

Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України
Чернігівський промислово-економічний коледж
Київського національного університету технологій та дизайну

ЗАТВЕРДЖУЮ
Заступник директора з НР
_____Л.РОСЛАВЕЦЬ
_____20__ р.

**Методичне забезпечення
практичних занять з дисципліни Податкова система
для студентів 3 курсу
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

Уклав

РЕНСЬКА І.В.

Розглянуто на засіданні
циклової комісії обліково-аналітичних
та економічних дисциплін
Протокол №5 від 17.12. 2019

Голова циклової комісії

І. РЕНСЬКА

Інструкція для виконання практичної роботи №1

Тема: АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Мета: Ознайомити з механізмом адміністрування податків. Сформувати навички розрахунків штрафних санкцій щодо розрахунків за податками.

1 Хід роботи. На основі вихідних даних щодо сплати податків розрахувати штрафні санкції щодо розрахунків за податками. Результати розрахунків узагальнити в таблиці.

2 Вихідні дані

У січні 2020 року податкова інспекція здійснювала перевірки та виявила ряд порушень. Розрахувати суми штрафних санкцій окремо для кожного підприємства.

2.1 На підприємстві ВАТ «Сантехмонтаж» при перевірці діяльності за 3 роки виявлено, що в наявності документи за 2019 та 2018 роки. За 2017 рік документи відсутні. Крім того, виявлено недоплату за податками (таблиця 2.1).

2.2 ТОВ «Чернігівбуд» - виявлено недоплату за податками (таблиця 2.1).

2.3 Приватний нотаріус при відкритті рахунку в банку не повідомив про свій статус самозайнятої особи фінансовій установі.

2.4 ТОВ «Чарівниця» несвоєчасно подало декларацію з ПДВ із затримкою на 1 день граничного терміну. Крім того, виявлено недоплату за податками та несвоєчасну реєстрацію податкової накладної (таблиця 2.1).

2.6 ЗАТ «Зоря» несвоєчасно подало декларацію з податку на прибуток із затримкою в 3 дні. Подібне порушення було в листопаді 2019 року. Крім того, виявлено недоплату за податками.

Таблиця 2.1 – Порушення, виявлені під час податкових перевірок

Варіант	Затримка у сплаті		Збільшення суми податкового зобов'язання після перевірки податковою адміністрацією		Збільшення суми податкового зобов'язання після перевірки податковою адміністрацією		Порушення платниками ПДВ граничних термінів реєстрації податкових накладних		Збільшення суми податкового зобов'язання після перевірки податковою адміністрацією	
	ВАТ «Сантехмонтаж»		ТОВ «Чернігівбуд»		ТОВ «Чарівниця»				ЗАТ «Зоря»	
	Кількість днів затримки	Сума, грн.	Сума, грн.	Примітка	Сума, грн.	Примітка	Кількість днів затримки	Сума, грн.	Сума, грн.	Примітка
1	1	180	210		75		10	520	680	
2	5	290	220	повторне	85		18	410	675	
3	10	300	230	втретє за 3 роки	95	повторне	5	390	660	
4	15	410	240		105	втретє за 3 роки	9	280	655	повторне
5	20	520	250	повторне	115		28	170	640	втретє за 3 роки
6	25	630	260	втретє за 3 роки	125	повторне	34	760	635	
7	30	740	270		205	втретє за 3 роки	22	650	620	повторне
8	35	850	280	повторне	215		31	540	615	втретє за 3 роки
9	2	960	290	втретє за 3 роки	225	повторне	42	430	590	
10	6	170	300		235	втретє за 3 роки	45	320	585	повторне
11	11	280	310	повторне	245		3	210	570	втретє за 3 роки
12	16	390	320	втретє за 3 роки	135	повторне	16	150	565	

Інструкція для виконання практичної роботи №2-4

Тема: ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА

Мета: Ознайомити з механізмом нарахування податку на прибуток підприємства. Сформувані навички визначення доходів та витрат, нарахування податкової амортизації, визначення оподаткованого прибутку та нарахування податку на прибуток.

1 Хід роботи

1 Визначити вартість об'єктів основних засобів на початок року. Враховуючи строки корисного використання, здійснити розрахунок податкової амортизації за кожний квартал та за рік. Для нарахування використати прямолінійний метод. Перелік об'єктів обирати згідно з варіантом, який відповідає порядковому номеру студента за списком у навчальному журналі (таблиці 1 та 2).

2 На основі реєстру господарських операцій визначити суму доходів та витрат (таблиця 3).

3 Визначити суму оподаткованого прибутку та суму податку на прибуток.

4 Заповнити податкову декларацію щодо податку на прибуток підприємств та відповідні додатки.

Нарахування амортизації

№ з/п	Назва інвентарного об'єкту	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всього за рік

Вихідні дані для заповнення додатка АМ податкової декларації з податку на прибуток

№ з/п	Назва інвентарного об'єкту	Група необоротних активів	Балансова вартість на початок звітнього (податкового) періоду	Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період	Балансова вартість на кінець звітнього (податкового) періоду
	Всього				

Формування оподаткованого прибутку

Назва показника	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всього за рік
Доходи					
Витрати					
Прибуток					

Інструкція для виконання практичної роботи №7-8

Тема: АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Мета: Ознайомити з механізмом нарахування акцизного податку. Сформувати навички визначення суми, що підлягає сплаті в бюджет та заповнення податкової звітності.

1 Теоретичні відомості

Об'єктами оподаткування акцизним податком є операції з:

- реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції);
- реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, здійснення внесків до статутного капіталу, а також своїм працівникам;
- ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;
- реалізації конфіскованих підакцизних товарів (продукції), підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними, підакцизних товарів (продукції), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизних товарів (продукції), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;
- реалізації або передачі у володіння, користування чи розпорядження підакцизних товарів (продукції), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законодавством;
- обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів (продукції), що перевищують встановлені норми втрат.

До підакцизних товарів належать:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- нафтопродукти, скраплений газ;
- автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли.

Ставки податку:

- адвалерні (у %);
- специфічні (у грн. на одиницю виміру у натуральних одиницях);
- адвалерні та специфічні одночасно.

Для алкогольних напоїв встановлені специфічні ставки акцизного податку:

- для пива:

$$АПп = Кп * Оп * Сс, \quad (1)$$

де АПп – сума акцизного податку для пива, грн.;

Кп – кількість пляшок, шт. (таблиця 4.1);

Оп – об'єм пляшки, л (таблиця 4.1);

Сс – специфічна ставка податку (таблиця 3.1).

- для вин, вермутів, сидру, перрі та інших зброджених напоїв:

$$АПв = Кп * Оп * Сс, \quad (2)$$

де АПв – сума акцизного податку для вин, вермутів, сидру, перрі та інших зброджених напоїв, грн.;

Кп – кількість пляшок, шт. (таблиця 1);

Оп – об'єм пляшки, л (таблиця 1);

Сс – специфічна ставка податку (таблиця 3).

- для напоїв на основі етилового спирту:

$$АПс = Кп * Оп * Сс * Мн, \quad (3)$$

де АПп – сума акцизного податку для напоїв на основі етилового спирту, грн.;
Кп – кількість пляшок, шт. (таблиця 1);
Оп – об'єм пляшки, л (таблиця 1);
Сс – специфічна ставка податку (таблиця 3);
Мн – міцність напою, %.

Для тютюнових виробів встановлені одночасно специфічні та адвалорні ставки акцизного податку:

$$АПт = АПс + АПа, \quad (4)$$

де АПт – сума акцизного податку для тютюну, грн.;
АПс – сума акцизного податку для тютюну за специфічною ставкою, грн.;
АПа – сума акцизного податку для тютюну за адвалорною ставкою, грн.;

$$Ас = Кп * Кс * Сс, \quad (5)$$

де АПс – сума акцизного податку для тютюну за специфічною ставкою, грн.;
Кп – кількість пачок, шт. (таблиця 2);
Кс – кількість сигарет в пачці (таблиця 2);
Сс – специфічна ставка податку (таблиця 4).

$$Аа = Кп * Кс * Цс * Са, \quad (6)$$

де АПа – сума акцизного податку для тютюну за адвалорною ставкою, грн.;
Цс - ціна сигарет, грн. (таблиця 2);
Са – адвалорна ставка податку (таблиця 4).

2 Хід роботи

Використовуючи вихідні дані, розрахувати суму акцизного податку, що підлягає сплаті в бюджет. За результатами розрахунків заповнити податкову звітність.

1 Підприємство реалізує товари:

- пиво солодове в пляшках ємністю 0,5 л;
- горілка у пляшках ємністю 0,75 л., 0,5 л., 0,375 л. з вмістом спирту 40%;
- вина натуральні (кріплені) міцні у пляшках ємністю 1,5 л.;
- вина ігристі у пляшках ємністю 0,75 л.;
- настоянка спиртова у пляшках ємністю 0,5 л. з вмістом спирту 28%.

Перелік та кількість товарів наведені в таблиці 1. Ставки акцизного податку для алкогольних напоїв наведені в таблиці 3.

2 Підприємство реалізує товари:

- сигарети без фільтру (20 шт. в пачці);
- сигарети з фільтром (20 шт. в пачці та 10 шт. в пачці) .

Перелік та кількість товарів наведені в таблиці 2. Ставки акцизного податку для тютюнових виробів наведені в таблиці 4.

Інструкція для виконання практичної роботи №9-10

Тема: ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Мета: Сформувати навички оподаткованого доходу та бази для відрахувань єдиного соціального внеску. Ознайомити з механізмом нарахування податку на доходи фізичних осіб, відрахувань єдиного соціального внеску.

1 Теоретичні відомості

Об'єктом оподаткування **ПДФО** резидента є: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід; доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання); іноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Об'єктом оподаткування ПДФО нерезидента є: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні; доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

Ставка податку становить **18%** бази оподаткування щодо доходів.

Платник податку має право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу, отриманого від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги. Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень.

При розмірі прожиткового мінімуму для працездатної особи станом на 01.01.2020 у сумі 2102 грн граничний дохід для застосування ПСП (податкова соціальна пільга) у 2020 році становитиме:

$$2102 \text{ грн} \times 1,4 = 2942,80 \approx 2940 \text{ грн.}$$

Однак розмір мінімальної зарплати з 01.01.2020 становить 4723 грн. Тож, менш як ця величина не може нараховуватися зарплата працівникові за виконану місячну норму праці.

Виходить, що ПСП не застосовуватиметься до доходів переважної більшості працівників, бо розмір їх зарплати має бути вищим за 4723 грн, а граничний дохід для застосування ПСП на 2020 рік - 2640 грн.

Розмір загальної ПСП на 2020 рік сягає 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), установленого законом на 1 січня звітного податкового року:

$$2102 \text{ грн} \times 50\% = 1051 \text{ грн.}$$

Таким чином, загальною ПСП зможуть скористатися лише працівники, які трудяться на умовах неповного робочого часу, та й то не завжди.

Є окремі категорії осіб, які за певних умов матимуть право на ПСП у 2020 році навіть при такому рівні мінімальної зарплати.

Ідеться про застосування ПСП на дітей. Згідно із цією нормою, граничний розмір доходу, який надає право на отримання ПСП одному з батьків визначається як добуток граничного розміру доходу для застосування ПСП і відповідної кількості дітей (у 2020 році - 2940 грн x кількість дітей).

Тобто за наявності в працівника 2-х і більше дітей до 18 років граничний розмір доходу для застосування ПСП зростає кратно кількості дітей і в 2020 році становитиме:

якщо двоє дітей - 5880 грн (2940 грн x 2);

якщо троє дітей - 8820 грн (2940 грн x 3).

Для різних категорій фізичних осіб соціальна пільга становить:

- у розмірі, що дорівнює 100% відсоткам соціальної пільги для всіх категорій при отриманні доходу у сумі, що не перевищує 2940 грн. (ПСП = 1051 грн.);
 - у розмірі, що дорівнює 100 % суми пільги (СП = 1051 грн.) - для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, - у розрахунку на кожен таку дитину;
 - у розмірі, що дорівнює 150 % суми пільги (у 2020 році – 1576,50 грн.), - для такого платника податку, який:
 - а) особа, віднесена законом до першої або другої категорії осіб, які потерпіли внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю у ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи
 - б) учень, студент, аспірант, ординатор, ад'юнкт (студент (або аспірант і т.п.) не повинен отримувати при цьому стипендію з бюджету. Форма навчання значення не має (денна/заочна), але довідку з вищого навчального закладу про відсутність стипендії треба взяти. У разі, якщо студент не отримує стипендію взагалі або отримує стипендію не з бюджету, а наприклад, спонсорську стипендію, то право на ПСП 150% зберігається. Сама ж стипендія не оподатковується (у 2020 р. у межах 2940 грн.);
 - в) інвалід I або II групи, у т. ч. з дитинства
 - г) особа, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів
 - д) учасник бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на якого поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту" (учасники антитерористичної операції (АТО) не мають права на підвищену ПСП за даним пунктом, як окрема пільгова категорія платників, що мають право на збільшений розмір ПСП. Однак, учасники АТО мають право на застосування ПСП на загальних підставах).
- у розмірі, що дорівнює 200% суми пільги (на 2020 р. – 2102 грн.), - для такого платника податку, який є:
 - а) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями "За відвагу";
 - б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";
 - в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;
 - г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;
 - г) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 8 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року.

$$\text{ПДФО} = (\text{Дпдфо} - \text{СП}) * \text{Спдфо},$$

де ПДФО – сума податку на доходи фізичних осіб;

Дпдфо – дохід, який враховується при нарахування ПДФО, грн. (таблиця 1);

СП – соціальна пільга (якщо вона передбачена для даної категорії фізичних осіб), грн.;

Спдфо – ставка ПДФО, (18%).

Єдиний соціальний внесок

Єдиний внесок для роботодавців (податкових агентів) та фізичних осіб – підприємців становить **22%**, за працівниками-інвалідами ставка становить в розмірі **8,41 %** бази оподаткування.

У разі якщо база нарахування єдиного внеску не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску.

При нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам з доходів не за основним місцем роботи ставка єдиного внеску, встановлена цією частиною, застосовується до певної бази нарахування незалежно від її розміру

$$\text{ЄСВ} = \text{Дєсв} * \text{Сєсв},$$

де ЄСВ – сума єдиного соціального внеску, грн.;

Дєсв – дохід, який враховується при нарахування ЄСВ, грн. (таблиця 1);

Сєсв – ставка ЄСВ, %.

Військовий збір

Ставка військового збору складає у всіх випадках 1,5% від об'єкту оподаткування.

$$\text{ВЗ} = \text{Двз} * \text{Свз},$$

де ВЗ – сума утриманого єдиного соціального внеску, грн.;

Двз – дохід, який враховується при нарахування ВЗ, грн. (таблиця 1);

Свз – ставка ВЗ, %.

Таблиця 1 - Виплати робітникам, які оподатковуються податком на доходи фізичних осіб та єдиним соціальним внеском

Види доходів	ПДФО	ЄСВ	ВЗ
Винагороди за виконану роботу за тарифними ставками (окладами), відрядними розцінками робітників та посадовими окладами	+	+	+
Премії	+	+	+
Оплата та грошова компенсація основних, додаткових та навчальних відпусток (відпускні)	+	+	+
Допомога по тимчасовій втраті працездатності до 5 днів хвороби	+	+	+
Допомога по тимчасовій втраті працездатності після 5 днів хвороби	+	+	+
Матеріальна допомога разового характеру (в межах норм до 2690грн.)	-	-	-
Матеріальна допомога разового характеру (перевищує норматив 2690 грн.), на суму перевищення	+	+	+
Оплата праці за час перебування у відрядженні (не включає відшкодувань на відрядження)	+	+	+
Витрати на відрядження (в межах норм)	-	-	-
Витрати на відрядження (понад норм та не підтвержені документально)	+	+	-
Одноразова допомога працівникам, які виходять на пенсію	-	-	-

2 Хід роботи

1 На основі довідки про нарахування виплат працівникам, визначити сукупний оподатковуваний дохід (варіанти обрати за таблицею 4.1, перелік працівників та виплат – таблиця 4.2).

2 Визначити суму ПДФО для кожного працівника.

3 Визначити суму ЄСВ (нарахування)

4 Визначити суму військового збору для кожного працівника.

5 Заповнити: податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ); звіт про суми ЄСВ (форма № Д4)

Інструкція для виконання практичної роботи №11-12

Тема: ПОДАТОК НА МАЙНО

Мета: Ознайомити з механізмом нарахування податку на майно. Сформувати навички заповнення податкової звітності щодо податку на майно.

1 Теоретичні відомості

Податок на майно складається з: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку; плати за землю.

1.1 Плата за землю

Платниками земельного податку є:

- власники земельних ділянок, земельних часток (паїв);
- землекористувачі.

Об'єктами оподаткування є:

- земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні;
- земельні частки (паї), які перебувають у власності.

Базою оподаткування земельним податком є:

- нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації;
- площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Таблиця 1.1 - Ставки податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (м.Чернігів)

Призначення земельної ділянки	Ставка, % від нормативної оцінки
1 Сільськогосподарського призначення	0,5
2 Житлової забудови:	
2.1 для будівництва і обслуговування жилого будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка)	0,5
2.2 для багатоповерхової забудови, під гаражно-будівельними кооперативами	0,25
2.3 під індивідуальними гаражами	1
3 Громадського призначення	1
4 Промисловості	1,5
5 Транспорту, зв'язку	1,5
6 Технічної інфраструктури	1,5
7 Землі рекреаційного призначення	3
8 Лісогосподарського призначення, водного фонду, історико-культурного, оздоровчого та природоохоронного призначення	3
9 Землі житлової та громадської забудови, промисловості та інші категорії земель за комерційною функцією використання, у тому числі зайняті поточним будівництвом та відведені під майбутнє будівництво:	
9.1 автотехобслуговування (мийки, СТО та інші)	3
9.2. оптової, роздрібною торгівлі, крім земель зайнятих кіосками та торговими павільйонами	3
9.3. складського господарства та іншого неврахованого вище комерційного використання	3
9.4 для будівництва та експлуатації ринкової інфраструктури	3
9.5. для будівництва та експлуатації автозаправних станцій	3
9.6. передані для експлуатації:	
- побутових кіосків та павільйонів	1
- комерційних кіосків та павільйонів	3

$$Пз = S * Vz * Ki * Spз,$$

(1)

де P_z – сума податку на землю;
 S – площа ділянки, m^2 ;
 V_z – грошова оцінка (вартість $1 m^2$), грн.;
 K_i – коефіцієнт індексації (з 01.01.2020 р. дорівнює 5,727);
 Sp_z – ставка податку, %.

Базовим податковим (звітним) періодом для плати за землю є календарний рік. Оплата рівними частинами щомісяця.

1.2 Орендна плата

Підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки, оформлений та зареєстрований відповідно до законодавства.

Платником орендної плати є орендар земельної ділянки.

Об'єктом оподаткування є земельна ділянка, надана в оренду.

Розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем.

Таблиця 1.2 - Розмір орендної плати (м.Чернігів)

Призначення земельної ділянки	Розмір орендної плати, % від нормативної оцінки
1 Сільськогосподарського призначення	3
2 Житлової забудови, під гаражно-будівельними кооперативами, під індивідуальними гаражами	3
3 Громадського призначення	3
4 Промисловості	3
5 Транспорту, зв'язку	3
6 Технічної інфраструктури	3
7 Землі рекреаційного призначення	4
8 Лісгосподарського призначення, водного фонду, історико-культурного, оздоровчого та природоохоронного призначення	3
9 Автотехобслуговування (мийки, СТО та інші)	4
10 Оптової, роздрібною торгівлі, крім земель зайнятих кіосками та торговими павільйонами	4
11 Складського господарства та іншого неврахованого вище комерційного використання	4
12 Для будівництва та експлуатації ринкової інфраструктури	3
13 Для будівництва та експлуатації автозаправних станцій	6
14 Передані для експлуатації побутові кіоски та павільйони	3
15 Передані для експлуатації комерційні кіоски та павільйони	6

$$P_o = S * V_z * K_i * C_o, \quad (2)$$

де P_o – сума орендної плати, грн.;
 S – площа ділянки, m^2 ;
 V_z – грошова оцінка (вартість $1 m^2$), грн.;
 K_i – коефіцієнт індексації (з 01.01.2020 р. дорівнює 5,727);
 C_o – розмір орендної плати, %.

Базовим податковим (звітним) періодом для плати за землю є календарний рік. Оплата рівними частинами щомісяця.

1.3 Збір за місця для паркування транспортних засобів

Платниками збору є юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), фізичні особи - підприємці, які згідно з рішенням міської ради організовують та провадять діяльність із

забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках.

Об'єктом оподаткування є земельна ділянка, яка спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету, за винятком площі земельної ділянки, яка відведена для безоплатного паркування транспортних засобів.

Базою оподаткування є площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету.

Ставки збору встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 квадратний метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі 0,03 відсотка мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.

При визначенні ставки збору враховано місцезнаходження спеціально відведених місць для паркування транспортних засобів, площа спеціально відведеного місця, кількість місць для паркування транспортних засобів, спосіб поставлення транспортних засобів на стоянку, режим роботи та їх заповнюваність.

Збір обчислюється шляхом множення площі земельної ділянки, яка є базою оподаткування, на ставку збору за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів та на кількість днів провадження цієї діяльності за базовий податковий (звітний) період. Ставки збору встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 квадратний метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності.

$$P_t = S_n * Z_{\text{Пмін}} * C_t * D, \quad (4)$$

де P_t – сума збору за місця для паркування транспортних засобів, грн.;

S_n – загальна площа земельної ділянки, відведеної для забезпечення паркування транспортних засобів, м²;

$Z_{\text{Пмін}}$ - мінімальної заробітної плати (з 01.01.2020 р. дорівнює 4723 грн.);

C_t – ставка податку, % (0,03%);

D - кількість днів провадження цієї діяльності за базовий податковий (звітний) період.

Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному кварталу.

1.4 Податок на майно, відмінне від земельної ділянки

Платники податку, база нарахування, об'єкт оподаткування

Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (ст. 266 ПКУ) можуть бути фізособи, юрособи, в т.ч. нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості		
об'єкт оподаткування	Платники податку	База нарахування
об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості перебуває у спільній частковій власності кількох осіб	кожна з осіб за належну їй частку	загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток*
об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості перебуває у спільній сумісній власності кількох осіб, але не поділений в натурі	одна з осіб-власників, визначена за їх згодою, якщо інше не встановлено судом	
об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості перебуває у спільній сумісній власності кількох осіб і поділений між ними в натурі	кожна з осіб за належну їй частку	

* База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, в т.ч. їх часток, які перебувають у власності фізосіб, обчислюється контролюючим органом на підставі даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, що безоплатно надаються органами держреєстрації прав на нерухоме майно та/або на підставі оригіналів відповідних документів платника, зокрема документів на право власності.

База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, в т.ч. їх часток, що перебувають у власності юросіб, обчислюється такими особами самостійно виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування на підставі документів, що підтверджують право власності на об'єкт.

Ставка податку (згідно з п. 266.5 ПКУ)

Ставки на поточний рік встановлюються рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад. Згідно з внесеними Законом №1791-VIII змінами ставка встановлюється у розмірі, що не перевищує 1,5 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня за 1 кв. метр бази оподаткування.

Окрім того, власники житлової нерухомості, загальна площа якої перевищує 300 квадратних метрів (для квартири) та/або 500 квадратних метрів (для будинку), платитимуть додатково 25 тис. грн у рік за кожен із вказаних об'єктів житлової нерухомості (його частку).

Порядок обчислення суми податку (згідно з п. 266.7 ПКУ)

Обчислення суми податку з об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, які перебувають у власності фізосіб, здійснюється контролюючим органом за місцем податкової адреси (місцем реєстрації) власника такої нерухомості у такому порядку:

а) за наявності у власності платника одного об'єкта житлової нерухомості, в т.ч. його частки, податок обчислюється, виходячи з бази оподаткування, зменшеної відповідно до підпунктів «а» або «б» пп. 266.4.1 ПКУ, та відповідної ставки податку;

б) за наявності у власності платника податку більше одного об'єкта житлової нерухомості одного типу, в т.ч. їх часток, податок обчислюється виходячи із сумарної загальної площі таких об'єктів, зменшеної відповідно до пп. «а» або «б» підпункту 266.4.1 ПКУ, та відповідної ставки податку;

в) за наявності у власності платника об'єктів житлової нерухомості різних видів, у т.ч. їх часток, податок обчислюється виходячи із сумарної загальної площі таких об'єктів, зменшеної відповідно до підпункту «в» пп. 266.4.1 ПКУ, та відповідної ставки податку;

г) сума податку, обчислена з урахуванням пп. «б» і «в» цього підпункту, розподіляється контролюючим органом пропорційно до питомої ваги загальної площі кожного з об'єктів житлової нерухомості;

г) за наявності у власності платника податку об'єкта (об'єктів) житлової нерухомості, у тому числі його частки, що перебуває у власності фізичної чи юридичної особи – платника податку, загальна площа якого перевищує 300 квадратних метрів (для квартири) та/або 500 квадратних метрів (для будинку), сума податку, розрахована відповідно до підпунктів «а»-«г» цього підпункту, збільшується на 25000 гривень на рік за кожен такий об'єкт житлової нерухомості (його частку).

Обчислення суми податку з об'єкта/об'єктів нежитлової нерухомості, які перебувають у власності фізосіб, здійснюється контролюючим органом за місцем податкової адреси (місцем реєстрації) власника такої нерухомості виходячи із загальної площі кожного з об'єктів нежитлової нерухомості та відповідної ставки податку.

Податкове/податкові повідомлення-рішення про сплату суми/сум податку, обчисленого згідно з пп. 266.7.1 ПКУ, та відповідні платіжні реквізити, зокрема, органів місцевого самоврядування за місцезнаходженням кожного з об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, надсилаються (вручаються) платнику контролюючим органом за місцем його податкової адреси (місцем реєстрації) до 1 липня року, що настає за базовим податковим (звітним) періодом (роком).

Щодо новоствореного (нововведеного) об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості податок сплачується фізичною особою-платником починаючи з місяця, в якому виникло право власності на такий об'єкт.

Контролюючі органи за місцем проживання (реєстрації) платників в десятиденний строк інформують відповідні контролюючі органи за місцезнаходженням об'єктів житлової та/або

нежитлової нерухомості про надіслані (вручені) платнику податку податкові повідомлення-рішення про сплату податку у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Нарахування податку та надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень про сплату податку фізособам – нерезидентам здійснюють контролюючі органи за місцезнаходженням об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності таких нерезидентів.

Платники мають право звернутися з письмовою заявою до контролюючого органу за місцем проживання (реєстрації) для проведення звірки даних щодо:

об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності платника податку;

розміру загальної площі об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності платника податку;

права на користування пільгою із сплати податку;

розміру ставки податку;

нарахованої суми податку.

У разі виявлення розбіжностей між даними контролюючих органів та даними, підтвердженими платником податку на підставі оригіналів відповідних документів, зокрема документів на право власності, контролюючий орган за місцем проживання (реєстрації) платника проводить перерахунок суми податку і надсилає (вручає) йому нове податкове повідомлення-рішення. Попереднє податкове повідомлення-рішення вважається скасованим (відкликаним).

Органи держ реєстрації прав на нерухоме майно, а також органи, що здійснюють реєстрацію місця проживання фізичних осіб, зобов'язані щокварталу у 15-денний строк після закінчення податкового (звітного) кварталу подавати контролюючим органам відомості, необхідні для розрахунку та справляння податку фізичними та юридичними особами, за місцем розташування такого об'єкта нерухомого майна станом на перше число відповідного кварталу в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Платники податку – юрособи самостійно обчислюють суму податку станом на 1 січня звітного року і до 20 лютого цього ж року подають контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів оподаткування декларацію за формою, встановленою у порядку, передбаченому статтею 46 ПКУ, з розбивкою річної суми рівними частками поквартально.

Щодо новоствореного (нововведеного) об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості декларація юридичною особою – платником подається протягом 30 календарних днів з дня виникнення права власності на такий об'єкт, а податок сплачується починаючи з місяця, в якому виникло право власності на такий об'єкт.

Згідно з п. 266.8 ПКУ у разі переходу права власності на об'єкт оподаткування від одного власника до іншого протягом календарного року податок обчислюється для попереднього власника за період з 1 січня цього року до початку того місяця, в якому припинилося право власності на зазначений об'єкт оподаткування, а для нового власника – починаючи з місяця, в якому він набув право власності.

Контролюючий орган надсилає податкове повідомлення-рішення новому власнику після отримання інформації про перехід права власності.

Порядок сплати податку (згідно з п. 266.9 ПКУ)

Податок сплачується за місцем розташування об'єкта/об'єктів оподаткування і зараховується до відповідного бюджету згідно з положеннями Бюджетного кодексу.

Фізособи можуть сплачувати податок у сільській та селищній місцевості через каси сільських (селищних) рад або рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, за квитанцією про прийняття податків.

Податковий період та строки сплати (згідно з п. 266.6 ПКУ та п. 266.10 ПКУ)

Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року.

Податкове зобов'язання за звітний рік з податку сплачується:

а) фізособами – протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;

б) юрособами – авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації.

Пільги із сплати податку

Пільги із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки		
База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в т.ч. їх часток, що перебувають у власності фізособи – платника податку, зменшується (п. 266.4.1 ПКУ)	для квартири/квартир незалежно від їх кількості	на 60 кв. м*
	для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості	на 120 кв. м*
	для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток),	на 180 кв. м*
Пільги з податку, передбачені пп. 266.4.1 та 266.4.2 ПКУ, для фіз осіб не застосовуються (пп. 266.4.3 ПКУ)	на об'єкт/об'єкти оподаткування, якщо їх площа перевищує п'ятикратний розмір неоподаткованої площі, встановленої пп. 266.4.1 ПКУ **	
	на об'єкти оподаткування, що використовуються їх власниками з метою одержання доходів (здаються в оренду, лізинг, позичку, використовуються у підприємницькій діяльності)**	
* Зменшення надається 1 раз за базовий податковий (звітний) період (рік).		
** Сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлюють пільги з податку, що сплачується на відповідній території, з об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних або юридичних осіб, громадських об'єднань, благодійних організацій, релігійних організацій України, статuti (положення) яких зареєстровані у встановленому законом порядку, та використовуються для забезпечення діяльності, передбаченої такими статутами (положеннями).		

Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, для фізосіб визначаються виходячи з їх майнового стану та рівня доходів. Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів нежитлової нерухомості, встановлюються залежно від майна, яке є об'єктом оподаткування.

Об'єкти нерухомості, звільнені від податку на нерухоме майно

Об'єкти нерухомості, звільнені від оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (пп. 266.2.2 ПКУ):

- об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, а також організацій, створених ними в установленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідного державного бюджету чи місцевого бюджету і є неприбутковими (їх спільній власності);
- об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які розташовані в зонах відчуження та безумовного (обов'язкового) відселення, визначені законом, в т.ч. їх частки;
 - будівлі дитячих будинків сімейного типу;
 - гуртожитки;
 - житлова нерухомість непридатна для проживання, у т.ч. у зв'язку з аварійним станом, визнана такою згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад;
 - об'єкти житлової нерухомості, в т.ч. їх частки, що належать дітям-сиротам, дітям, позбавленим батьківського піклування, та особам з їх числа, визнаним такими відповідно до закону, дітям-інвалідам, які виховуються самотніми матерями (батьками), але не більше одного такого об'єкта на дитину;
 - об'єкти нежитлової нерухомості, які використовуються суб'єктами господарювання малого та середнього бізнесу, що провадять свою діяльність в малих архітектурних формах та на ринках;
 - будівлі промисловості, зокрема виробничі корпуси, цехи, складські приміщення промислових підприємств;

- будівлі, споруди сільськогосподарських товаровиробників (юридичних та фізичних осіб), віднесені до класу "Будівлі сільськогосподарського призначення, лісівництва та рибного господарства" (код 1271) Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, та не здаються їх власниками в оренду, лізинг, позичку;

- об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності громадських організацій інвалідів та їх підприємств;

- об'єкти нерухомості, що перебувають у власності релігійних організацій, статути (положення) яких зареєстровано у встановленому законом порядку, та використовуються виключно для забезпечення їхньої статутної діяльності, включаючи ті, в яких здійснюють діяльність засновані такими релігійними організаціями добродійні заклади (притулки, інтернати, лікарні тощо), крім об'єктів нерухомості, в яких здійснюється виробнича та/або господарська діяльність;

- будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів незалежно від форми власності та джерел фінансування, що використовуються для надання освітніх послуг.

- об'єкти нежитлової нерухомості державних та комунальних дитячих санаторно-курортних закладів та закладів оздоровлення та відпочинку дітей, а також дитячих санаторно-курортних закладів та закладів оздоровлення і відпочинку дітей, які знаходяться на балансі підприємств, установ та організацій, які є неприбутковими і внесені контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій. У разі виключення з цього Реєстру декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення;

- об'єкти нежитлової нерухомості державних та комунальних центрів олімпійської підготовки, шкіл вищої спортивної майстерності, центрів фізичного здоров'я населення, центрів з розвитку фізичної культури і спорту інвалідів, дитячо-юнацьких спортивних шкіл, а також центрів олімпійської підготовки, шкіл вищої спортивної майстерності, дитячо-юнацьких спортивних шкіл і спортивних споруд всеукраїнських фізкультурно-спортивних товариств, їх місцевих осередків та відокремлених підрозділів, що є неприбутковими та включені до Реєстру неприбуткових установ та організацій. У разі виключення таких установ та організацій з Реєстру неприбуткових установ та організацій декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення;

- об'єкти нежитлової нерухомості баз олімпійської та паралімпійської підготовки. Перелік таких баз затверджується КМУ;

- об'єкти житлової нерухомості, які належать багатодітним або прийомним сім'ям, у яких виховується 5 та більше дітей.

2 Хід роботи

1 Підприємство працює на загальній системі оподаткування та використовує декілька земельних ділянок. Визначити суму земельного податку (за даними таблиці 1) та орендної плати за землю (за даними таблиці) за рік та за місяць.

2 Визначити суму збору за місця для паркування транспортних засобів(за даними таблиці 3) за I квартал.

Інструкція для виконання практичної роботи №13-14

Тема: ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК

Мета: Ознайомити з механізмом нарахування екологічного податку. Сформувати навички заповнення податкових розрахунків щодо екологічного податку.

1 Теоретичні відомості

У разі якщо під час провадження господарської діяльності платником податку здійснюються різні види забруднення навколишнього природного середовища та/або забруднення різними видами забруднюючих речовин, такий платник зобов'язаний визначати суму податку окремо за кожним видом забруднення та/або за кожним видом забруднюючої речовини.

Порядок обчислення екологічного податку

- за викиди в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення

$$Пвс = М \times Нп, \quad (1)$$

де Пвс – суми податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення;

М - фактичний обсяг викиду забруднюючої речовини в тоннах;

Нп - ставки податку в поточному році за тонну забруднюючої речовини у гривнях з копійками.

- за скиди забруднюючих речовин у водні джерела

$$Пс = Мл \times Нп \times Кос, \quad (2)$$

де Пс – суми податку, який справляється за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти;

Мл - обсяг скиду забруднюючої речовини в тоннах;

Нп - ставки податку в поточному році за тонну забруднюючої речовини у гривнях з копійками;

Кос - коефіцієнт, що дорівнює 1,5 і застосовується у разі скидання забруднюючих речовин у ставки і озера (в іншому випадку коефіцієнт дорівнює 1).

- за розміщення відходів

$$Прв = Нп \times Мл \times Кт \times Ко, \quad (3)$$

де Прв – суми податку, який справляється за розміщення відходів;

Нп - ставки податку в поточному році за тонну відходів у гривнях з копійками;

Мл - обсяг відходів в тоннах

Кт - коригуючий коефіцієнт, який враховує розташування місця розміщення відходів;:

- в межах населеного пункту або на відстані менш як 3 км від таких меж – 3;

- на відстані від 3 км і більше від меж населеного пункту – 1.

Ко - коригуючий коефіцієнт, що дорівнює 3 і застосовується у разі розміщення відходів на звалищах, які не забезпечують повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів.

2 Хід роботи

1 На основі вихідних даних щодо використання ресурсів визначити суму екологічного податку:

- за викиди стаціонарними джерелами забруднення;

- за скиди у водні джерела;

- за розміщення відходів.

2 Заповнити податковий розрахунок екологічного податку.

Інструкція для виконання практичної роботи №15-16

Тема: РЕНТНА ПЛАТА

Мета: Ознайомити з механізмом нарахування рентної плати. Сформувати навички заповнення податкових розрахунків щодо рентної плати.

1 Теоретичні відомості

1.1 Рентна плата за спеціальне використання води

Таблиця 1.1 – Ставки збору за спеціальне використання поверхневих вод

Басейни річок, включаючи притоки всіх порядків	Ставки збору, грн./100 куб.м
Дніпро на північ від м. Києва (Прип'яті та Десни), включаючи м. Київ	58,17
Дніпро на південь від м. Києва (без Інгульця)	55,33
Інгулець	84,39
Сіверський Донець	113,45
Південний Буг (без Інгулу)	63,97
Інгул	78,49
Дністер	34,85
Вісла та Західний Буг	34,85
Прут	26,17
Тиса	26,17
Дунай	23,32
Річки Приазов'я	139,66
Інших водних об'єктів	63,97

У разі перевищення користувачем встановленого ліміту використання води збір обчислюється та сплачується у п'ятикратному розмірі (ставка враховується з коефіцієнтом 5). У разі перевищення користувачем встановленого ліміту використання води збір обчислюється та сплачується у п'ятикратному розмірі (ставка враховується з коефіцієнтом 5)

Таблиця 1.2 – Ставки збору за спеціальне використання підземних вод

Найменування регіону	Ставки збору, грн./100 куб.м
Вінницька область	92,98
Волинська область	96,04
Дніпропетровська область	81,48
Донецька область	110,56
Житомирська область	92,98
Закарпатська область	61,09
Запорізька область:	
- Василівський, Мелітопольський, Приазовський, Якимівський райони	92,98
- решта районів області	84,39
Івано-Франківська область:	
- Богородчанський, Верховинський, Долинський, Косівський, Надвірнянський, Рожнятівський райони	145,42
- решта районів області	81,48
Київська область:	
- Білоцерківський, Бородянський, Броварський, Васильківський, Іванківський, Кагарлицький, Києво-Святошинський, Макарівський, Миронівський, Обухівський, Поліський райони	67,59
- решта районів області	79,75
Кіровоградська область	107,58
Львівська область	84,39

Продовження таблиці 1.2

Найменування регіону	Ставки збору, грн./100 куб.м
Луганська область	122,13
Миколаївська область	122,13
Одеська область	101,8
Полтавська область:	
- Великобагачанський, Гадяцький, Зіньківський, Лохвицький, Лубенський, Миргородський, Новосанжаровський, Решетилівський, Хорольський, Шишацький райони	62,9
- решта районів області	70,1
Рівненська область:	
- Володимирецький, Здолбунівський, Костопільський, Рівненський, Сарненський, Острозький райони	75,03
- решта районів області	87,16
Сумська область:	
- Глухівський, Сумський, Роменський, Шосткинський райони	70,1
- решта районів області	79,83
Тернопільська область	113,45
Харківська область	87,21
Херсонська область	87,21
Хмельницька область:	
- Даражнянський, Красилівський, Летичівський, Старокостянтинівський, Хмельницький, Полонський, Шепетівський райони	72,74
- решта районів області	110,56
Черкаська область	62,9
Чернівецька область	101,8
Чернігівська область:	
- Городнянський, Корюківський, Ічнянський, Сосницький, Щорський, Талалаївський райони	87,21
- решта районів області	68,19
м. Київ	86,9

1.2 Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів

Таблиця 1.3 - Ставки збору за заготівлю деревини основних лісових порід

Найменування лісової породи	Розряд	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень			
		ділової (без кори)			дров'яної (з корою)
		великої	середньої	дрібної	
Перший пояс лісів					
Сосна	1	463,80	296,63	114,06	11,76
	2	329,61	211,88	82,38	8,99
	3	266,03	171,35	66,08	7,20
	4	200,06	127,16	48,90	5,42
	5	131,82	84,69	32,61	3,65
Модрина	1	208,35	176,55	68,79	15,32
	2	150,08	127,16	48,90	11,76
	3	118,40	102,35	38,93	8,99
	4	88,29	75,99	28,98	6,35
	5	60,00	51,23	19,92	4,55

Найменування лісової породи	Розряд	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень			
		ділової (без кори)			дров'яної (з корою)
		великої	середньої	дрібною	
Ялина, ялиця	1	411,21	350,63	134,46	15,56
	2	305,22	259,88	100,88	10,29
	3	244,79	209,43	80,16	9,06
	4	184,20	156,44	59,51	6,50
	5	123,65	103,44	40,16	5,19
Дуб (крім дуба коркового)	1	1216,88	584,75	194,70	19,92
	2	872,87	419,66	139,41	14,51
	3	699,03	334,04	112,28	11,76
	4	525,11	252,65	84,23	8,18
	5	344,06	167,03	56,12	6,35
Ясен, клен (крім явора)	1	456,35	389,79	194,70	19,92
	2	327,27	279,78	139,41	14,51
	3	262,11	222,75	112,28	11,76
	4	196,88	168,44	84,23	8,18
	5	129,05	111,41	56,12	6,35
Бук	1	877,29	564,32	188,36	17,18
	2	624,77	401,42	134,04	11,76
	3	502,47	321,92	107,76	9,98
	4	377,54	240,35	80,58	7,20
	5	252,65	160,95	53,46	4,55
Береза, вільха чорна, граб звичайний, в'яз, липа	1	67,91	58,43	43,46	15,32
	2	47,49	40,77	31,29	11,76
	3	38,03	33,98	25,79	8,99
	4	28,49	24,50	19,01	6,35
	5	19,01	16,31	12,20	4,55
Осика, вільха сіра, тополя	1	39,32	33,98	25,79	10,89
	2	28,49	24,50	17,66	7,20
	3	23,13	19,01	15,02	6,35
	4	17,66	15,02	10,89	4,55
	5	10,89	9,48	6,84	1,79
Другий пояс лісів					
Сосна	1	395,46	252,54	96,89	9,98
	2	280,11	180,14	69,71	7,20
	3	223,61	144,75	56,12	6,35
	4	169,46	107,76	41,64	4,55
	5	113,04	72,41	28,10	2,72
Модрина	1	178,40	153,65	58,82	14,51
	2	128,94	109,52	41,64	9,98
	3	102,35	86,54	33,47	8,18
	4	75,99	65,39	25,31	6,35
	5	51,23	44,21	17,18	3,65
Ялина, ялиця	1	363,17	310,34	119,00	12,84
	2	259,88	221,90	85,34	9,06
	3	206,81	176,55	68,55	7,74
	4	156,44	133,77	51,69	6,50
	5	103,28	88,35	33,59	3,87
Дуб (крім дуба коркового)	1	1035,77	499,13	166,53	16,31
	2	742,44	356,57	118,61	11,76
	3	590,37	285,26	94,11	8,99
	4	441,83	211,88	71,61	7,20
	5	296,94	142,55	47,99	4,55

Найменування лісової породи	Розряд	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень			
		ділової (без кори)			дров'яної (з корою)
		великої	середньої	дрібною	
Ясен, клен (крім явора)	1	388,44	332,75	166,53	16,31
	2	278,43	237,65	118,61	11,76
	3	221,36	190,14	94,11	8,99
	4	165,72	141,23	71,61	7,20
	5	111,41	95,10	47,99	4,55
Бук	1	746,96	478,76	159,35	14,51
	2	532,37	340,28	114,06	9,98
	3	426,50	273,02	91,47	8,18
	4	320,46	203,69	68,79	6,35
	5	214,59	136,53	45,35	4,55
Береза, вільха чорна, граб звичайний, в'яз, липа	1	55,62	47,49	36,68	13,59
	2	40,77	35,27	25,79	9,98
	3	32,61	27,20	21,72	7,20
	4	24,50	21,72	15,02	6,35
	5	16,31	13,59	10,89	3,65
Осика, вільха сіра, тополя	1	33,98	29,84	21,72	8,99
	2	24,50	21,72	15,02	6,35
	3	19,01	17,66	13,59	5,42
	4	15,02	12,20	9,48	4,55
	5	9,48	9,48	6,84	2,72

Таблиця 1.4 - Ставки збору за заготівлю деревини неосновних лісових порід

Найменування лісової породи	Розряд	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень			
		ділової (без кори)			дров'яної (з корою)
		великої	середньої	дрібною	
Перший пояс лісів					
Самшит	1	2140,44	1829,34	914,46	19,92
	2	1529,21	1306,50	653,69	14,51
	3	1223,63	1045,74	522,41	11,76
	4	918,09	783,60	392,04	8,18
	5	611,18	522,90	261,65	6,35
Бархат, горіх	1	1333,64	1140,83	570,41	19,92
	2	953,46	814,86	407,43	14,51
	3	761,94	651,90	325,98	11,76
	4	571,76	488,93	245,34	8,18
	5	381,60	325,98	162,96	6,35
Груша, кизил, явір	1	1070,21	915,39	457,26	19,92
	2	764,60	653,21	326,91	14,51
	3	611,18	522,90	261,65	11,76
	4	459,05	392,54	196,47	8,18
	5	305,60	262,11	131,28	6,35
Абрикос, вишня, ялівець, обліпіха, слива (крім терну), черешня, шовковиця, яблуня	1	799,91	683,15	341,34	19,92
	2	571,76	487,64	243,50	14,51
	3	456,35	389,79	194,70	11,76
	4	343,64	291,98	145,80	8,18
	5	228,17	195,57	97,82	6,35

Найменування лісової породи	Розряд	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень			
		ділової (без кори)			дров'яної (з корою)
		великої	середньої	дрібної	
Каштан, дуб корковий	1	666,84	570,41	285,26	19,92
	2	476,70	407,43	203,69	14,51
	3	381,60	325,98	162,96	11,76
	4	286,61	244,46	122,27	8,18
	5	190,14	162,96	82,38	6,35
Барбарис, гледичія, кипарис, шипшина	1	535,08	456,35	229,10	19,92
	2	381,60	325,98	162,96	14,51
	3	304,22	260,78	130,37	11,76
	4	228,17	195,57	97,82	8,18
	5	153,42	131,75	66,08	6,35
Акація, бересклет, бірючина, глід, граб східний, тамарикс, калина, крушина, ліщина, горобина, бузок, скумпія, свидина, терен, черемха	1	400,71	342,23	171,09	19,92
	2	286,61	244,46	122,27	14,51
	3	228,17	195,57	97,82	11,76
	4	172,56	146,66	74,25	8,18
	5	115,47	97,82	48,90	6,35
Верба, чагарники (крім зазначених в інших позиціях)	1	133,08	114,06	57,08	10,89
	2	95,10	81,51	40,77	7,20
	3	76,04	65,21	32,61	6,35
	4	57,08	48,90	24,50	4,55
	5	38,03	32,61	16,31	3,65
Другий пояс лісів					
Самшит	1	1813,05	1549,58	775,05	16,31
	2	1294,26	1106,88	553,23	11,76
	3	1036,26	885,48	443,67	8,99
	4	776,79	664,13	332,27	7,20
	5	518,76	442,76	221,84	4,55
Бархат, горіх	1	1135,37	971,04	485,31	16,31
	2	810,74	693,96	346,77	11,76
	3	649,14	554,16	277,08	8,99
	4	486,18	418,31	207,32	7,20
	5	324,56	278,43	138,53	4,55
Груша, кизил, явір	1	905,85	774,12	387,51	16,31
	2	647,84	552,74	277,08	11,76
	3	518,76	442,76	221,84	8,99
	4	388,44	332,75	166,53	7,20
	5	259,47	221,36	110,43	4,55
Абрикос, вишня, ялівець, обліпіха, слива (крім терну), черешня, шовковиця, яблуня	1	681,80	581,27	291,59	16,31
	2	486,18	415,55	207,32	11,76
	3	388,44	332,75	166,53	8,99
	4	291,98	249,83	124,95	7,20
	5	194,21	165,72	83,30	4,55
Каштан, дуб корковий	1	567,74	486,18	243,50	16,31
	2	406,07	347,70	173,85	11,76
	3	324,56	278,43	138,53	8,99
	4	243,17	207,81	104,10	7,20
	5	161,61	138,53	69,71	4,55
Барбарис, гледичія, кипарис, шипшина	1	453,63	387,08	193,74	16,31
	2	323,27	277,08	137,63	11,76
	3	259,47	221,36	110,43	8,99
	4	194,21	165,72	83,30	7,20
	5	129,05	111,41	55,29	4,55

Найменування лісової породи	Розряд	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень			
		ділової (без кори)			дров'яної (з корою)
		великої	середньої	дрібної	
Акація, бересклет, бірючина, глід, граб східний, тамарикс, калина, крушина, ліщина, горобина, бузок, скумпія, свидина, терен, черемха	1	340,88	290,63	145,80	16,31
	2	243,17	207,81	104,10	11,76
	3	194,21	165,72	83,30	8,99
	4	145,37	124,95	62,45	7,20
	5	97,82	82,80	41,64	4,55
Верба, чагарники (крім зазначених в інших позиціях)	1	112,71	96,39	47,99	8,99
	2	81,51	69,26	34,44	6,35
	3	65,21	55,62	28,10	5,42
	4	48,90	42,09	20,85	4,55
	5	32,61	27,20	14,51	2,72

2 Хід роботи

2.1 На основі вихідних даних щодо використання ресурсів визначити суму рентної плати:

- за спеціальне використання води;
- за спеціальне використання лісових ресурсів.

2.2 Заповнити податкову звітність.

Інструкція для виконання практичної роботи №17-18

Тема: **МИТО ТА МИТНИЙ ЗБІР**

Мета: Ознайомити з механізмом нарахування митних платежів. Сформувати навички заповнення вантажної митної декларації.

1 Теоретичні відомості

Митні платежі

Податок на додану вартість (ПДВ)

На предмети (товари), які обкладаються лише митом:

$$ПДВ = \frac{(MB + M) \times 20\%}{100\%} \quad (1)$$

де М-сума мита;
МВ - митна вартість;

На предмети чи товари, які підлягають обкладенню акцизним збором:

$$ПДВ = \frac{(MB + Az + M) \times 20\%}{100\%} \quad (2)$$

де М-сума мита;
МВ - митна вартість;
Az - акцизний збір

Хід роботи

1 На основі вихідних даних щодо зовнішньоекономічних операцій визначити вартість товарів:

- на дату перерахування попередньої оплати;
- на дату митного оформлення.

Дані занести у таблицю 1, 2

2 Розподілити транспортні та страхові витрати для визначення митної вартості товарів. Дані занести у таблицю 2.

3 Розрахувати суму митних платежів:

- мита;
- митного збору;
- акцизного збору;
- ПДВ.

Дані занести у таблицю 3.

Розрахунки величини митних платежів здійснювати за курсом на дату митного оформлення (дата оформлення ВМД).

Таблиця 1 – Дані про товари, які підлягають імпорту

№ з/п	Назва товарів	Кількість, шт.	Вага партії, кг	Ціна, дол. США	Вартість, дол. США	Вартість, грн. (на день перерахування попередньої оплати)	Вартість, грн. (на день оформлення ВМД)
1							
2							
3							
4							
5							
	Усього	-	-	-			
	Транспортування до кордону з Україною (без ПДВ) здійснюється перевізником-нерезидентом	-	-	-			
	Страховка	-	-	-			

Таблиця 2 – Розподіл транспортних та страхових витрат

Назва товарів	Процентне співвідношення вартості, %	Страховка, грн.		Процентне співвідношення ваги, %	Транспортування, грн.		Вартість, грн.	
		на день перерахування авансу	на день оформлення ВМД		на день перерахування авансу	на день оформлення ВМД	митна	первісна
	Усього							

Таблиця 3 - Митні платежі

№ з/п	Назва товарів	Мито		Акцизний збір		ПДВ	
		розмір	сума, грн.	розмір	сума, грн.	розмір	сума, грн.
1							
2							
3							
4							
5							
	Усього	-		-		-	