.

Общие положения по учету плательщиков налогов. Государственный реестр физических лиц - плательщиков налогов.

Информационно-аналитическое обеспечение деятельности государственной налоговой службы. Сбор налоговой информации.

Виды проверок. Порядок проведения камеральных и документальных плановых проверок. Обстоятельства, которые могут являться основанием для проведения документальных внеплановых проверок. Особенности проведения документальной выездной проверки. Порядок проведения фактической

проверки. Условия и порядок допуска должностных лиц органов государственной налоговой службы к проведению документальных выездных и фактических проверок.

Материалы, являющиеся основаниями для заключений при проведении проверок. Проведение экспертизы при осуществлении налогового контроля органами государственной налоговой службы. Предоставление плательщиками налогов документов. Оформление результатов проверок.

Источники уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга плательщика налогов.

Ответственность. Виды ответственности за нарушение законов по вопросам налогообложения и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы. Штрафные (финансовые) санкции (штрафы).

Порядок начисления и уплаты пени.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Електронне оподаткування : сутність та перспективи застосування [Текст] : монографія / [П. В. Мельник, А. М. Новицький, О. А. Долгий та ін.] ; за заг. ред. : П. В. Мельник ; Нац. ун-т держ. податк. служби України, Н.-д. центр з пробл. оподаткування. – Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України, 2010. – 331 с.

2. Зельдина Е. Р. Налоговый кодекс как инструмент государственного регулирования экономики [Текст] : монография / Е. Р. Зельдина ; Нац. акад. наук Украины, Ин-т экон.-правовых исслед. – Донецк : Юго -Восток, 2012. – 136 с.

3. Інноваційна система податкового адміністрування в Україні : концепції, методи, інструменти [Текст] : монографія / [С. Г. Арбузов, В. П. Вишневський, В. Ю. Захарченко та ін.] ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Донецьк : Юго -Восток, 2012. – 440 с.

4. Крушельницька Т. А. Управління податковою системою України в умовах міжнародної економічної інтеграції [Текст] : монографія / Т. А. Крушельницька ; Нац. акад. держ. упр. при Президентові України. – Донецьк : Юго-Восток, 2012. – 410 с.

5. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.-2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.

6. Попова С. М. Адміністративно-правовий статус податкових органів України [Текст] : монографія / С. М. Попова ; за заг. ред. О. М. Бандурки ; Харк. нац. ун-т внутр. справ. – Х. : Золота миля, 2012. – 385 с.

7. Чернышова Н. Самоучитель по налогообложению [Текст] / Н. Чернышова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Х. : Фактор, 2012. – 653 с.



### **Тема 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Плательщики налога и объект налогообложения. Порядок определения доходов и их состав. Доходы, не учитываемые для определения объекта налогообложения. Порядок признания доходов. Состав расходов и порядок их признания. Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли. Особенности признания расходов двойного назначения. Особенности определения состава расходов на выплаты физическим лицам в соответствии с трудовыми договорами и договорами гражданско-правового характера.

Особенности отнесения в состав расходов сумм взносов на социальные мероприятия.

Объекты амортизации. Классификация групп основных средств и других необоротных активов. Методы начисления амортизации. Определение стоимости объектов амортизации.

Налоговая база и ставки налога. Порядок учета отрицательного значения объекта налогообложения в результатах следующих налоговых периодов. Порядок исчисления налога. Налогообложение операций особого вида. Освобождение от налогообложения. Налогообложение неприбыльных учреждений и организаций. Порядок урегулирования безнадежной и сомнительной задолженности. Особенности налогообложения нерезидентов.

#### **Список рекомендуемой литературы**

1. Замасло О. Т. Податкова система : навч. посібник / О. Т. Замасло, І. І. Приймак, О. В. Грін. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2011. – 378 с.
2. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.-2013. - Х. : Фактор, 2013. – 623 с.
3. Тофанюк О. В. Податкова система [Текст] : навч. посіб. / О. В. Тофанюк, Т. Ю. Павленко.– Х.: Нац. аерокосм. ун -т ім. М. Є. Жуковського «Харк. авіац. ін-т», 2012. – 72 с.

### **Тема 4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Плательщики налога. Требования по регистрации лиц в качестве плательщиков налога. Добровольная регистрация плательщиков налога. Порядок регистрации плательщиков налога. Аннулирование регистрации плательщика налога. Определение объекта налогообложения. Место поставки товаров и услуг. Дата возникновения налоговых обязательств. Порядок определения базы налогообложения при поставке товаров/услуг. Особенности определения базы налогообложения при поставке товаров/услуг в отдельных случаях. Порядок определения базы налогообложения для товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины, услуг, поставляемых нерезидентами на таможенной территории Украины. Особенности определения базы

налогообложения в отдельных случаях (порядок корректировки налоговых обязательств и налогового кредита).

Размеры ставок налога. Операции, подлежащие налогообложению по основной ставке. Операции, подлежащие налогообложению по нулевой ставке.

Операции, не являющиеся объектом налогообложения. Операции, освобожденные от налогообложения. Налоговый кредит. Пропорциональное отнесение сумм налога в налоговый кредит. Порядок определения суммы налога, подлежащей уплате (перечислению) в Государственный бюджет Украины или возмещению из Государственного бюджета Украины (бюджетному возмещению), и сроки проведения расчетов. Налоговая накладная. Отчетные (налоговые) периоды. Порядок подачи налоговой декларации и сроки расчетов с бюджетом. Порядок налогообложения туроператорской и турагентской деятельности. Специальный режим налогообложения деятельности в сфере сельского и лесного хозяйства, а также рыболовства.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Как заполнить декларацию по НДС [Текст] : [практ. пособие / Н. Белова, В. Смердов, Л. Солошенко и др.]. – Х. : Фактор, 2012. – 279 с.
2. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.-2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.
3. ПДВ : відповідаємо на актуальні запитання [Текст] : практ. кер. Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, 2012. – 111 с.
4. ПДВ : податкова накладна, реєстр, декларація [Текст] : практ. кер. – Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, 2012. – 112 с.
5. Регистрация плательщиков НДС [Текст] / [подгот. : А. Бобро]. – Х. : Фактор, 2011. – 104 с.

### **Тема 5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Плательщики налога. Объект налогообложения. База налогообложения. Доходы, не включаемые в расчет общего месячного (годового) налогооблагаемого дохода. Налоговая скидка. Ставки налога. Порядок начисления, удержания и уплаты (перечисления) налога в бюджет. Перерасчет налога и налоговые социальные льготы. Особенности начисления (выплаты) и налогообложения отдельных видов доходов. Лица, ответственные за удержание (начисление) и уплату (перечисление) налога в бюджет. Порядок налогообложения операций по продаже (обмену) объектов движимого и недвижимого имущества. Налогообложение дохода, полученного плательщиком налога в результате принятия им в наследство или дар средств, имущества, имущественных или неимущественных прав. Обеспечение выполнения налоговых обязательств. Налогообложение доходов, полученных

физическим лицом – предпринимателем от осуществления хозяйственной деятельности, кроме лиц, избравших упрощенную систему налогообложения. Налогообложение доходов, полученных физическим лицом, осуществляющим независимую профессиональную деятельность.

Порядок подачи годовой декларации об имущественном положении и доходах (налоговой декларации).

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Зубченко Е. Общая система налогообложения у предпринимателя [Текст] : ( с изм. и доп. на 01.02.2012 г.) / Е. Зубченко, В. Панасюк, Н. Щербак. – Днепропетровск : Дудник, 2012. – 198 с.

2. Налоговый кодекс : налог на доходы физических лиц [Текст] / [Н. Журавлева, Я. Клищенко, О. Пироженко и др.]. – Х. : Фактор, 2011. – 271 с.

3. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.-2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.

4. Новиков С. Налог на доходы физических лиц : 175 актуальных вопросов и ответов [Текст] / С. Новиков. – Х. : Фактор, 2011. – 239 с.

5. Оподаткування доходів фізичних осіб. Порядок подання декларації про майновий стан і доходи громадян [Текст] / Держ. податк. служба України ; за заг. ред. : В. Ю. Захарченко. – К. : Юрінком Інтер, 2011. – 214 с.

## **Тема 6. ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ**

Плательщики налога. Объекты налогообложения. База налогообложения. Подакцизные товары и ставки налога. Дата возникновения налоговых обязательств. Порядок исчисления налога с товаров, произведенных на таможенной территории Украины. Порядок исчисления налога с товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины. Особенности исчисления налога с табачных изделий. Порядок и сроки уплаты налога. Составление и подача декларации по акцизному налогу. Контроль за уплатой налога. Особенности налогообложения алкогольных напитков. Изготовление, хранение, продажа марок акцизного налога и маркирование алкогольных напитков и табачных изделий. Ввоз на таможенную территорию Украины импортных алкогольных напитков и табачных изделий. Акцизные склады.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.–2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.

2. Тофанюк О. В. Податкова система [Текст] : навч. посіб. / О. В. Тофанюк, Т. Ю. Павленко.– Х.: Нац. аерокосм. ун -т ім. М. Є. Жуковського «Харк. авіац. ін-т», 2012. – 72 с.

## **СБОР ЗА ПЕРВУЮ РЕГИСТРАЦИЮ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА**

Плательщики сбора. Объекты обложения сбором. База обложения сбором. Ставки сбора. Льготы по сбору. Налоговый период. Срок уплаты сбора. Порядок исчисления сбора. Порядок уплаты сбора.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Замасло О. Т. Податкова система : навч. посібник / О. Т. Замасло, І. І. Приймак, О. В. Грін. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2011. – 378 с.
2. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.-2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.

## **ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ**

Плательщики налога. Налоговые агенты. Объект и база налогообложения. Ставки налога за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения. Ставки налога за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ передвижными источниками загрязнения. Ставки налога за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты. Ставки налога за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты. Ставки налога за размещение отходов в специально отведенных для этого местах или на объектах. Порядок исчисления налога. Порядок представления налоговой отчетности и уплаты налога.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Замасло О. Т. Податкова система : навч. посібник / О. Т. Замасло, І. І. Приймак, О. В. Грін. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2011. – 378 с.
2. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.-2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.

## **МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

Налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка. Сбор за места для парковки транспортных средств. Сбор за проведение некоторых видов предпринимательской деятельности. Туристический сбор.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.-2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.
2. Письменный В. В. Місцеве оподаткування в умовах реформування податкової системи України [Текст] : монографія / Віталій Письменний ; Терноп. нац. екон. ун-т. – Тернопіль : Економічна думка, 2011. – 195 с.

3. Тофанюк О. В. Податкова система [Текст] : навч. посіб. / О. В. Тофанюк, Т. Ю. Павленко.– Х.: Нац. аерокосм. ун-т ім. М. Є. Жуковського «Харк. авіац. ін-т», 2012. – 72 с.

### **ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ**

Плательщики налога. Объекты налогообложения. База налогообложения. Ставки налога за земельные участки различного назначения. Особенности установления ставок земельного налога. Льготы по уплате налога для физических и юридических лиц. Земельные участки, не подлежащие налогообложению. Особенности применения льготного налогообложения. Налоговый период. Порядок исчисления платы за землю. Срок уплаты платы за землю. Арендная плата. Индексация нормативной денежной оценки земель. Порядок зачисления в бюджеты платы за землю.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Кухарева О. О. Податкова система : навч. посіб. / О. О. Кухарева, О. В. Лиса. – Дніпропетровськ: Біла К. О., 2012. – 272 с.
2. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.-2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.

### **Тема 7. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

Общие положения. Порядок определения доходов и их состав. Ставки единого налога. Налоговый (отчетный) период. Ведение учета и составление отчетности плательщиками единого налога. Особенности начисления, уплаты и представления отчетности по отдельным налогам и сборам плательщиками единого налога. Порядок выдачи, получения и аннулирования свидетельства плательщика единого налога. Ответственность плательщика единого налога.

### **Список рекомендуемой литературы**

1. Налоги.уа [Текст] / [А. Андрусенко, А. Бобро, Т. Войтенко и др.]. – Х. : Фактор, 2013. – 1116 с.
2. Налоговый кодекс Украины [Текст] : изм.–2013. – Х. : Фактор, 2013. – 623 с.
3. Новиков С. Налоговый кодекс : Малое предпринимательство [Текст] / С. Новиков, А. Андрусенко. – 2 изд., перераб. и доп. – Х. : Фактор, 2012. – 285 с.
4. Слатвінська М. О. Альтернативні системи оподаткування малого бізнесу : стан, проблеми, перспективи [Текст] : монографія / Слатвінська М. О. ; Одес. нац. екон. ун-т. – Одеса : ОНЕУ, 2012. – 253 с.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ».

### Тема 1. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ

Рассматривая общую характеристику налоговой системы Украины, следует обратить внимание, что она представляет совокупность общегосударственных и местных налогов и сборов, которые взимают в установленном законодательством порядке. При этом сущность, структура и роль системы налогообложения определяются налоговой политикой государства, которая проводится в соответствии с задачами социально-экономического развития страны.

Обратить внимание на особенность налоговой политики в государственном регулировании экономических отношений.

Следует ознакомиться с историей становления системы налогообложения в Украине, необходимости ее дальнейшего совершенствования.

Рассмотреть основы налогового законодательства Украины, его основные принципы. Изучить перечень общегосударственных, местных налогов и сборов, которые взимают в Украине.

Для понимания сути налогообложения необходимо изучить историю формирования понятия «налог», его различные трактовки, виды и подходы к классификации. Следует знать характерные отличительные особенности налога по сравнению с обязательными платежами.

Рассматривая основные элементы налога необходимо обратить внимание, что непосредственно процесс исчисления налога может производиться не только самим плательщиком налога, но и другими лицами, например, налоговыми агентами или налоговыми органами.

### Тема 2. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГОВ, СБОРОВ (ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ)

Изучая данную тему необходимо рассмотреть историю развития и суть администрирования налогов. Обратить внимание на оценку эффективности и возможные риски администрирования налогов.

Управление налоговыми отношениями, которые возникают в процессе налогового администрирования, осуществляется органами, которым законодательством делегированы полномочия в сфере налогообложения.

Контролирующими органами являются: *органы государственной налоговой службы* (в отношении налогов, взимаемых в бюджеты и государственные целевые фонды), а также *таможенные органы* (в отношении

таможенной пошлины, акцизного налога, налога на добавленную стоимость, других налогов, которые в соответствии с налоговым законодательством взимаются в случае ввоза (пересылки) товаров и предметов на таможенную территорию Украины).

Органами взыскания являются: *органы государственной налоговой службы*, уполномоченные осуществлять мероприятия по обеспечению погашения налогового долга в рамках их полномочий; *государственные исполнители* в рамках своих полномочий.

Функции и правовые основы деятельности органов государственной налоговой службы определяются НКУ.

Для целей налогообложения плательщики налогов обязаны вести учет доходов, расходов и других показателей, связанных с определением объектов налогообложения и/или налоговых обязательств, на основании первичных документов, регистров бухгалтерского учета, финансовой отчетности, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, ведение которых предусмотрено законодательством.

Плательщикам налогов запрещается формирование показателей налоговой отчетности, таможенных деклараций на основании данных, не подтвержденных документами. Для исчисления объекта налогообложения плательщик налога на прибыль использует данные бухгалтерского учета относительно доходов и расходов с учетом положений НКУ.

Плательщик налогов самостоятельно исчисляет сумму налогового и/или денежного обязательства и/или пени, которую указывает в налоговой (таможенной) декларации или уточняющем расчете, подаваемых контролирующему органу в сроки, установленные НКУ. Такая сумма денежного обязательства и/или пени считается согласованной.

В случае когда сумма денежного обязательства плательщика налогов, рассчитывается контролирующим органом, такой контролирующий орган направляет (вручает) плательщику налогов *налоговое уведомление-решение*.

В случае когда плательщик налогов не уплачивает согласованную сумму денежного обязательства в установленные законодательством сроки, орган государственной налоговой службы направляет (вручает) ему *налоговое требование*. Налоговое требование направляется не ранее первого рабочего дня по окончании предельного срока уплаты суммы денежного обязательства.

*Налоговый контроль* – система мер, принимаемых контролирующими органами с целью контроля правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдения законодательства по вопросам регулирования оборота наличности, проведения расчетных и кассовых операций, патентования, лицензирования и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы.

Следует обратить внимание на формы осуществления налогового контроля. Рассмотреть вопрос регистрации плательщиков налогов в органах государственной налоговой службы.

*Информационно-аналитическое обеспечение деятельности государственной налоговой службы* – комплекс мероприятий по сбору, обработке и использованию информации, необходимой для выполнения органами государственной налоговой службы возложенных на них функций и задач.

Рассмотреть виды информации, которая используется для такого информационно-аналитического обеспечения.

Органы государственной налоговой службы имеют право проводить: - *камеральные, документальные* (плановые или внеплановые; выездные или невыездные); *фактические проверки*. Необходимо знать сущность и особенности осуществления указанных видов проверок, а также документы, которыми оформляются результаты проверок.

За нарушение законов по вопросам налогообложения и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, применяются следующие виды юридической ответственности: *финансовая, административная, уголовная*. Следует обратить внимание на виды нарушений, за осуществление которых НКУ предусмотрена финансовая ответственности, ее размеры.

Изучить сущность, время начала и окончания начисления пени.

### **Тема 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Изучая данную тему необходимо обратить внимание на то, кто является плательщиком налога и что является объектом налогообложения.

Необходимо изучить сущность доходов, их классификацию, порядок определения и состав. Следует знать основные виды доходов, которые не учитываются для определения объекта налогообложения.

Рассматривая состав расходов и порядок их признания, следует изучить расходы, которые учитываются и не учитываются при исчислении объекта налогообложения. Расходы, формирующие себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг.

Особое внимание при изучении данной темы принадлежит вопросам амортизации, а именно: что является объектами амортизации, классификация групп основных средств и нематериальных активов, методы амортизации.

Начисление амортизации в целях налогообложения осуществляется предприятием по методу, определенному приказом об учетной политике с целью составления финансовой отчетности. Учет амортизируемой стоимости ведется по каждому объекту, входящему в состав отдельной группы основных средств, в том числе стоимость ремонта и улучшения объектов основных



средств, полученных безвозмездно или предоставленных в оперативный лизинг (аренду).

Рассмотреть порядок формирования первоначальной стоимости объекта основных средств.

Необходимо знать, что является налоговой базой для определения величины налога на прибыль, порядок его исчисления и основную ставку налога.

Обратить внимание на те предприятия, деятельность которых освобождается от налогообложения.

#### **Тема 4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Начиная изучать данную тему, следует определиться с тем, кто является плательщиком налога, а также знать основные требования по регистрации лиц в качестве плательщиков налога.

Если лица, не зарегистрированные в качестве плательщиков налога, ввозят товары на таможенную территорию Украины в объемах, подлежащих налогообложению согласно закону, такие лица уплачивают налог при таможенном оформлении товаров без регистрации в качестве плательщиков такого налога.

Необходимо знать особенности обязательной и добровольной регистрации плательщиков налога, порядок регистрации плательщиков налога в органах государственной налоговой службы.

Объектом налогообложения являются операции плательщиков налога по поставке товаров, а также другие операции.

Рассмотреть вопросы, касающиеся даты возникновения налоговых обязательств и даты возникновения права плательщика налога на отнесение сумм налога в налоговый кредит.

Не относятся в налоговый кредит суммы налога, уплаченного (начисленного) в связи с приобретением товаров/услуг, не подтвержденные налоговыми накладными (или подтвержденные налоговыми накладными, оформленными с нарушением требований) или не подтвержденные таможенными декларациями, другими документами.

Порядок определения базы налогообложения по различным хозяйственным операциям в деятельности налогоплательщика.

Ставки налога устанавливаются от базы налогообложения в следующих размерах: 20 процентов; 0 процентов.

Налог составляет 20 процентов базы налогообложения и прибавляется к цене товаров/услуг. По нулевой ставке, в частности, облагаются налогом операции по вывозу товаров за пределы таможенной территории Украины;

Следует обратить внимание и знать основные операции, которые не являются объектом налогообложения, а также освобождаются от налогообложения.

Плательщик налога обязан предоставить покупателю (получателю) по его требованию подписанную уполномоченным плательщиком лицом и скрепленную печатью (при наличии) налоговую накладную. Налоговая накладная составляется в двух экземплярах в день возникновения налоговых обязательств продавца. Один экземпляр выдается покупателю, а второй остается у продавца.

Сумма налога, подлежащая уплате (перечислению) в Государственный бюджет Украины или бюджетному возмещению, определяется как разница между суммой налогового обязательства отчетного (налогового) периода и суммой налогового кредита такого отчетного (налогового) периода. При положительном значении суммы она подлежит уплате (перечислению) в бюджет в сроки, установленные настоящим разделом. При отрицательном значении суммы она учитывается в уменьшение суммы налогового долга по налогу, возникшего за предыдущие отчетные (налоговые) периоды.

## **Тема 5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Приступая к рассмотрению вопросов данной темы, следует определиться с тем, кто является плательщиком данного налога, обратить внимание на объект и базу налогообложения.

**Общий налогооблагаемый доход** – любой доход, подлежащий налогообложению, начисленный (выплаченный, предоставленный) в пользу плательщика налога в течение отчетного налогового периода.

При начислении доходов в форме заработной платы база налогообложения определяется как начисленная заработная плата, уменьшенная на сумму единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

Необходимо знать основные виды доходов, которые не включаются в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход плательщика налога.

Ставка налога составляет **15 %** базы налогообложения.

Если база налогообложения в календарном месяце превышает десятикратный размер минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного налогового года, к сумме такого превышения применяется ставка **17 %**.

Обратить внимание на перечень доходов по которым ставка налога составляет **5%**, двойной размер ставки и **10 %** базы налогообложения.

Налоговый агент, начисляющий (выплачивающий, предоставляющий) налогооблагаемый доход в пользу плательщика налога, обязан удерживать налог с суммы такого дохода за его счет, используя ставку налога, определенную в НКУ. Налог уплачивается (перечисляется) в бюджет при выплате налогооблагаемого дохода единым платежным документом. Банки принимают платежные документы на выплату дохода только при условии

одновременной подачи расчетного документа на перечисление этого налога в бюджет.

Если налогооблагаемый доход предоставляется в неденежной форме или выплачивается наличными из кассы налогового агента, налог уплачивается (перечисляется) в бюджет в течение банковского дня, следующего за днем такого начисления (выплаты, предоставления).

Рассмотреть перечень расходов, разрешенных к включению в налоговую скидку. Общая сумма налоговой скидки, начисленная плательщику налога в отчетном налоговом году, не может превышать сумму годового общего налогооблагаемого дохода плательщика налога, начисленного в качестве заработной платы.

Перечень налоговых социальных льгот, порядок и условия их применения.

Обратить внимание на лиц, которые в соответствии с НКУ статус налоговых агентов, их обязанности.

Необходимо изучить порядок налогообложения доходов, полученных физическим лицом - предпринимателем от осуществления хозяйственной деятельности.

Физические лица - предприниматели обязаны вести Книгу учета доходов и расходов, иметь подтверждающие документы о происхождении товара, а также подавать в орган государственной налоговой службы налоговую декларацию.

## **Тема 6. ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ**

**Акцизный налог.** Плательщиками налога являются: лица, производящие подакцизные товары (продукцию) на таможенной территории Украины и ввозящие подакцизные товары (продукцию) на таможенную территорию Украины, а также другие плательщики.

Регистрация в органах государственной налоговой службы в качестве плательщика налога субъекта хозяйствования, осуществляющего деятельность по производству подакцизных товаров (продукции) и/или импорту алкогольных напитков и табачных изделий, подлежащую лицензированию, производится на основании сведений о выдаче такому субъекту соответствующей лицензии.

Изучая данную тему, следует обратить внимание на операции, которые являются объектами налогообложения, а какие операции с подакцизными товарами, не подлежат налогообложению.

К подакцизным товарам относятся: спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты, алкогольные напитки, пиво; табачные изделия, табак и промышленные заменители табака; нефтепродукты, сжиженный газ; автомобили легковые, кузова к ним, прицепы и полуприцепы, мотоциклы.

Необходимо знать особенности исчисления налога с применением адвалорных и специфических ставок. Обратить внимание на дату

возникновения налоговых обязательств по подакцизным товарам, произведенным на таможенной территории Украины, ввезенным на таможенную территорию Украины, а также переданным подакцизным товарам, которые были произведены из давальческого сырья.

Суммы налога, подлежащие уплате, с подакцизных товаров (продукции), произведенных на таможенной территории Украины, определяются плательщиком налога самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, базы налогообложения и ставок этого налога, действующих на дату возникновения налоговых обязательств.

Следует рассмотреть основания для продажи марок акцизного налога отечественным производителям алкогольных напитков и табачных изделий.

**Сбор за первую регистрацию транспортного средства.** Плательщиками сбора являются юридические и физические лица, осуществляющие первую регистрацию в Украине транспортных средств, которые являются объектами налогообложения.

Объектами обложения сбором являются транспортные средства: 1) колесные транспортные средства; 2) суда; 3) самолеты и вертолеты.

Рассматривая перечень транспортных средств, которые являются объектами налогообложения, следует обратить внимание на исключения из этого перечня. При изучении данной темы особое внимание необходимо уделить базе налогообложения для разных видов транспортных средств.

Сбор уплачивается физическими и юридическими лицами перед проведением первой регистрации в Украине транспортных средств. Сумма сбора исчисляется по каждому транспортному средству как произведение соответствующей базы налогообложения, ставки сбора и соответствующего коэффициента, указанного в НКУ.

Сбор уплачивается по месту регистрации транспортных средств по ставкам, действующим на день уплаты. Плательщики сбора обязаны при первой регистрации в Украине предъявлять квитанции или платежные поручения об уплате сбора с отметкой банка о дате исполнения платежного поручения, а плательщики, освобожденные от уплаты сбора, соответствующий документ, дающий право на пользование такими льготами.

**Экологический налог.** Плательщиками налога являются субъекты хозяйствования, в результате деятельности которых осуществляются:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения;
- сбросы загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты;
- размещение отходов в специально отведенных для этого местах или на объектах, кроме размещения отдельных видов отходов в качестве вторичного сырья;
- образование радиоактивных отходов (включая уже накопленные);
- временное хранение радиоактивных отходов их производителями сверх установленного особыми условиями лицензии срока.

Налог, взимаемый за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ передвижными источниками загрязнения в случае использования топлива, удерживается и уплачивается в бюджет налоговыми агентами.

К налоговым агентам относятся субъекты хозяйствования, которые:

- осуществляют торговлю на таможенной территории Украины топливом собственного производства и/или передают заказчику или по его поручению другому лицу топливо, произведенное из давальческого сырья такого заказчика;

- осуществляют ввоз топлива на таможенную территорию Украины.

Следует обратить внимание на то, что является объектом и базой налогообложения, а также рассмотреть порядок исчисления налога для разных объектов.

**Плата за землю.** Плательщиками налога являются: собственники земельных участков, земельных долей (паев); землепользователи.

Объектами налогообложения являются: земельные участки, находящиеся в собственности или пользовании; земельные доли (паи), находящиеся в собственности.

Базой налогообложения являются:

- нормативная денежная оценка земельных участков с учетом коэффициента индексации, определенного в соответствии с порядком, установленным настоящим разделом;

- площадь земельных участков, нормативная денежная оценка которых не проведена.

Необходимо обратить внимание на ставки налога за земельные участки, которые устанавливаются в процентах от их нормативной денежной оценки и ставки налога за земельные участки, нормативная денежная оценка которых не проведена.

Изучая данную тему, следует рассмотреть перечень физических и юридических лиц, которые имеют льготы по уплате налога, а также земельных участков, не подлежащих налогообложению.

Основанием для начисления земельного налога являются данные государственного земельного кадастра.

Плательщики платы за землю (кроме физических лиц) самостоятельно исчисляют сумму налога ежегодно по состоянию на 1 января и не позднее 20 февраля текущего года представляют соответствующему органу государственной налоговой службы по местонахождению земельного участка налоговую декларацию на текущий год.

Необходимо обратить внимание на основания, объект налогообложения и порядок начисления арендной платы за земельный участок.

**Местные налоги и сборы.**

*Налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка.* Плательщиками налога являются физические и юридические лица, в том числе нерезиденты, являющиеся собственниками объектов жилищной недвижимости.

Рассмотреть перечень объектов жилищной недвижимости, которые не облагаются налогом.

Базой налогообложения является жилая площадь объекта жилищной недвижимости. Льготы по уплате налога (база налогообложения объекта жилищной недвижимости, находящегося в собственности физического лица - плательщика налога, уменьшается: для квартиры – на 120 кв. метров; для жилого дома – на 250 кв. метров).

Ставки налога устанавливаются сельским, поселковым или городским советом в следующих размерах за 1 кв. метр жилой площади объекта жилищной недвижимости.

Необходимо обратить внимание, что исчисление суммы налога с объектов жилищной недвижимости, находящихся в собственности физических лиц, проводится органом государственной налоговой службы по местонахождению объекта жилищной недвижимости. Что касается плательщиков налога - юридических лиц, то они самостоятельно исчисляют сумму налога по состоянию на 1 января отчетного года и до 1 февраля этого же года представляют органу государственной налоговой службы по местонахождению объекта налогообложения декларацию с разбивкой годовой суммы равными частями поквартально.

*Сбор за места для парковки транспортных средств.* Плательщиками сбора являются юридические лица, их филиалы (отделения, представительства), физические лица - предприниматели, которые согласно решению сельского, поселкового или городского совета организуют и проводят деятельность по обеспечению парковки транспортных средств на площадках для платной парковки и специально отведенных автостоянках.

*Объектом обложения* являются земельный участок, который согласно решению сельского, поселкового или городского совета специально отведен для обеспечения парковки транспортных средств на автомобильных дорогах общего пользования, тротуарах или других местах, а также коммунальные гаражи, стоянки, паркинги (здания, сооружения, их части), построенные за счет средств местного бюджета, за исключением площади земельного участка, отведенного для бесплатной парковки транспортных средств, предусмотренных статьей 30 Закона Украины «Об основах социальной защищенности инвалидов в Украине».

*Базой обложения* является площадь земельного участка, отведенная для парковки, а также площадь коммунальных гаражей, стоянок, паркингов (зданий, сооружений, их частей), которые построены за счет средств местного бюджет.

При изучении данной темы следует обратить внимание на особенности установления ставки сбора и порядок его уплаты в бюджет.

*Сбор за проведение некоторых видов предпринимательской деятельности.* Плательщиками сбора являются субъекты хозяйствования (юридические лица и физические лица - предприниматели), их обособленные

подразделения, которые получают в установленном настоящей статьёй порядке торговые патенты и проводят определенные виды предпринимательской деятельности.

Рассмотреть перечень видов предпринимательской деятельности, за которые уплачивается сбор. Также следует обратить внимание на перечень субъектов хозяйствования, которые не являются плательщиками сбора за осуществление торговой деятельности и деятельности по предоставлению платных услуг.

Необходимо изучить список товаров, торговая деятельность которыми осуществляется с приобретением льготного торгового патента (независимо от страны их происхождения, а также товаров отечественного производства).

Рассмотреть порядок установления ставки сбора и приобретения торгового патента, а также порядок и сроки уплаты сбора.

При изучении данной темы следует обратить внимание на порядок использования торгового патента, срок действия торгового и льготного патента.

*Туристический сбор.* Туристический сбор – это местный сбор, средства от которого зачисляются в местный бюджет.

Плательщиками сбора являются граждане Украины, иностранцы, а также лица без гражданства, которые прибывают на территорию административно-территориальной единицы, на которой действует решение сельского, поселкового и городского совета об установлении туристического сбора, и получают (потребляют) услуги по временному проживанию (ночевке) с обязательством покинуть место пребывания в указанный срок.

Следует рассмотреть перечень лиц, которые не являются плательщиками сбора. Базой взимания является стоимость всего периода проживания (ночевки) за вычетом налога на добавленную стоимость. Обратить внимание на то, какие расходы не включаются в стоимость проживания.

Налоговые агенты взимают сбор при предоставлении услуг, связанных с временным проживанием (ночевкой), и указывают сумму уплаченного сбора отдельной строкой в счете (квитанции) на проживание.

## **Тема 7. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

*Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности* – особый механизм взимания налогов и сборов, устанавливающий замену уплаты отдельных налогов и сборов на уплату единого налога в порядке и на условиях, определенных настоящей главой, с одновременным ведением упрощенного учета и отчетности.

Юридическое лицо либо физическое лицо - предприниматель может самостоятельно избрать упрощенную систему налогообложения, если такое лицо соответствует требованиям, установленным НКУ, и регистрируется в

качестве плательщика единого налога в порядке, определенном настоящей главой.

Приступая к изучению данной темы, следует изучить группы плательщиков единого налога: предусмотренные в них ограничения по видам экономической деятельности, количеству работников и объему дохода.

Необходимо рассмотреть перечень видов деятельности субъектов хозяйствования (юридических лиц и физических лиц-предпринимателей) не позволяющие им быть плательщиками единого налога.

Изучить порядок определения доходов, их состав.

Рассматривая ставки единого налога, следует обратить внимание, что они могут устанавливаться как в процентах (фиксированные ставки) к размеру минимальной заработной платы, так и в процентах к доходу (процентные ставки).

Фиксированные ставки единого налога устанавливаются сельскими, поселковыми и городскими советами для физических лиц – предпринимателей, осуществляющих хозяйственную деятельность, в зависимости от вида хозяйственной деятельности, в расчете на календарный месяц:

Для избрания или перехода на упрощенную систему налогообложения субъект хозяйствования подает в орган государственной налоговой службы заявление.

### **ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ по курсу «Налогообложение»**

1. Понятие налоговой системы.
2. Характерные черты налоговой политики.
3. Сущность, структура и роль системы налогообложения.
4. Становление системы налогообложения в Украине.
5. Принципы построения налогового законодательства Украины.
6. Перечень общегосударственных и местных налогов и сборов, которые взимают в соответствии с Налоговым кодексом в Украине.
7. Экономическое содержание понятия «налоги».
8. Основные характерные особенности налога по сравнению с обязательными платежами.
9. Основные элементы налога.
10. Классификация ставок, учитывающих вид деятельности плательщика налога, а также в зависимости от их построения.
11. Понятие и виды базового налогового (отчетного) периода.
12. Характеристика налоговой отчетности.
13. Способы взимания налогов.
14. Контролирующие органы и органы взыскания, согласно Налогового кодекса Украины.



15. Требования к подтверждению данных, определенных в налоговой отчетности.
16. Понятие налоговым адресом плательщика налогов - физического лица и юридического лица (обособленного подразделения юридического лица).
17. Определение сумм налоговых и денежных обязательств плательщиком налогов и контролирующим органом.
18. Сроки уплаты налогового обязательства.
19. Условия составления налогового уведомления-решения и налогового требования.
20. Понятие и направления осуществления налогового контроля в Украине.
21. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности государственной налоговой службы.
22. Виды проверок органов государственной налоговой службы.
23. Сущность и классификация документальной проверки.
24. Понятие налоговых правонарушений.
25. Виды юридической ответственности за нарушение законов по вопросам налогообложения.
26. Понятие и виды финансовой ответственности.
27. Пеня: понятие и порядок начисления.
28. Объект налогообложения и ставки налога на прибыль.
29. Налог на прибыль: порядок определения доходов и их состав.
30. Налог на прибыль: состав расходов и порядок их признания.
31. Объекты амортизации, определение их стоимости и методы амортизации.
32. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) и требования по их регистрации.
33. Размеры ставок НДС.
34. Налоговое обязательство по налогу на добавленную стоимость.
35. Налоговый кредит по налогу на добавленную стоимость.
36. Операции, которые не являются объектом налогообложения по НДС.
37. Операции, которые освобождаются от налогообложения по НДС.
38. Порядок определения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет.
39. Порядок составления налоговой накладной по НДС.
40. Отчетный период и сроки предоставления налоговой декларации по НДС.
41. Плательщики и объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).
42. Характеристика месячного (годового) налогооблагаемого дохода плательщика налога на доходы физических лиц.
43. Ставки НДФЛ.
44. Понятие налоговой скидки по НДФЛ.

45. Перечень налоговых социальных льгот по НДФЛ, особенности их применения.
46. Налогообложение доходов, полученных физическим лицом-предпринимателем от осуществления хозяйственной деятельности.
47. Плательщики акцизного налога.
48. Объекты налогообложения, операции с подакцизными товарами, не подлежащие и освобожденные от налогообложения.
49. Ставки акцизного налога.
50. Плательщики и объекты сбора за первую регистрацию транспортного средства.
51. База обложения и порядок исчисления сбора за первую регистрацию транспортного средства.
52. Плательщики, объект и база налогообложения экологическим налогом.
53. Плательщики и база налогообложения платы за землю.
54. Сущность и основные виды местных налогов и сборов.
55. Налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка.
56. Сбор за места для парковки транспортных средств.
57. Сбор за проведение некоторых видов предпринимательской деятельности.
58. Туристический сбор.
59. Группы плательщиков единого налога.
60. Особенности установления ставок единого налога.

### Словарь основных терминов

**Амортизация** – систематическое распределение амортизируемой стоимости основных средств, других необоротных и нематериальных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации).

**Амортизируемая стоимость** основных средств, других необоротных и нематериальных активов — первоначальная или переоцененная стоимость основных средств, других необоротных и нематериальных активов за вычетом их ликвидационной стоимости.

**Акцизный налог** – не прямой налог на потребление отдельных видов товаров (продукции), определенных настоящим Кодексом как подакцизные, который включается в цену таких товаров (продукции), а также особый налог на операции по отчуждению ценных бумаг и операций с деривативами;

**Обжалование решений контролирующих органов** – обжалование плательщиком налога налогового уведомления-решения об определении сумм денежного обязательства плательщика налогов или какого-либо решения контролирующего органа в порядке и сроки, установленные настоящим

Кодексом по процедурам административного обжалования, или в судебном порядке;

**Балансовая стоимость основных средств, других необоротных и нематериальных активов** – сумма остаточной стоимости таких средств и активов, определяемая как разница между первоначальной стоимостью с учетом переоценки и суммой накопленной амортизации;

**Бартерная (товарообменная) операция** – хозяйственная операция, предусматривающая проведение расчетов за товары (работы, услуги) в неденежной форме в рамках одного договора;

**Безнадежная задолженность** – задолженность, соответствующая одному из следующих признаков:

1) задолженность по обязательствам, по которым истек срок исковой давности;

2) просроченная задолженность, не погашенная вследствие недостаточности имущества физического лица, при условии, что действия кредитора, направленные на принудительное взыскание имущества должника, не привели к полному погашению задолженности;

3) задолженность субъектов хозяйствования, признанных банкротами в установленном законом порядке или приостановленных как юридические лица в связи с их ликвидацией;

4) задолженность, оказавшаяся непогашенной вследствие недостаточности средств, полученных после обращения кредитором взыскания на заложенное имущество в соответствии с законом и договором, при условии, что другие действия кредитора по принудительному взысканию другого имущества заемщика, определенные нормативно-правовыми актами, не привели к полному покрытию задолженности;

5) задолженность, взыскание которой стало невозможным в связи с действием обстоятельств непреодолимой силы, стихийного бедствия (форс-мажорных обстоятельств), подтвержденных в порядке, предусмотренном законодательством;

б) просроченная задолженность умерших физических лиц, а также лиц, которые в судебном порядке признаны безвестно отсутствующими, недееспособными или объявлены умершими, а также просроченная задолженность физических лиц, осужденных к лишению свободы;

**Безвозмездно предоставленные товары, работы, услуги:**

1) товары, предоставляемые согласно договорам дарения, другим договорам, по которым не предусматривается денежная или иная компенсация стоимости таких товаров либо их возврат, или без заключения таких договоров;

2) работы (услуги), выполняемые (предоставляемые) без предъявления требования о компенсации их стоимости;

3) товары, переданные юридическому или физическому лицу на ответственное хранение и использованные им;

**Бюджетное возмещение** – возмещение отрицательного значения налога на добавленную стоимость на основании подтверждения правомерности сумм бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость по результатам проверки плательщика.

**Расходы** – сумма любых расходов плательщика налога в денежной, материальной или нематериальной формах, осуществляемых для ведения хозяйственной деятельности плательщика налога, в результате которых происходит уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов либо увеличения обязательств, вследствие чего происходит уменьшение собственного капитала (кроме изменений капитала за счет его изъятия или распределения собственником);

**Гудвилл (стоимость деловой репутации)** — нематериальный актив, стоимость которого определяется как разница между рыночной ценой и балансовой стоимостью активов предприятия как целостного имущественного комплекса, возникающий в результате использования лучших управленческих качеств, доминирующей позиции на рынке товаров, услуг, новых технологий и т. п. Стоимость гудвилла не подлежит амортизации и не учитывается при определении расходов плательщика налога, относительно активов которого возник такой гудвилл.

**Дериватив** – стандартный документ, удостоверяющий право и/или обязательство приобрести либо продать в будущем ценные бумаги, материальные или нематериальные активы, а также средства на определенных им условиях. Стандартная (типовая) форма деривативов и порядок их выпуска и обращения устанавливаются законодательством.

К деривативам относятся: своп, опцион, форвардный контракт; фьючерсный контракт (фьючерс).

**Доходы** – общая сумма дохода плательщика налога от всех видов деятельности, полученного (начисленного) в течение отчетного периода в денежной, материальной или нематериальной формах как на территории Украины, ее континентальном шельфе в исключительной (морской) экономической зоне, так и за их пределами;

**Экологический налог** – общегосударственный обязательный платеж, взимаемый с фактических объемов выбросов в атмосферный воздух, сбросов в водные объекты загрязняющих веществ, размещения отходов, фактического объема радиоактивных отходов, которые временно хранятся их производителями, фактического объема образованных радиоактивных отходов и с фактического объема радиоактивных отходов, накопленных до 1 апреля 2009 года.

**Эмиссионный доход** – сумма превышения поступлений, полученных эмитентом от эмиссии (выпуска) собственных акций (других корпоративных прав) и инвестиционных сертификатов, над нарицательной стоимостью таких акций (других корпоративных прав) и инвестиционных сертификатов (при их

первичном размещении), или над ценой обратного выкупа при последующих размещениях инвестиционных сертификатов и акций инвестиционных фондов.

**Единый реестр налоговых накладных** – реестр сведений о налоговых накладных и расчетах корректировки, который ведется центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую политику, в электронном виде согласно поданным плательщиками налога на добавленную стоимость электронным документам.

**Обычная цена** – цена товаров (работ, услуг), определенная сторонами договора, если иное не установлено настоящим Кодексом. Если не доказано обратное, считается, что такая обычная цена соответствует уровню рыночных цен.

**Земельный налог** – обязательный платеж, взимаемый с собственников земельных участков и земельных долей (паев), а также постоянных землепользователей.

**Землепользователи** – юридические и физические лица (резиденты и нерезиденты), которым в соответствии с законом предоставлены в пользование земельные участки государственной и коммунальной собственности, в том числе на условиях аренды;

**Инвестиции** – хозяйственные операции, предусматривающие приобретение основных средств, нематериальных активов, корпоративных прав и/или ценных бумаг в обмен на средства или имущество. Инвестиции делятся на:

1) *капитальные инвестиции* – хозяйственные операции, предусматривающие приобретение зданий, сооружений, других объектов недвижимой собственности, других основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации согласно нормам настоящего Кодекса;

2) *финансовые инвестиции* – хозяйственные операции, предусматривающие приобретение корпоративных прав, ценных бумаг, деривативов и/или других финансовых инструментов. Финансовые инвестиции делятся на:

- прямые инвестиции – хозяйственные операции, предусматривающие внесение средств или имущества в обмен на корпоративные права, эмитированные юридическим лицом при их размещении таким лицом;

- портфельные инвестиции – хозяйственные операции, предусматривающие покупку ценных бумаг, деривативов и других финансовых активов за средства на фондовом рынке или биржевом товарном рынке;

3) *реинвестиции* – хозяйственные операции, предусматривающие осуществление капитальных или финансовых инвестиций за счет прибыли, полученной от инвестиционных операций;

**Корпоративные права** – права лица, доля которого определяется в уставном фонде (имуществе) хозяйственной организации, включающие правомочия на участие этого лица в управлении хозяйственной организацией, получение определенной доли прибыли (дивидендов) данной организации и

активов в случае ликвидации последней в соответствии с законом, а также другие правомочия, предусмотренные законом и уставными документами.

**Лизинговая (арендная) операция** – хозяйственная операция (кроме операций по фрахтованию (чартеру) морских судов и других транспортных средств) физического или юридического лица (арендодателя), предусматривающая предоставление основных фондов в пользование другим физическим либо юридическим лицам (арендаторам) за плату и на определенный срок.

Лизинговые операции делятся на:

1) *оперативный лизинг (аренда)* – хозяйственная операция физического или юридического лица, предусматривающая передачу арендатору основного фонда, приобретенного или изготовленного арендодателем, на условиях иных, чем предусматриваемые финансовым лизингом (арендой);

2) *финансовый лизинг (аренда)* – хозяйственная операция, осуществляемая физическим или юридическим лицом и предусматривающая передачу арендатору имущества, которое является основным средством согласно настоящему Кодексу и приобретено или изготовлено арендодателем, а также всех рисков и вознаграждений, связанных с правом пользования и владения объектом лизинга.

**Нематериальные активы** — право собственности на результаты интеллектуальной деятельности, в том числе промышленной собственности, а также другие аналогичные права, признанные объектом права собственности (интеллектуальной собственности), право пользования имуществом и имущественными правами плательщика налога в установленном законодательством порядке, в том числе приобретенные в установленном законодательством порядке права пользования природными ресурсами, имуществом и имущественными правами;

**Неприбыльные предприятия, учреждения и организации** – предприятия, учреждения и организации, основной целью деятельности которых является не получение прибыли, а проведение благотворительной деятельности и меценатства и другой деятельности, предусмотренной законодательством.

**Орган взыскания** – государственный орган, уполномоченный осуществлять меры по обеспечению погашения налогового долга в рамках полномочий, установленных настоящим Кодексом и другими законами Украины;

**Основные средства** – материальные активы, в том числе запасы полезных ископаемых предоставленных в пользование участков недр (кроме стоимости земли, незавершенных капитальных инвестиций, автомобильных дорог общего пользования, библиотечных и архивных фондов, материальных активов, стоимость которых не превышает 2500 гривень, непроизводственных основных средств и нематериальных активов), предназначенных плательщиком налога для использования в хозяйственной деятельности плательщика налога, стоимость которых превышает 2500 гривень и постепенно уменьшается в связи

с физическим или моральным износом и ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых с даты ввода в эксплуатацию составляет более одного года (или операционный цикл, если он дольше года).

**Налоговое требование** – письменное требование органа государственной налоговой службы к плательщику налогов по погашению суммы налогового долга;

**Налоговое обязательство** – сумма средств, которую плательщик налогов, в том числе налоговый агент, должен уплатить в соответствующий бюджет как налог или сбор на основании, в порядке и сроки, определенные налоговым законодательством (в том числе сумма средств, определенная плательщиком налогов в налоговом векселе и не уплаченная в установленный законом срок).

**Налоговое уведомление-решение** – письменное уведомление контролирующего органа (решение) об обязанности плательщика налогов уплатить сумму денежного обязательства, определенную контролирующим органом в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и другими законодательными актами, контроль за исполнением которых возложен на контролирующие органы, или внести соответствующие изменения в налоговую отчетность.

**Связанные лица** – юридические и/или физические лица, взаимоотношения между которыми могут влиять на условия или экономические результаты их деятельности либо деятельности лиц, которых они представляют и которые соответствуют любому из приведенных ниже признаков:

- юридическое лицо, которое осуществляет контроль за хозяйственной деятельностью плательщика налога или контролируется таким плательщиком налога либо находится под общим контролем с таким плательщиком налога;

- физическое лицо или члены его семьи, осуществляющие контроль за плательщиком налога;

- должностное лицо плательщика налога, уполномоченное осуществлять от имени плательщика налога юридические действия, направленные на установление, изменение или прекращение правовых отношений, а также члены его семьи;

- плательщики налога участники объединения предприятий независимо от его вида и организационно-правовой формы, которые осуществляют свою хозяйственную деятельность путем образования такого объединения.

**Пеня** – сумма средств в виде процентов, начисленных на суммы денежных обязательств, не уплаченных в установленные законодательством сроки;

**Налоговый долг** – сумма согласованного денежного обязательства (с учетом штрафных санкций при их наличии), но не уплаченного плательщиком налогов в установленный настоящим Кодексом срок, а также пеня, начисленная на сумму такого денежного обязательства;

**Налоговое обязательство по НДС** – общая сумма налога на добавленную стоимость, полученная (начисленная) плательщиком налога в отчетном (налоговом) периоде;

**Налоговый кредит по НДС** – сумма, на которую плательщик налога на добавленную стоимость имеет право уменьшить налоговое обязательство отчетного (налогового) периода, определенная согласно разделу V настоящего Кодекса.

**Поставка товаров** – любая передача права на распоряжение товарами в качестве собственника, в том числе продажа, обмен либо дарение такого товара, а также поставка товаров по решению суда.

**Резиденты** – это:

1) юридические лица и их обособленные лица, которые созданы и осуществляют свою деятельность в соответствии с законодательством Украины с местонахождением как на ее территории, так и за ее пределами;

2) дипломатические представительства, консульские учреждения и другие официальные представительства Украины за границей, имеющие дипломатические привилегии и иммунитет;

3) физическое лицо-резидент – физическое лицо, имеющее место проживания в Украине.

**Рыночная цена** – цена, по которой товары (работы, услуги) передаются другому собственнику при условии, что продавец желает передать такие товары (работы, услуги), а покупатель желает их получить на добровольной основе, обе стороны являются взаимно независимыми юридически и фактически владеют достаточной информацией о таких товарах (работах, услугах), а также ценах, сложившихся на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях;

**Независимая профессиональная деятельность** – участие физического лица в научной, литературной, артистической, художественной, образовательной или преподавательской деятельности, деятельность врачей, частных нотариусов, адвокатов, арбитражных управляющих (распорядителей имущества, управляющих санацией, ликвидаторов), аудиторов, бухгалтеров, оценщиков, инженеров либо архитекторов, лица, занятого религиозной (миссионерской) деятельностью, иной подобной деятельностью при условии, что такое лицо не является работником или физическим лицом — предпринимателем и использует наемный труд не более чем четырех физических лиц;

**Штрафная санкция (финансовая санкция, штраф)** – плата в виде фиксированной суммы и/или процентов, взимаемая с плательщика налогов в связи с нарушением им требований налогового законодательства и другого законодательства, контроль за соблюдением которых возложен на контролирующие органы, а также штрафные санкции за нарушения в сфере внешнеэкономической деятельности;



*Навчальне видання*

## **ОПОДАТКУВАННЯ**

Методичні рекомендації для студентів  
факультету післядипломної освіти

(російською мовою)

Автор - упорядник **ІВАНІЧЕНКО В'ячеслав Валерійович**

В авторській редакції  
Комп'ютерний набір *В. В. Іваніченко*

Підписано до друку 25.12.2014. Формат 60×84/16.  
Папір офсетний. Гарнітура «Таймс».  
Ум. друк. арк. 1,86. Обл.-вид. арк. 1,92.  
Тираж 100 пр. Зам №

*План 2013/14 навч. р., поз. № 22 в переліку робіт кафедри*

Видавництво  
Народної української академії  
Свідоцтво № 1153 від 16.12.2002.

Надруковано у видавництві  
Народної української академії

Україна, 61000, Харків, МСП, вул. Лермонтовська, 27.