Міністерство освіти та науки України
Луцький національний технічний університет

ОПОДАТКУВАННЯ БІЗНЕСУ ТА ЗЕД

Методичні вказівки до лабораторних робіт
для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти
освітньої програми «Облік і оподаткування»
галузі знань D Бізнес, адміністрування та право
спеціальності D1 Облік і оподаткування
денної та заочної форм навчання

Луцьк 2025

УДК 657.6
О 63

Електронна копія друкованого видання передана для внесення в репозитарій ЛНТУ
Директор бібліотеки _____ Н.В. Поліщук

Рекомендовано до видання вченою радою факультету бізнесу та права ЛНТУ, протокол № ____ від «___» _____ 2025 року.

Голова вченої ради факультету бізнесу та права _____ Л.Л.Ковальська

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри обліку і аудиту ЛНТУ, протокол №9 від «7» березня 2025 року.

Завідувач кафедри обліку і аудиту _____ О.А. Нужна

Укладач: _____ І.В. Жураковська, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту ЛНТУ.

Рецензент: _____ Н.В. Тлучкевич, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту ЛНТУ.

Відповідальний за випуск: _____ О.А. Нужна, кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту ЛНТУ.

О 63 **Оподаткування бізнесу та ЗЕД**. Методичні вказівки до лабораторних робіт для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти освітньої програми «Облік і оподаткування» галузі знань D Бізнес, адміністрування та право спеціальності D1 Облік і оподаткування денної та заочної форм навчання / уклад. І.В. Жураковська. Луцьк: Луцький НТУ, 2025. 44 с.

Видання містить завдання до лабораторних занять з курсу «Оподаткування бізнесу та ЗЕД».

Призначене для студентів спеціальності D1 Облік і оподаткування, освітньої програми «Облік і оподаткування»

© Жураковська І.В., 2025

ЗМІСТ

ТЕМА 1. ЕЛЕКТРОННІ РЕСУРСИ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ ТА ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ 4

ТЕМА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ 11

ТЕМА 3. ОПОДАТКУВАННЯ ВИНАГОРОДИ НАЙМАНИХ ПРАЦІВНИКІВ ПІДПРИЄМСТВА 18

ТЕМА 4. ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ 22

ТЕМА 5. ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМЦЯ НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ 31

ТЕМА 6. ОПОДАТКУВАННЯ НА СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ ... 33

ТЕМА 7. ОПОДАТКУВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 36

ТЕМА 8. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ПОДАТКОВІЙ ЗВІТНОСТІ 38

ТЕМА 9. ТЕОРІЇ ОПТИМАЛЬНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В ЗАРУБІЖНІЙ ПРАКТИЦІ 40

ТЕМА 10. ДІЛОВІ РІШЕННЯ В ОПОДАТКУВАННІ 41

ТЕМА 1. ЕЛЕКТРОННІ РЕСУРСИ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ ТА ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ

Мета: Навчитися користуватись електронними ресурсами служби, ознайомитись з видами податкової звітності та з штрафними санкціями щодо податкової звітності. Під час практичного заняття з заповнюються дані про підприємство, за результатами діяльності якого буде формуватися податкова звітність.

Завдання для виконання:

Встановити на власний комп'ютер програму MeDoc і створити в ній три бази даних для ФОП Петренко Василь Петрович, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕРСИТЕТ», ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОЛЕДЖ»

Завдання 1.1. З сайту компанії скачати дистрибутив M.E.Doc (рис.1.1). Ссилка для скачування: https://medoc.ua/download

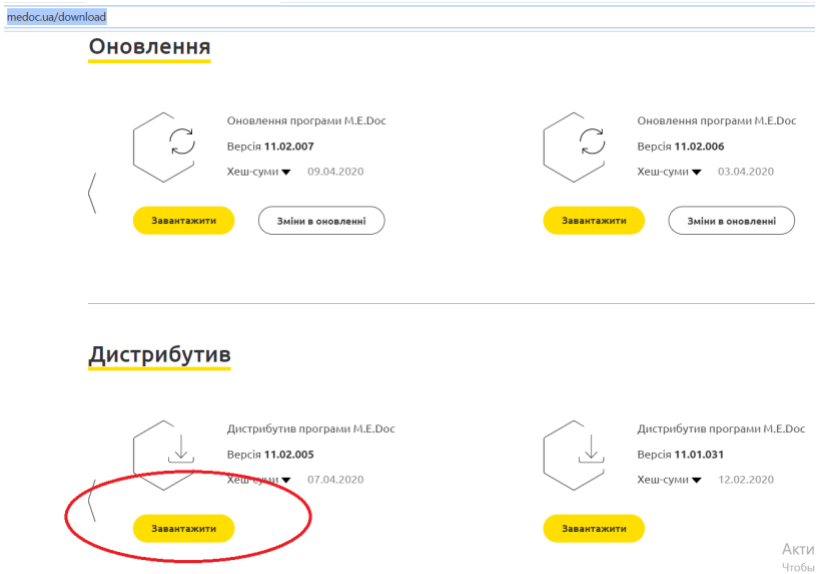


Рис.1.1 – Вікно скачування програми M.E.Doc

Порядок встановлення програми переглянути за посиланням https://medoc.ua/faq/vstanovlennja-programi-medoc-lokalna-versja

Завдання 1.2. Після встановлення програми оновіть її. Для цього скористайтесь підказками за посиланням https://medoc.ua/faq/jak-avtomatichno-onoviti-programu

Завдання 1.3. Для складання звітності в «M.E.Doc» додати три суб'єкти господарювання з табл. 1.1.

Таблиця 1.1 - Суб'єкти господарювання

ФОП Петренко Василь Петрович	1231231230
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕРСИТЕТ»	05432154
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОЛЕДЖ»	05432111

Для того, щоб додати нове підприємство в базу програми, запустіть, "M.E.Doc", і у вікні "Вибір установи" на панелі інструментів натисніть на кнопку "створити підприємство" (рис. 1.2).



Рис. 1.2 – Створення нового підприємства в M.E.Doc

Відкриється вікно "Майстер заповнення даних про підприємство", в якому необхідно вибрати пункт "Реєстрація нового підприємства" і натиснути кнопку «Далі» (рис. 1.3).

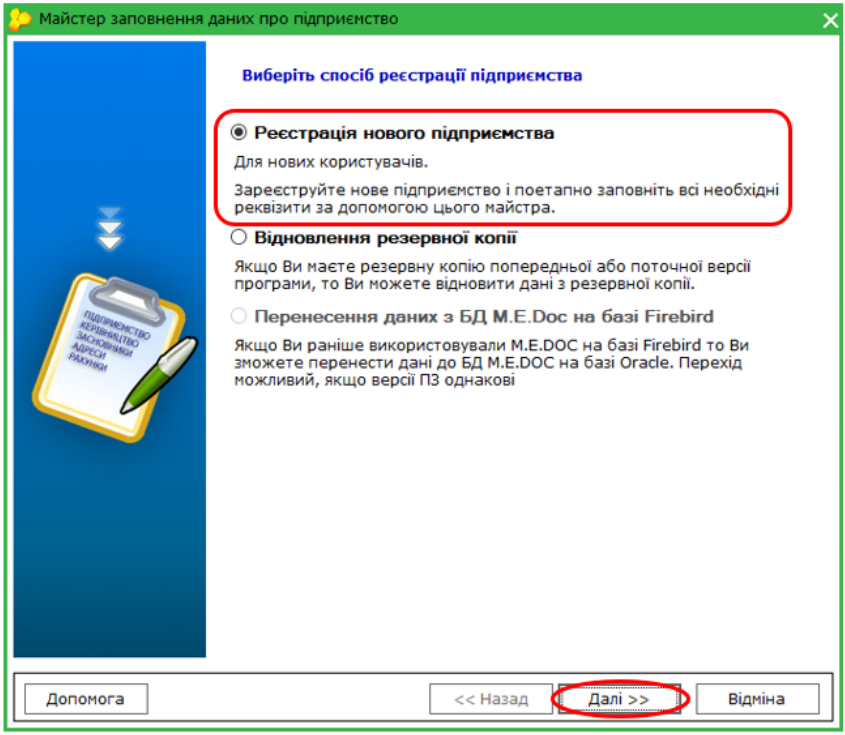


Рис. 1.3 - Майстер заповнення даних про підприємство

У наступному вікні "Завантаження Сертифікатів" виберіть пункт "Завантажити сертифікати через Інтернет" і ввести код ЄДРПОУ організацій з табл. 1.1. Після цього інформація, яка міститься в сертифікатах, завантажиться автоматично і натисніть кнопку "Далі" (рис. 1.4).

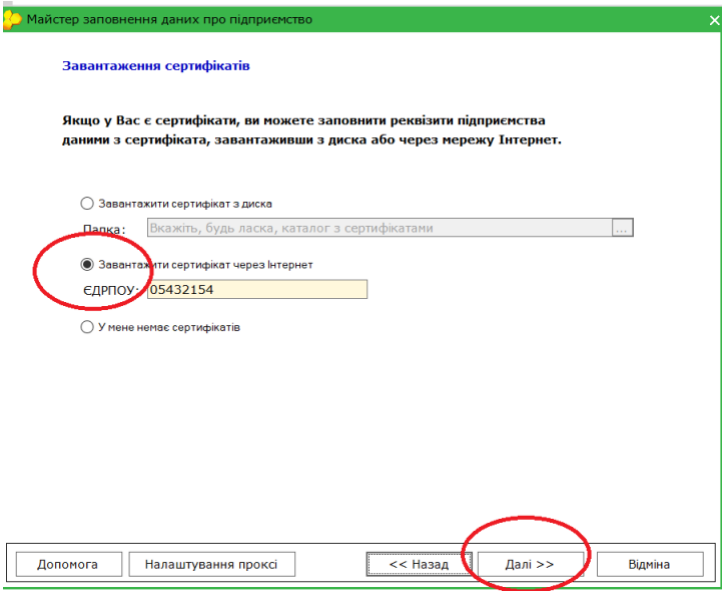


Рис.1.4 - Завантаження Сертифікатів

У наступному вікні програма відобразить список завантажених сертифікатів, натисніть кнопку "Далі" (рис. 1.5).

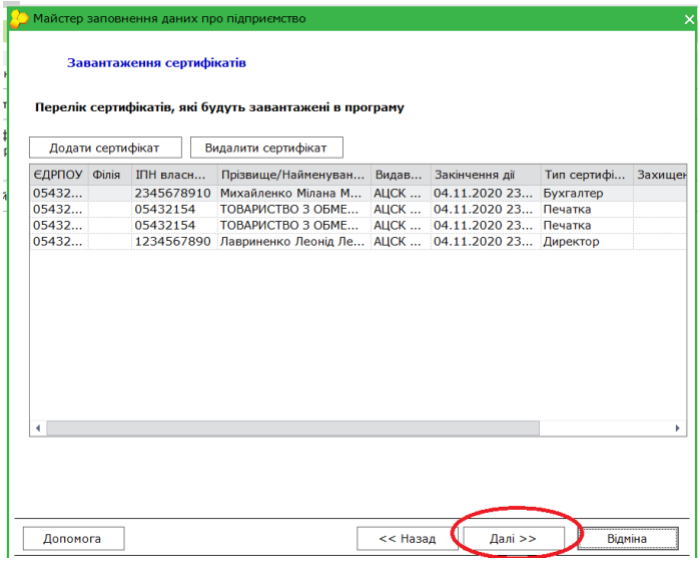


Рис.1.5- Список завантажених сертифікатів

У вікні "Налаштування Електронної пошти" введіть адресу і пароль своєї електронної пошти і натисніть кнопку "Далі".

У вікні "Налаштування комплекту підписів" необхідно налаштувати комплект підписів. Для цього в блоках "Звітність", "Податкові та видаткові накладні", "Розрахунок коригування (Дод 2) до ПН" натисніть на рядок «Не використовується" і зі списку виберіть "Бухгалтер - Директор - Печатка " для підприємств ," Директор - Печатка "для фізичної особи-підприємця (рис. 1.6).

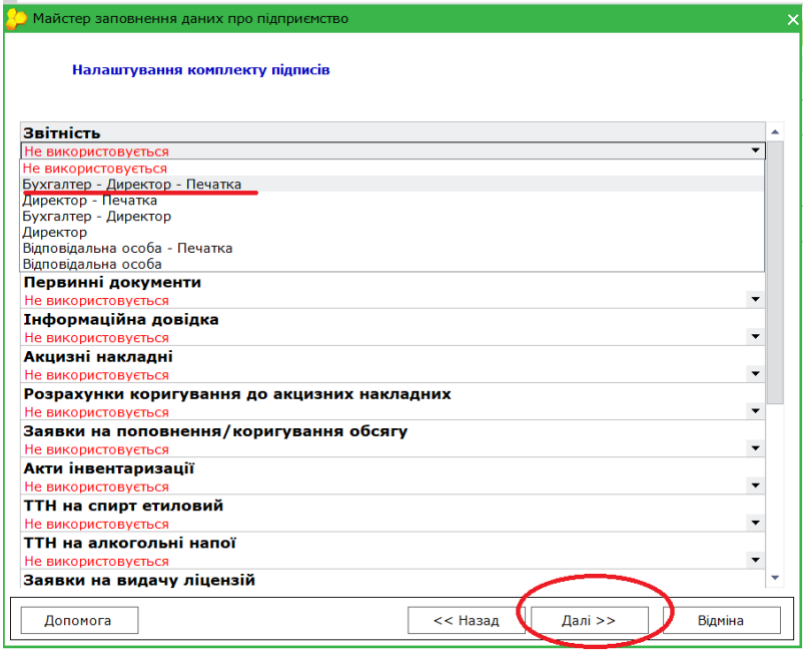


Рис.1.6 - Налаштування комплекту підписів

Після вибору комплекту підписів дані з сертифікатів відобразяться в налаштуваннях. Для збереження налаштувань у вікні "Налаштування комплекту підписів" натисніть кнопку "Далі". В наступних вікнах необхідно ввести дані про підприємство. Поля, виділені кольором, є обов'язковими для заповнення. Для переходу в наступне вікно натисніть кнопку "Далі". Деякі поля картки будуть заповнені

автоматично, на підставі даних, зазначених у сертифікатах. Для підприємства заначити реєстраційні дані у Луцьку (рис.1.7).

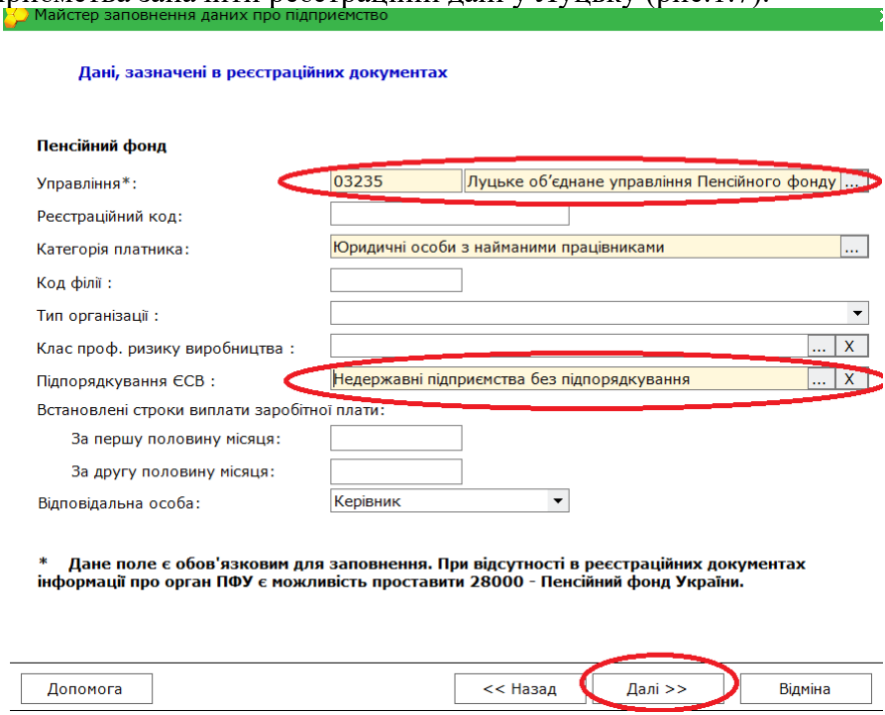


Рис.1.7 - Реєстраційні дані

Після того як дані по підприємству будуть введені, відкриється вікно "Налаштування Ліцензії". Натисніть на кнопку "Далі". При налаштуванні рекомендуємо обрати повний комплект бланків як заначено на рис.1.8

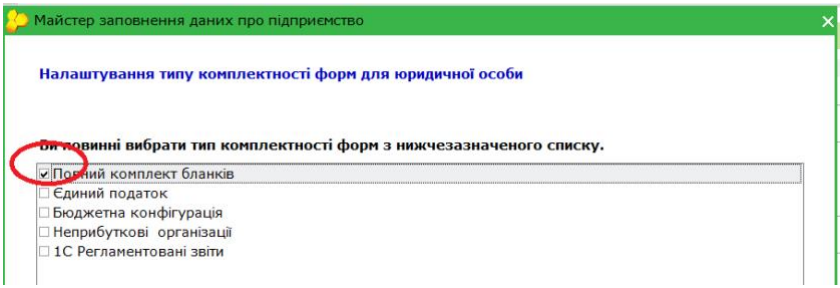


Рис.1.8. – Налаштування комплекту бланків

В наступних вікнах "Перевірка електронної звітності" натисніть кнопку "Далі". В останньому вікні натисніть "Готово".

Завдання 1.4. Необхідно створити запит, з якого починається робота кожного новоствореного підприємства як суб'єкта електронного документообігу з податковою.

Для подачі звітів в електронному вигляді з використанням електронного цифрового підпису необхідно з територіальним органом Державної податкової служби за місцем реєстрації **надати запит щодо стану розрахунків з бюджетами та цільовими фондами за даними органів ДПС за формою «F/J1300203».** На підставі цих документів Платника податків включають в систему подання документів в електронному вигляді до територіального органу Державної податкової служби, що дає можливість надсилати звіти в електронному вигляді.

Для створення та відправлення запиту у Головному меню оберіть модуль Звітність і далі подвійним кліком правої клавіші миші відкрийте розділ Реєстр звітів (рис.1.9)

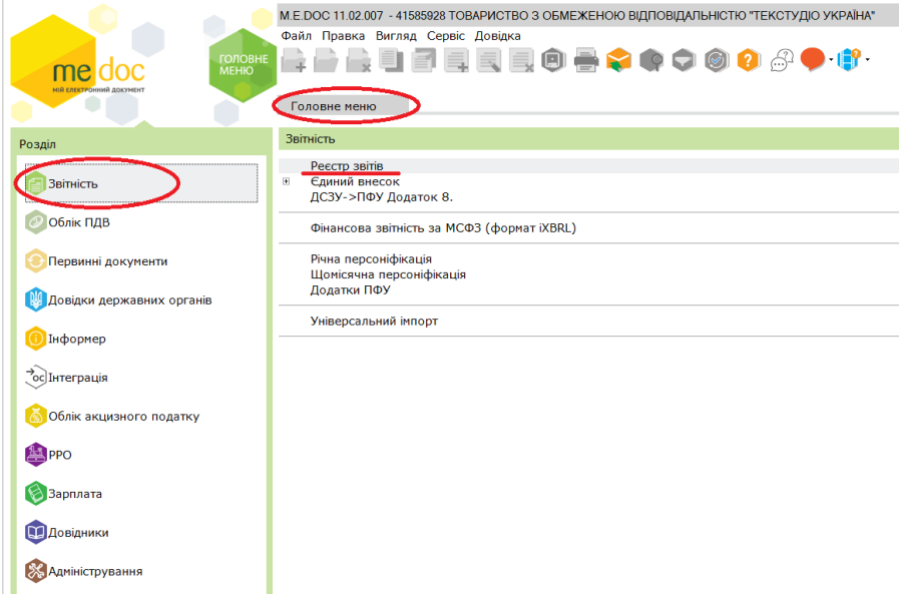


Рис.1.9 – Відкриття реєстру звітів

Обов'язково оберіть період в якому будете створювати звіт. Натисніть на панелі інструментів кнопку «Створити» (рис.1.10).

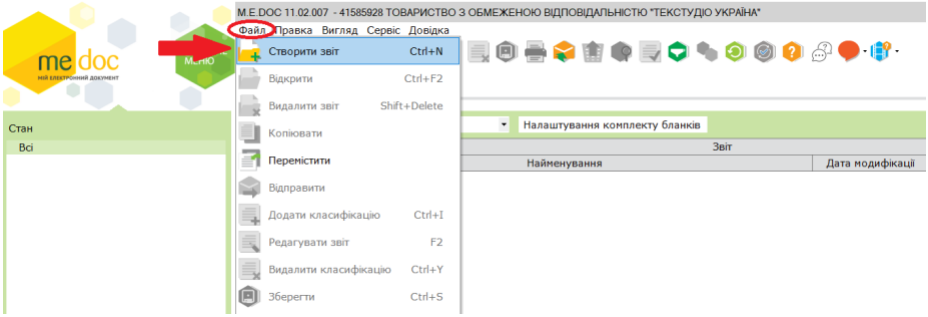


Рис.1.10. – Створення звіту

У розділі Державна податкова служба виберіть **документ** F/J1300203. Натисніть кнопку **Створити.** Заповніть документ

ТЕМА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Мета: ознайомлення з поняттям електронного цифрового підпису, його можливостями, функціонуванням системи електронного адміністрування ПДВ та акцизу, формуванням запитів до податкових органів, використання BAS для складання податкової звітності.

Завдання до виконання:

Завантажити на комп'ютер електронні цифрові підписи для ФОП Петренко Василь Петрович, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕРСИТЕТ», ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОЛЕДЖ», підписати заяви про приєднання до Договору про подання звітності в електронному форматі. Виконати операції:

1) Операції однакові для підприємця і товариства

2) І товариство, і підприємець будуть як платником, так і неплатником ПДВ.

В результаті мають бути практично до кожної операції суми за умов, що підприємство є платником або неплатником ПДВ

Завдання 2.1. На підставі вихідних даних створити декілька організацій в BAS. Здійснити налаштування згідно https://www.youtube.com/watch?v=JBGfjvJMH6o

Ввести в BAS операції для ТзОВ «Коледж» за жовтень-грудень 20XX року. Вибір варіанта виконуваного завдання залежить від порядкового номера у списку студентів групи (табл.2.1)

Таблиця 2.1 Вибір варіанта виконуваного завдання

Варіант завдання	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
Номер студента в списку групи	1	2	3	4	5
	6	7	8	9	10
	11	12	13	14	15
	16	17	18	19	20
	21	22	23	24	25
	26	27	28	29	30
	31	32	33	34	35
	36	37	38	39	40

Дані про працівників товариства наведено в табл.2.2. Товариство розпочало свою діяльність 1 жовтня 20XX року. Прийняття працівників провести в BAS згідно https://portfel.ua/prijom-pratsivnikiv-na-robotu-v-bas-buhgalteriya/

Таблиця 2.2. Дані про працівників підприємства:

Посада	ПІБ	Дата народження	Адреса проживання	Паспорт	Примітки
Директор	Лавриненко Леонід Леонідович				Прийнято на роботу 28.04.2020
Головний бухгалтер	Михайленко Мілана Миколаївна	15.09. 1978	м. Луцьк, вул. Хлібна 11, кв. 11	АС № 9972618, виданий Луцьким РВ УМВС в Вол. обл. 11.05.1998 р.	Прийнято на роботу 1 жовтня
Водій	Боднар Анатолій Васильович	22.01. 1973	м. Луцьк, вул. Стуса 45, кв. 106	АС № 1177011, виданий Луцьким РВ УМВС в Вол.	Має трьох неповноліт них дітей, прийнято

				обл. 19.11.1997 р.	на роботу 9 жовтня
Водій	Бездєтко Петро Григорович	11.04 .1969	м. Луцьк, вул. Ватутіна 7, кв. 6	АС № 123454, виданий Луцьким МВ УМВС в Вол. обл. 21.12.2001 р.	Прийнято на роботу 3 жовтня

Вихідні дані про заробітну плату працівників наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3. Дані про працівників підприємства

№ з/п	Посада	Варіант	Нараховано за жовтень	Нараховано за листопад	Нараховано за грудень
1	Директор	Варіант 1	12000	10000	9000
		Варіант 2	10000	12000	11000
		Варіант 3	10000	10500	12000
		Варіант 4	11200	11300	11400
		Варіант 5	9880	9000	9500
2	Бухгалтер	Варіант 1	8500	8500	8500
		Варіант 2	8000	8000	8600
		Варіант 3	8000	8200	8200
		Варіант 4	8100	8150	8100
		Варіант 5	8300	8500	8850
3	Водій	Варіант 1	8500	6000	8200
		Варіант 2	8000	6300	8500
		Варіант 3	8400	6450	8800
		Варіант 4	8800	6000	8800
		Варіант 5	8950	6350	8750
4	Водій	Варіант 1	8200	8100	8300
		Варіант 2	8800	8100	8300
		Варіант 3	8900	8000	8200
		Варіант 4	8300	8850	8100
		Варіант 5	8950	8830	8110

Для початку діяльності 01.10.20XX на розрахунковий рахунок фірми/підприємця було внесені 100000 грн як поворотна фінансова допомога, і вантажний автомобіль Volvo 2545 вартістю 400000 грн як внесок до статутного капіталу для юридичної особи.

Перелік операцій за 4 квартал наведено в табл.2.4. В таблиці вказані ціни реалізації і придбання, які включають в себе ПДВ

Таблиця 2.4. Господарські операції з придбання і реалізації за 4 квартал

№ з/п	Дата накладної	Зміст господарської операції, всі суми в т.ч. ПДВ	Дані про постачальника/покупця	Варіанти				
				1	2	3	4	5
1	09.10	Закуплено дизельне пальне ДП-ЄВРО згідно накладної №2345 в кількості 5т. Податкова накладна № 569. Все пальне використано у звітному кварталі	ФОП Петренко Василь Петрович	60000	73800	55200	72000	64800
2	14.10	Отримано аванс за послуги з перевезення по маршруту Київ (Україна) – Берлін (Німеччина). Ставка ПДВ - 0%	ПП «Коледж»	240000	249200	236800	248000	243200
3	15.10	Оплачено ФОП Петренко Василь Петрович по рахунку за дизпаливо	ФОП Петренко Василь Петрович	60000	73800	55200	72000	64800
4	19.10	Реалізовано послуги з перевезення по маршруту Київ (Україна) – Запоріжжя (Україна)	ПП «Коледж»	250000	307500	230000	300000	270000
5	20.10	Закуплено акумулятор	ПП «Коледж»	12000	14760	11040	14400	12960
6	20.10	Сплачено за акумулятор	ПП «Коледж»	12000	14760	11040	14400	12960
7	30.10	Отримано послуги з оренди авто	ПП «Коледж»	15000	18450	13800	18000	16200
8	01.11	Реалізовано послуги з перевезення по маршруту Київ (Україна) – Берлін (Німеччина) . Ставка ПДВ - 0%	ПП «Коледж»	70000	86100	64400	84000	75600
9	12.11	Сплачено за оренду авто за жовтень	ПП «Коледж»	15000	18450	13800	18000	16200
10	23.11	реалізовано послуги з перевезення по маршруту Луцьк (Україна) – Маріуполь (Україна)	ПП «Коледж»	40000	49200	36800	48000	43200

№ з/п	Дата накладної	Зміст господарської операції, всі суми в т.ч. ПДВ	Дані про постачальника/покупця	Варіанти				
				1	2	3	4	5
11	26.11	На підставі Акту псування вантажу з вини перевізника відкориговано вартість перевезень Луцьк-Маріуполь		8000	9840	7360	9600	8640
12	30.11	Отримано послуги за оренду авто	ПП «Коледж»	15000	18450	13800	18000	16200
13	02.12	Сплачено за орендо авто за листопад	ПП «Коледж»	15000	18450	13800	18000	16200
14	03.12	реалізовано послуги з перевезення по маршруту Луцьк (Україна) – Париж (Франція)	ПП «Коледж»	80000	89200	86800	88000	83200
15	20.12	Реалізовано послуги з перевезення вантажів по маршруту Ковель-Устилуг кінцевому споживачу	Кінцевий споживач	12000	14760	11040	14400	12960
16	20.12	Отримано оплату за послуги з перевезення вантажів по маршруту Ковель-Устилуг	Кінцевий споживач	12000	14760	11040	14400	12960
17	21.12	Понесено витрати на ремонт авто	ФОП Петренко Василь Петрович	15000	16000	17000	15500	14500
18	25.12	Сплачено за оренду офісу згідно рахунку	ПП «Коледж»	8000	9840	7360	9600	8640
19	26.12	Придбано шини до автомобіля 2 шт	ФОП Петренко Василь Петрович	40000	49200	36800	48000	43200
20	26.12	Сплачено за шини до автомобіля 2 шт	ФОП Петренко Василь Петрович	40000	49200	36800	48000	43200
21	31.12	Отримано акт наданих послуг за оренд офісу	ПП «Коледж»	8000	9840	7360	9600	8640

№ з/п	Дата накладної	Зміст господарської операції, всі суми в т.ч. ПДВ	Дані про постачальника/покупця	Варіанти				
				1	2	3	4	5
22	15.01	Оплачено за послуги з перевезення по маршруту Луцьк (Україна) – Маріуполь (Україна)	ПП «Коледж»	40000	49200	36800	48000	43200
23	15.02	Отримано оплату за послуги з перевезення по маршруту Київ (Україна) – Запоріжжя (Україна)	ПП «Коледж»	25000	30750	23000	30000	27000

Крім того всім працівникам нараховувалась заробітна плата за жовтень, листопад і грудень 20XX року. І виплачувалась 2 рази на місяць. До 15 за першу половину і до кінця місяця за другу половину місяця

Результати розрахунків виконати в BAS.

Завдання 2.2. В Головному меню відкриваємо меню Звітність. Обираємо створений запит про стан розрахунків з бюджетом

В разі наявності помилок, виправляємо, читаючи підказки на екрані рис.2.2.

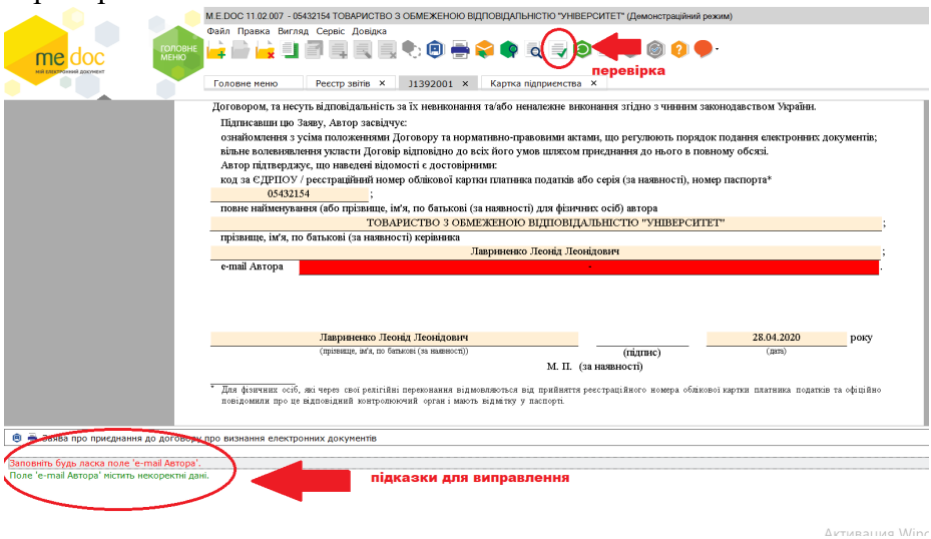


Рис.2.2 – Перевірка звітів

Закрити звіт (рис.2.3) і у реєстрі звітів вибрати повідомдення, натиснути на кнопку «відправити звіт» або меню «файл» - «Відправити»

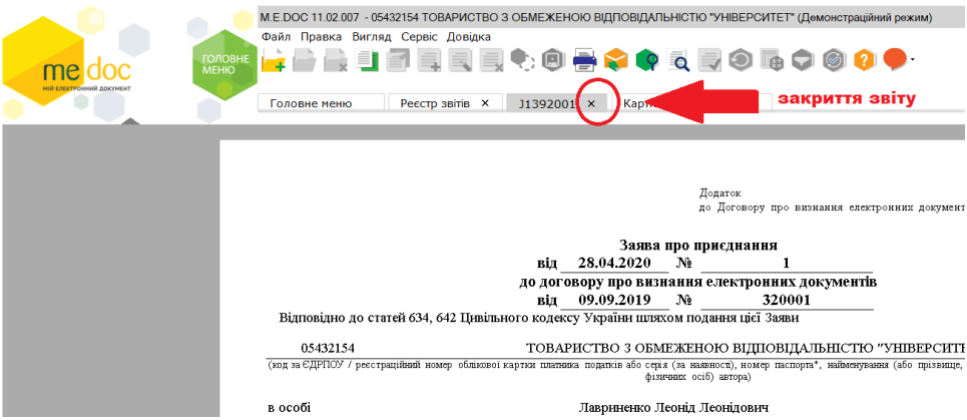


Рис.2.3 Закриття звіту

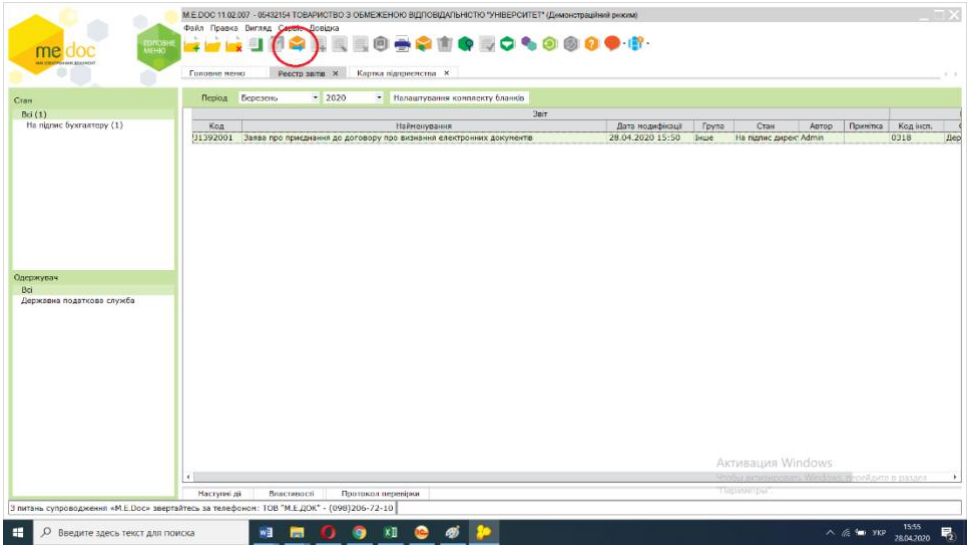
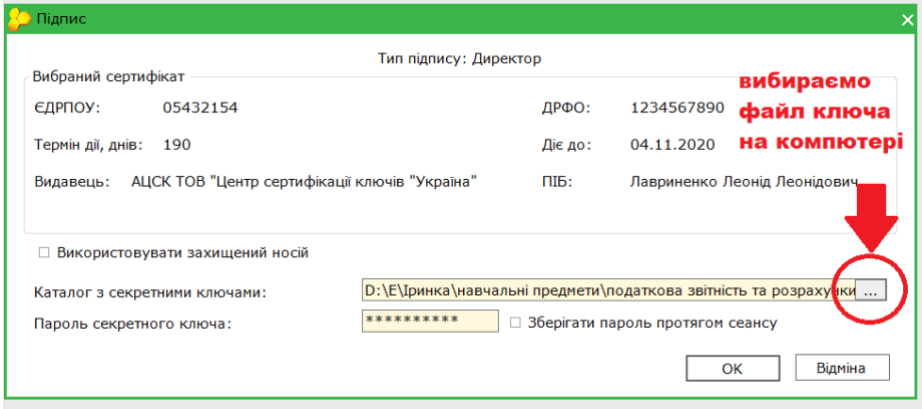


Рис.2.4 Відправка звіту

У вікні відправки нажимаємо ОК. У вікні «підпис» вибираємо папку, в якій збережено цифровий підпис (рис.2.5). Завантажити цифрові підписи для підприємств можна за посиланням

https://drive.google.com/drive/folders/1UujrG4fNWH8uUIwNZKWWZFZXyIgs82_x?usp=sharing

Перед використання ключі слід розархівувати. В полі пароль вводимо код підприємства. Для підприємця пароль 1231231230. І ок.



ТЕМА 3. ОПОДАТКУВАННЯ ВИНАГОРОДИ НАЙМАНИХ ПРАЦІВНИКІВ ПІДПРИЄМСТВА

Мета: вивчити порядок оформлення трудових відносин на підприємстві (трудовий договір, договір ЦПХ), періодичність подання звітності та сплати основних податків і зборів із заробітної плати та інших виплат фізичним особам.

Завдання 3.1.

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» звіт про всіх прийнятих працівників для ТзОВ «Університет».

Крок 1. Необхідно внести дані про працівників в «M.E.Doc IS». Для цього необхідно зайти в форму «Довідники» і відкрити довідник «Співробітники» рис.3.1.

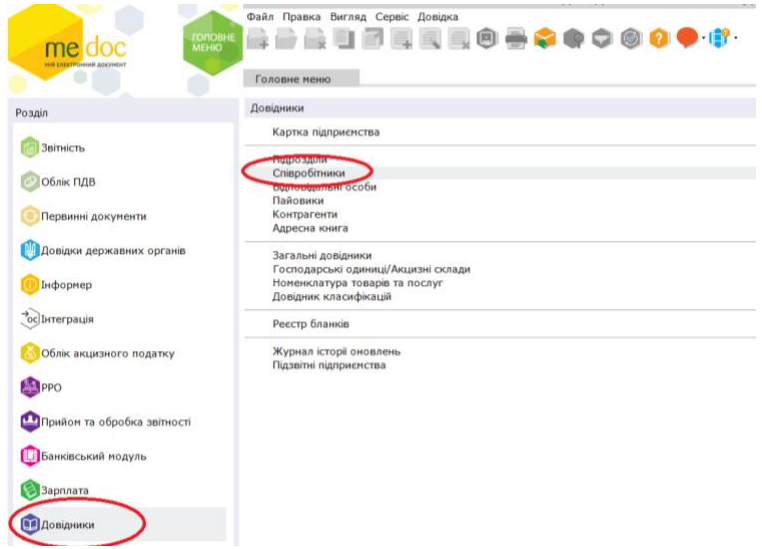


Рис.3.1. – Відкриття довідника «Співробітники»

Крок. 2. В довіднику співробітнику заповнити дані по всіх співробітників підприємства, якщо інформація про них вже присутня, перевірити правильність введення інформації (рис.3.2).

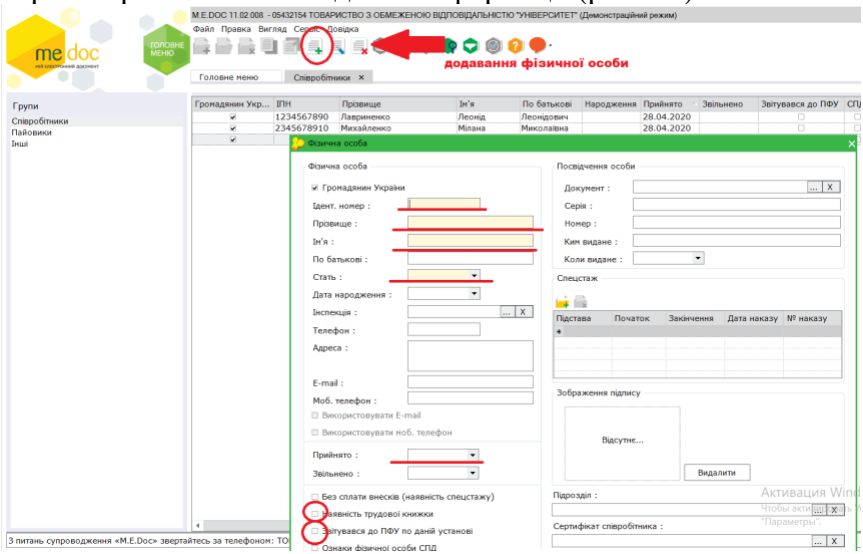


Рис.3.2 Додавання фізичної особи у довідник «Співробітники»

Крок 3. Необхідно створити три звіти про прийнятих працівників (J3001001- код для пошуку в програмі) для ТзОВ «Університет», які прийняті 1 жовтня, 3 жовтня і 9 жовтня. Звіти створювати датами, що передують. Кадрові накази зазначати довільні. Порядок заповнення реквізитів звіту прочитати у https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/413-2015-%D0%BF

Додавання звіту у періоді жовтень наведено на рис.3.3. Для цього необхідно зайти у головне меню, розділ «звітність», реєстр звітів (нагадати можна за рисунком 2.1 лабораторної №2)

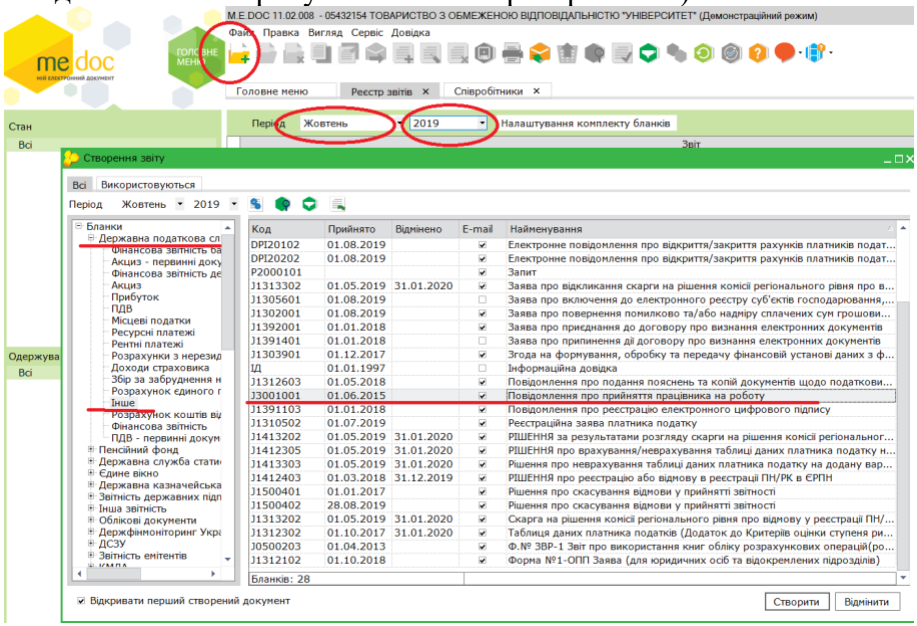


Рис.3.3 - Додавання звіту про прийнятих працівників

Інструкція по складанні звіту
https://medoc.ua/faq/jak-stvoriti-ta-vdpraviti-povdomlennja-pro-prijnjattja-pracvnika-na-robotu

Завдання 3.2

Скласти Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за 4 квартал 2020 року для ТзОВ «Університет» При цьому використати

форму, яка чинна з 01.01.2021 року і затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4. Електронна форма звіту в програмному комплексі «M.E.Doc IS» розташована в меню «Звітність», об'єднана звітність ЄСВ+ПДФО (рис. 3.4.)

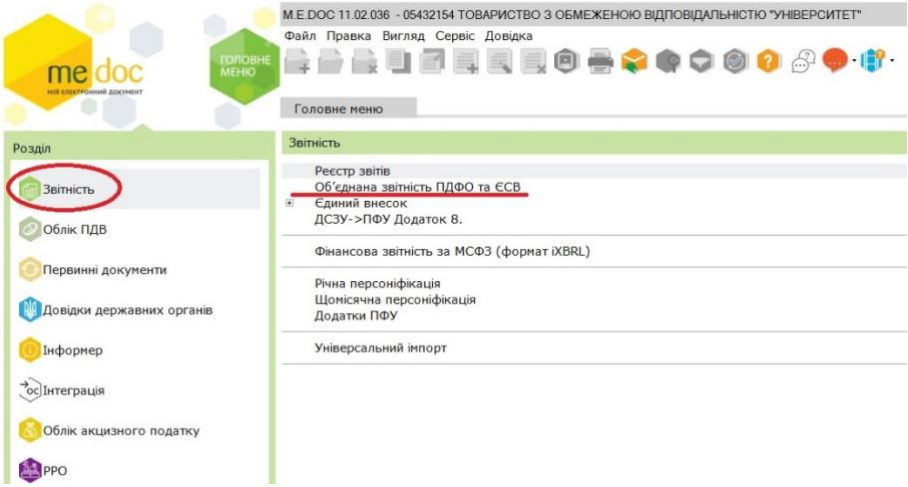


Рис.3.4. - Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Інструкція по складанню звіту за посиланням: https://www.youtube.com/watch?v=z7FBAuGGW1Q

Необхідно скласти три додатки 1, три додатки 4 ДФ та Додаток 5 (рис.3.5)

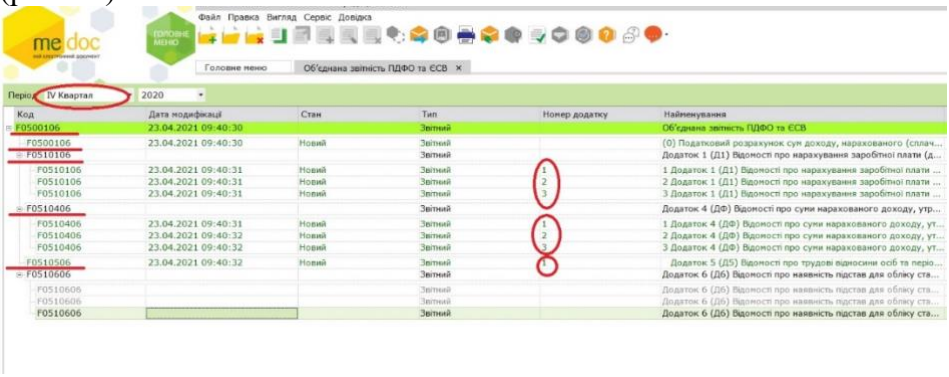


Рис.3.5. – Додатки до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Завдання лабораторної роботи № 3 пов'язане з тим, що сума податків по працівниках і звіти за цими податками не залежать від системи оподаткування і форми господарювання.

Крок 1. Нарахувати працівникам заробітну плату за жовтень, листопад і грудень виходячи з варіанту та даних таблиць 2.2 і 2.3 лабораторної 2. Врахувати, що ставки заробітної плати змінювались

Крок 2. Перенести суми нарахованої заробітної плати, утриманих і нарахованих податків до звіту. При цьому врахувати, що звіт має містити дані помісячно (окремі таблиці для кожного місяця), деякі працівники мають право на податкові пільги. З порядком складання звіту ознайомитись тут https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text

ТЕМА 4. ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

Мета: Вивчити особливості обчислення податків підприємства на загальній системі оподаткування, склад пакета звітності підприємства на загальній системі оподаткування

Завдання 4.1.

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» звіт про фінансові результати для ТзОВ «Університет» за 20XX рік. Перед цим сформувати цей звіт у BAS https://www.softcom.ua/ua/bas/support-bas/pomulku.php.

Крок 1. Відкрити головне меню, звітність, реєстр звітів, вибрати період рік (рис. 4.1). Скласти Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (S0110012)

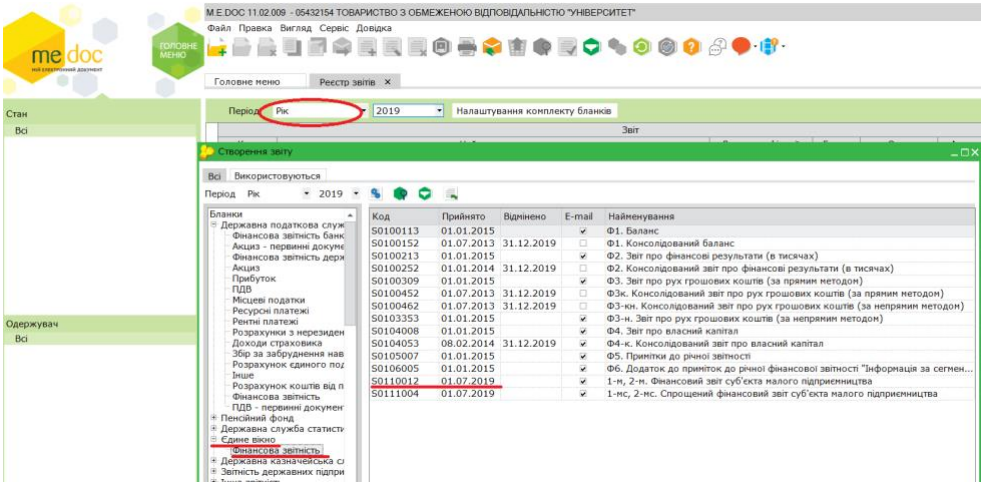


Рис.4.1 – Відкриття фінансової звітності

Крок 2. Зберегти документ і перевірити його

Завдання 4.2.

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» декларацію з податку на прибуток для ТзОВ «Університет» за 2019 рік.

Крок 1. Відкрити головне меню, звітність, реєстр звітів, вибрати період рік (рис. 4.2). Скласти Декларацію з податку на прибуток (J0100118). За умовами прикладу ми не використовуємо облік податкових різниць

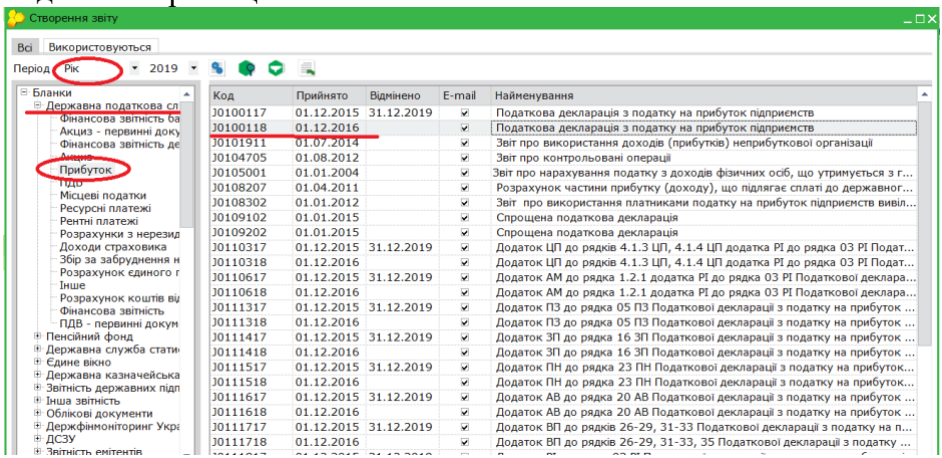


Рис.4.2- Створення декларації з податку на прибуток

Крок 2. Детальні інструкції по складанні декларації за посиланням https://interbuh.com.ua/ru/documents/ib/8180/90630. В розділі додатки в кінці декларації відмітити, як наведено на рис.4.3

Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**35**	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**36**	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	**37**	-

Наявність додатків [10]	АВ	ЗП	ПН	ТЦ [11]	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ [12]	
											П(С)БО	МСФЗ
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності [12]	Баланс (Звіт про фінансовий стан) [13]	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) [13]	Звіт про рух грошових коштів [13]	Звіт про власний капітал [13]	Примітки до річної фінансової звітності [13]	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	+	+	-	-

Наявність доповнення [14]	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на - арк.

Наявність рішення [15]	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
X	
	-

Активация W
Чтобы активирова

Рис.4.3 - Відмітки в кінці декларації з податку на прибуток

Завдання 4.3.

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» декларацію з податку на додану вартість для ТзОВ «Університет» за жовтень, листопад, грудень 20XX року.

Крок 1. Відкрити в M.E.Doc IS базу для ПП «Коледж», зайти в головне меню, облік ПДВ, реєстр первинних документів. Створити податкові накладні на реалізацію товарів і послуг для ТзОВ «Університет» (4 шт) згідно табл.4.1. Інструкція для створення https://medoc.ua/faq/jak-stvoriti-ta-zarestruvati-pn-v-rpn. Вказуємо той місяць і рік, для якого складаються податкові накладні. Продавець ПП «Коледж», покупець – ТзОВ «Університет»

Таблиця 4.1 – Накладні на реалізацію від ПП «Коледж»

№ з/п	Дата накладної	Зміст господарської операції	Варіанти				
			1	2	3	4	5
5	20.10	Реалізовано акумулятор для ТзОВ «Університет»	12000	14760	11040	14400	12960
7	30.10	надано послуги з оренди авто за жовтень для ТзОВ «Університет»	15000	18450	13800	18000	16200
12	30.11	Надано послуги з оренди авто за листопад для ТзОВ «Університет»	15000	18450	13800	18000	16200
16	25.12	Отримано аванс за оренду офісу за 4 квартал від ТзОВ «Університет»	8000	9840	7360	9600	8640

Порядок складання податкової накладної https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16

Крок 2. Створені податкові накладні зберігаємо (експортуємо) на комп'ютер в форматі XML. Для цього в журналі виділяємо потрібну накладну і вибираємо з контексного меню (права кнопка миші) (рис. 4.4) Експорт. Вказуємо шлях. НАЗВУ ФАЙЛУ НЕ ВКАЗУЄМО

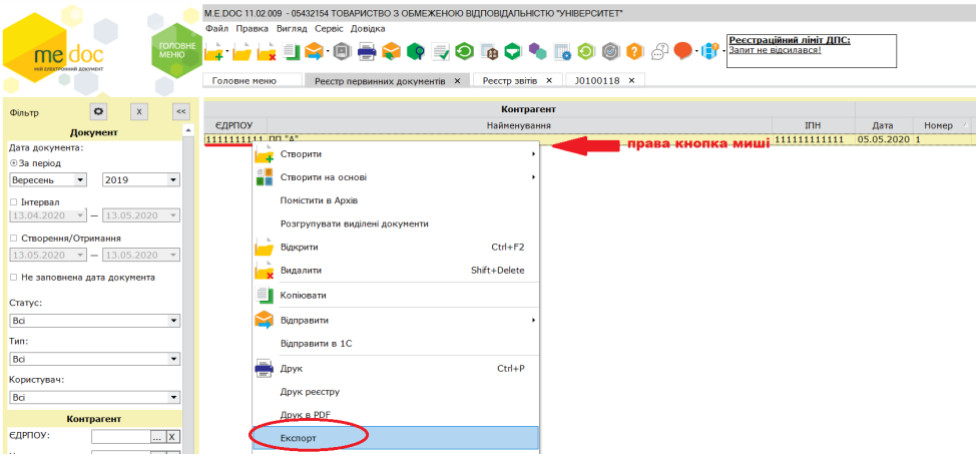


Рис.4.4 - Експорт податкових накладних

Крок 3. Відкрити в M.E.Doc IS базу для ФОП Петренко, заходимо в головне меню, облік ПДВ, реєстр первинних документів. Створити податкові накладні на реалізацію товарів і послуг для ТзОВ «Університет» (2 шт) згідно табл.4.2. Інструкція для створення https://medoc.ua/faq/jak-stvoriti-ta-zarestruvati-pn-v-rpn. Вказуємо той місяць і рік, для якого складаються податкові накладні

Таблиця 4.4

Накладні на реалізацію від ФОП Петренко

№ з/п	Дата накладної	Зміст господарської операції	Варіанти				
			1	2	3	4	5
1	09.10	Реалізовано ТзОВ «Університет» дизельне пальне ДП-ЄВРО згідно накладної №2345 в кількості 5т. Податкова накладна № 569.	60000	73800	55200	72000	64800
17	26.12	Реалізовано шини до автомобіля 2 шт	40000	49200	36800	48000	43200

Крок 4. Створені податкові накладні зберігаємо (експортуємо) на компютер в форматі XML. Для цього в журналі виділяємо потрібну накладну і вибираємо з контексного (меню права кнопка миші) Експорт. Вказуємо шлях. НАЗВУ ФАЙЛУ НЕ ВКАЗУЄМО

Крок 5. Відкрити в M.E.Doc IS базу для ТзОВ «Університет», головне меню, облік ПДВ, реєстр первинних документів. Створити податкові накладні на реалізацію товарів і послуг (кількість, дати і суми визначити самостійно) згідно табл.2.4. Лабораторної роботи №2. Врахувати, що по міжнародних перевезеннях ставка ПДВ становить 0%. Для коригування суми ПДВ (повернення, відшкодування шкоди) складається Додаток 2 до податкової накладної. В операціях є зменшення суми оплати у зв'язку з шкодою, саме тоді треба скласти Додаток 2 до суми податкової накладної, яка була складена на реалізацію цієї послуги.

Крок 6. Імпортувати до бази ТзОВ «Університет» накладні від ПП «Коледж» та ФОП Петренко». Для цього відкрити журнал податкових накладних (головне меню, облік ПДВ, реєстр первинних документів) і в меню файл вибрати імпорт (рис.4.7). Вибрати раніше створені і збережені файли з кроків 2 та 4.

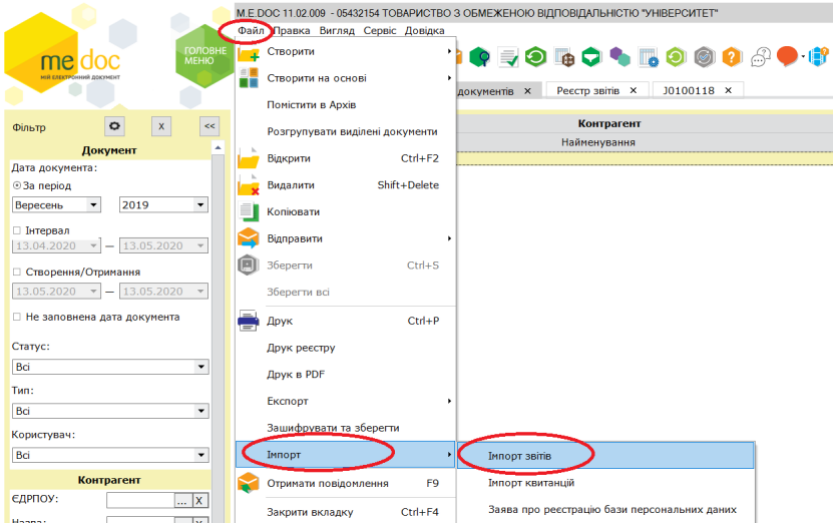


Рис.4.7 – Імпор документів

Для того, щоб переглянути завантажені файли, зайти в головне меню, облік ПДВ, реєстр первинних документів, і на панелі зліва відмітити потрібний місяць і рік, та позначити «Отримані» (рис.4.5)

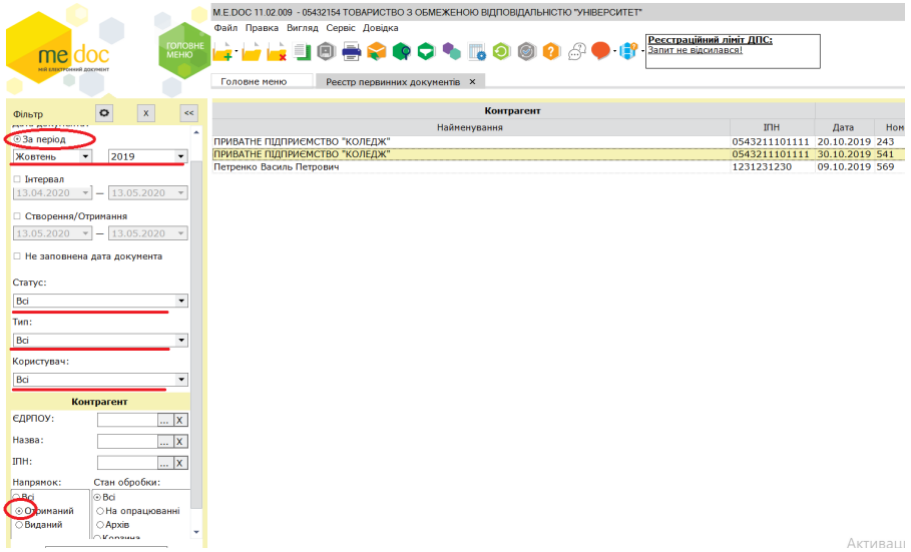


Рис.4.5. – Перегляд отриманих податкових накладних

Крок 7. Сформувати реєстр податкових накладних за жовтень 2019 року для ТзОВ «Університет». Зайдіть в Головне меню/ Облік ПДВ/ Реєстр виданих та отриманих податкових накладних (рис.4.6)

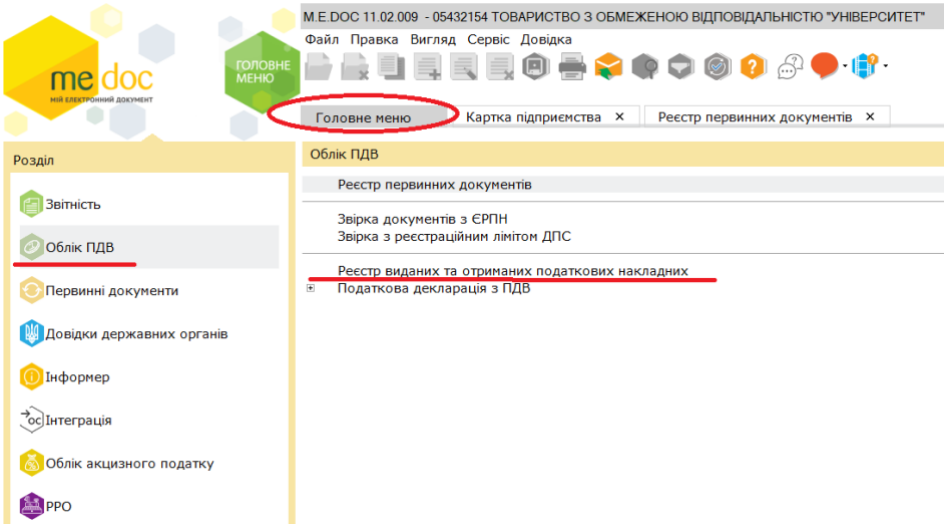


Рис.4.6. – Вдкриття реєстру податкових накладних

Крок 8. У закладці "Відсутні у Реєстрі" будуть відображатися всі вхідні і вихідні податкові накладні, які присутні в програмі M.E.Doc. Їх необхідно виділити галочками (тільки потрібні накладні), натиснути меню Файл і вибрати "Додати до реєстру" (рис.4.7).

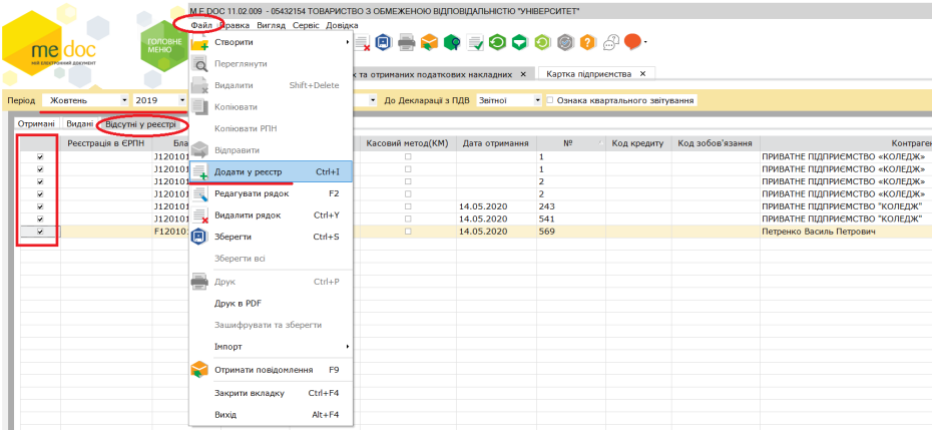


Рис.4.7. Формування реєстру накладних

Якщо в реєстрі присутні розрахунки коригувань (Додаток 2) при формуванні реєстру програма проситиме заповнити колонку "Код кредиту / забов'язання" (рис.4.8). В таких документах необхідно вказати код. Цей код необхідний для коректного перенесення даних при експорті в декларацію до відповідних рядків. Код можна вибрати всередині документа. Для виписаних коригувань до податкових накладних заповнюємо податкове зобов'язання, для отриманих- кредит

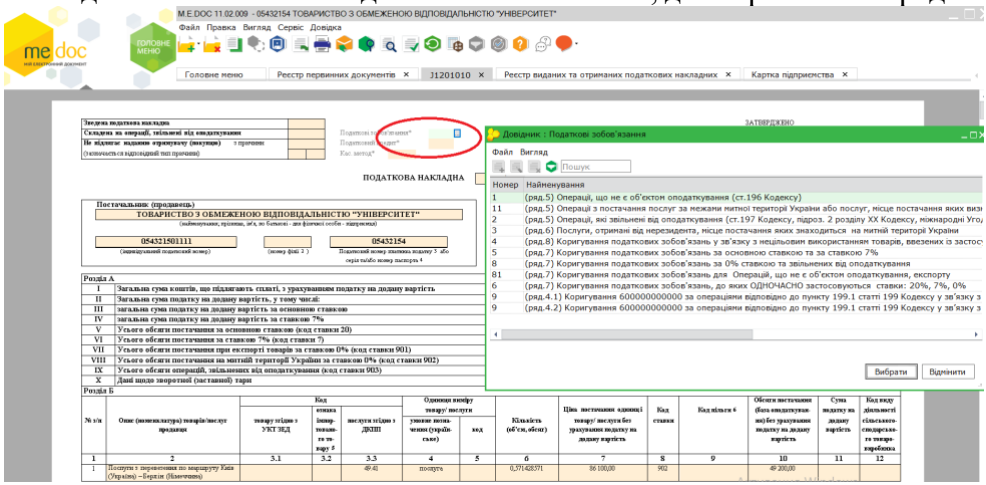


Рис.4.8 – позначення коду рядка податкової декларації в податковій накладній

Колонка "Номер" - це номер коду. Колонка "Найменування" - це посилання на відповідний рядок у декларації, в яку потрапить сума даної ПН або РК (Додаток 2). Без вказівки коду вибрані документи до реєстру не перенесуться. Програма видасть повідомлення, з проханням вибрати код.

Крок 9. В лівому нижньому куті (рис.4.9) вибати «Наступні дії / Створити пакет звітів».

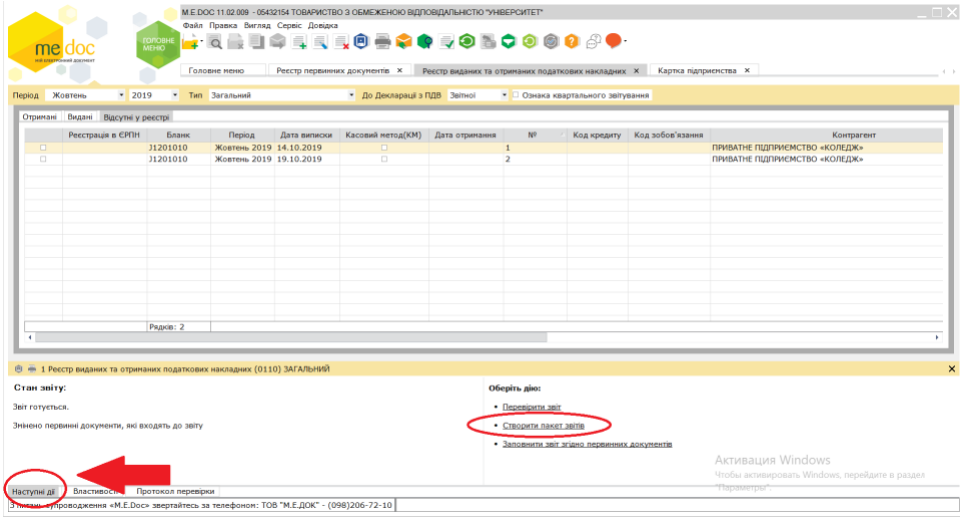


Рис.4.9 – Створення декларації на підставі реєстру накладних

Крок 10. Відкриється вікно «Перелік звітів». Встановлюємо необхідні позначки для створення декларації та додатків до неї, натискаємо ОК рис.4.10.

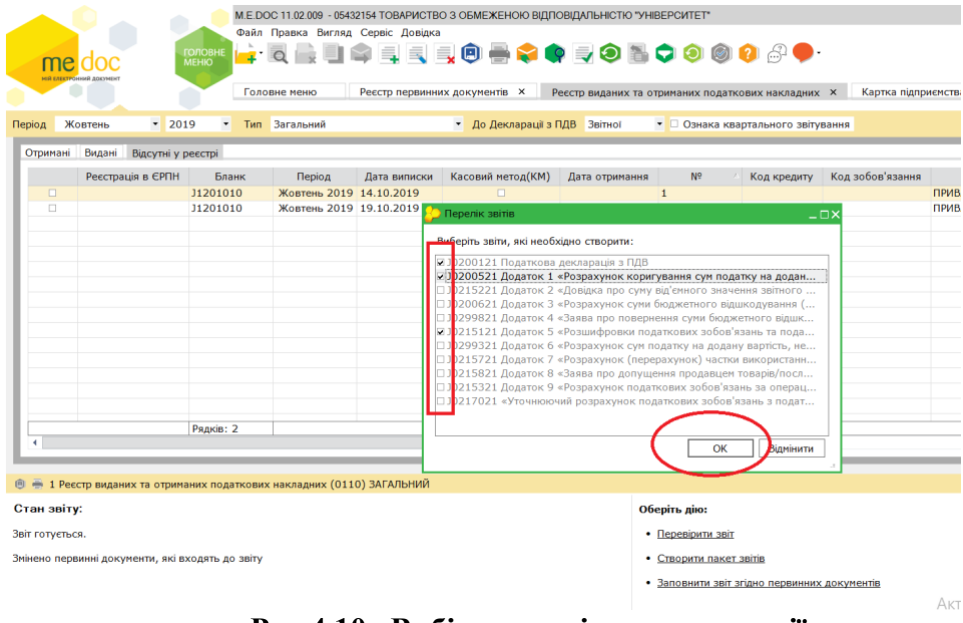


Рис.4.10 –Вибір додатків до декларації

У новій вкладці відкриються створена декларація та додатки до неї. Ці документи можна знайти в модулі «Реєстр звітів». Порядок заповнення і подання декларації з податку на додану вартість і додатків до неї за посиланням http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16

Всі дії (крок 7-10) повторити для складання декларації за листопад і грудень 20ХХ року для ТзОВ «Університет».

ТЕМА 5. ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМЦЯ НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

Мета: Вивчити особливості обчислення податків підприємця на загальній системі оподаткування, склад пакета звітності підприємця на загальній системі оподаткування

Завдання 5.1.

Підготувати ані по ТзОВ «Університет» за 20ХХ рік, прийнявши до уваги, що підприємство не є платником ПДВ. Операції ці ж. Але від сум операцій не слід забирати ПДВ.

Хід виконання роботи:

Крок 1. Створити в BAS нову організацію ТзОВ «Університет (непратник ПДВ)» за 20ХХ рік, прийнявши до уваги, що підприємство не є платником ПДВ. Налаштувати облікову політику (https://portfel.ua/oblikova-politika-organizatsiyi-v-bas-buhgalteriya/), вказати неплатник ПДВ.

Крок 2. Зробити копії всіх складених в Лабораторній №2 документів, вибравши нову організацію. Повторити операції Завдання 2.1.

Завдання 5.2.

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» звіт про фінансові результати та декларацію з податку на прибуток для ТзОВ «Університет» за 20ХХ рік з врахуванням того, що підприємство не буде платником ПДВ.

Хід виконання роботи:

Крок 1. Сформувати звіти в BAS та заповнити на підставі них звітність в M.E.Doc IS.

Завдання 5.3.

Створити в BAS копії всіх складених документів по операціях, вибравши організацію ФОП Петренко. Скласти в програмі «M.E.Doc IS» декларацію про майновий стан для ФОП Петренко за 20XX року.

Хід виконання роботи:

Крок 1. Скласти Книгу обліку доходів і витрат підприємця на загальній системі двох варіантів, якщо ФОП Петренко платник ПДВ і неплатник ПДВ (табл.5.1). Для цього в BAS створити нову організацію ФОП Петренко (неплатник ПДВ), скопіювати операції для неплатника ПДВ.

Таблиця 5.1

КНИГА

обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи - підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність

Період обліку (день, місяць, квартал, рік)	Сума доходу, отриманого від здійснення господарської діяльності або незалежної професійної діяльності	Сума повернутих коштів за товари (роботи, послуги)	Загальна сума отриманого доходу, яка підлягає декларуванню (гр. 2 - гр. 3)	Витрати, пов'язані з господарською діяльністю або провадженням незалежної професійної діяльності				Сума чистого оподатковуваного доходу (гр. 4 - гр. 6 - гр. 7 - гр. 8)
				реквізити документа, що підтверджує	сума витрат, пов'язаних з придбанням товарів (робіт,	витрати на оплату праці найманих осіб	інші витрати, пов'язані з	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Порядок складання книги за посиланням https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1686-13

Крок 2. Відкрити в M.E.Doc IS базу для ФОП Петренко, зайти в головне меню, звітність, реєстр звітів (рис.5.1). Скласти декларацію про майновий стан 2 екземпляри для платника і неплатника ПДВ. Порядок складання Декларації https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15

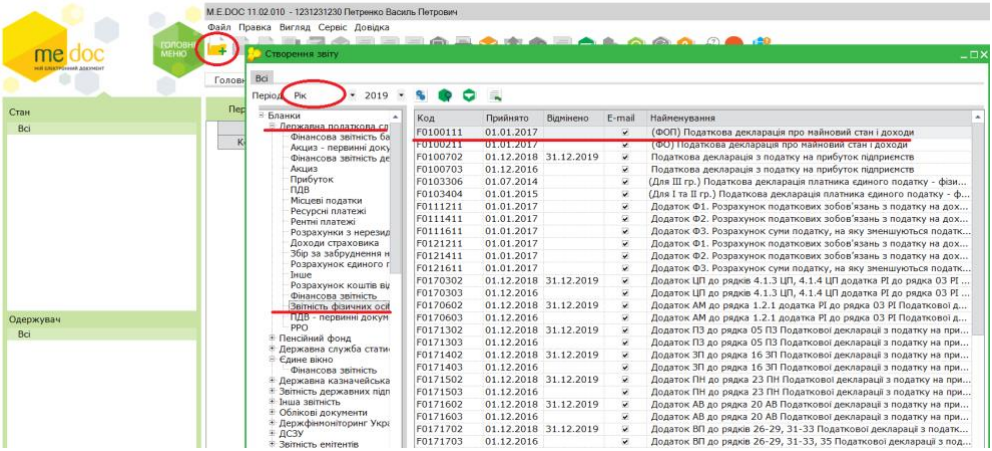


Рис.5.1 – Складання декларації про майновий стан

ТЕМА 6. ОПОДАТКУВАННЯ НА СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

Мета: Вивчити порядок реєстрації підприємця на спрощеній системі оподаткування, групи підприємців на єдиному податку, структуру податкових платежів платника єдиного податку, періодичність подання звітності та сплата основних податків і зборів

Завдання 6.1

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» Декларацію з єдиного податку для ФОП на 2 та 3 групі для ФОП Петренко за 20ХХ рік, зважаючи, що підприємець не є платником ПДВ.

Хід виконання роботи:

Крок 1. Змінити в BAS налаштування облікової політики для ФОП Петренко, вказавши «платник ЄП»

Крок 2. Скласти Книгу обліку доходів за жовтень-грудень 20ХХроку. За зразок книги взяти втртивший чинність Порядкок ведення книги обліку доходів для платників єдиного податку першої, другої та третьої груп, які не є платниками податку на додану вартість, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 19.06.2015 № 579 за посиланням https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0800-15 (табл.6.1).

Таблиця 6.1

КНИГА
обліку доходів (для платників єдиного податку першої, другої та третьої груп, які не є платниками податку на додану вартість)

Дата запису	Дохід від провадження діяльності*					Дохід, що оподатковується за ставкою 15 %	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп.	всього, грн, коп. (гр. 4 + гр. 5)	вид доходу**	сума, грн, коп.
	сума, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передплати, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр. 2 - гр. 3)				
1	2	3	4	5	6	7	8

Крок 3. За даними колонки 6 Книги обліку доходів класти Декларацію з єдиного податку. Порядок складання декларації https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15

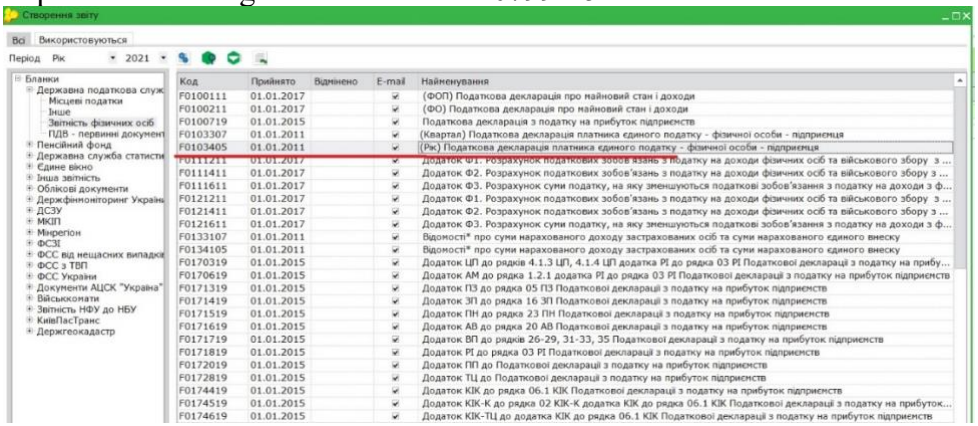


Рис.6.1 – Складання декларації з єдиного податку

Завдання 6.2.

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» Декларацію з єдиного податку для ФОП на 3 групі для ФОП Петренко за 20XX рік, зважаючи, що підприємець є платником ПДВ.

Хід виконання роботи

Крок 1. Скласти книгу обліку доходів і витрат для платників єдиного податку третьої групи, які є платниками податку на додану вартість затвердженого Наказом Міністерства фінансів України

19.06.2015 № 579 https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0801-15#n3 (табл.6.2)

Таблиця 6.2

КНИГА
обліку доходів і витрат (для платників єдиного податку третьої групи, які є платниками податку на додану вартість)
I. Доходи

Дата запису	Дохід від провадження діяльності*						Дохід, що оподатковується за ставкою 15 %	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг) без податку на додану вартість, грн, коп.	сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності, без податку на додану вартість, грн, коп.	всього, грн, коп. (гр. 4 + гр. 5 + гр. 6)	вид** доходу	сума, грн, коп.
	сума без податку на додану вартість, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передоплати без податку на додану вартість, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр. 2 - гр. 3)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Крок 2. За даними колонки 7 Книги обліку доходів і витрат класти Декларацію з єдиного податку. Порядок складання декларації https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15

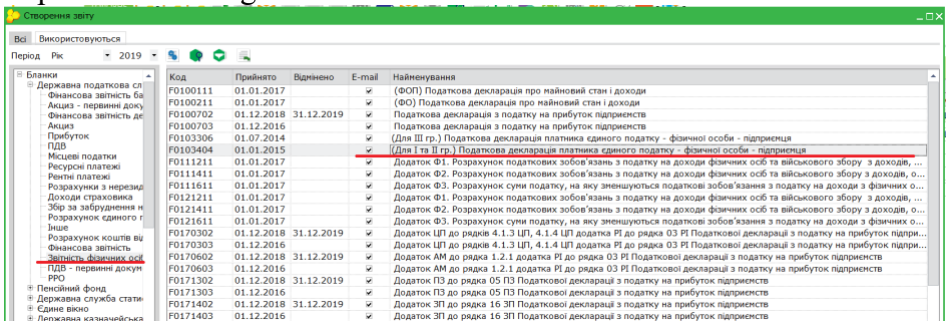


Рис.6.1 – Складання декларації з єдиного податку

Завдання 6.3.

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» Декларацію з єдиного податку для ТзОВ «Університет» за 20XX рік, зважаючи, що 1) підприємство є платником ПДВ, 2) підприємство не є платником ПДВ

Хід виконання роботи

Крок 1. Порядок складання декларації за ссилкою https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15

Завдання 6.4.

Скласти в програмі «M.E.Doc IS» Додаток до декларації з єдиного податку, в якому обчислюється ЄСВ для ФОП Петренко, який перебуває на спрощеній системі за 20XX року

Хід виконання роботи

Крок 1. Відкрити Декларацію з єдиного податку (рис.6.2). Заповнити Додаток розрахунку ЄСВ. При цьому слід пам'ятати, що підприємці, що перебувають на спрощеній системі оподаткування, нараховують і сплачують мінімальний внесок ЄСВ щомісяця.

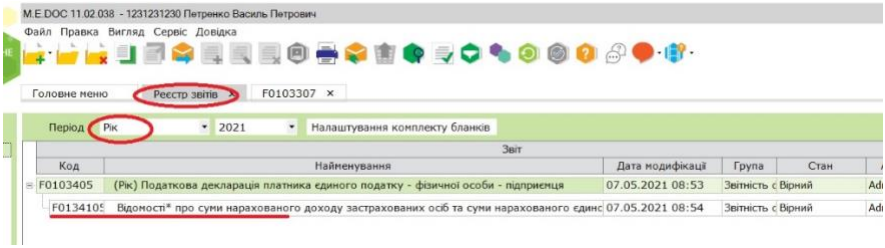


Рис.6.2 – Складання звіту з ЄСВ

ТЕМА 7. ОПОДАТКУВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Мета: Вивчити порядок оподаткування, складання податкових накладних при експорті та імпорті, відображення операцій в податковій декларації

Завдання до виконання:

Скласти податкову накладну на експорт послуг міжнародних перевезень, шин, імпорт експедиторських послуг та нового транспортного засобу

Вихідні дані:

10 березня 20ХХ року (після закінчення звітного періоду) надано транспортні послуги для Польської фірми Wotsak по маршруту Луцьк – Познань, вартістю 2000 євро. Оплату послуг отримано 15 березня. 16 березня було реалізовано шини 4 шт по ціні 500 євро молдавській фірмі FORTA на умовах DAP – Луцьк, вартість доставки 200 євро. МД складено 16 березня. Послуга доставка була надана експедиторською компанією 17 березня і оплачена в цей же день. 20 березня було імпортовано автомобіль вартістю 40 тис.євро на умовах **CPT** Луцьк. Розмитнення відбулось 19 березня. Мина вартість 160000 грн. За автомобіль було проведено передоплату 13 березня.

Завдання 7.1.

Скласти податкову накладну на експорт послуг міжнародних перевезень

Порядок заповнення податкової накладної передбачає, що у разі здійснення операцій з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, що підлягають оподаткуванню ПДВ, складається окрема податкова накладна, в якій у рядку «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин» робиться позначка «Х» та зазначається тип причини 22. У графі «Отримувач (покупець)» такої податкової накладної зазначаються найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) нерезидента та через кому – країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), а у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ІПН «300000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється.

Завдання 7.2.

Скласти податкову накладну на експорт шин
https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/651508.html

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	X 0 7

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 17 вересня 2018 року № 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 0 9 1 2 2 0 1 8 — 8 1 2 / [ ] [1]

Дата складання — Порядковий номер

Постачальник (продавець)

ТОВ «Бусел»

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи — підприємця)

3 3 2 2 3 3 2 2 1 1 2 2 (індивідуальний податковий номер) | (номер філії[2]) | 3 3 2 2 3 3 2 4 (податковий номер платника податку[3] або серія (за наявності) та номер паспорта[4])

Отримувач (покупець)

Aushros Vartai LLC, Литва

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи — підприємця)

3 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 (індивідуальний податковий номер) | (номер філії[2]) | (податковий номер платника податку[3] або серія (за наявності) та номер паспорта[4])

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	500000,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	500000,00
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код ознаки імпортованого товару[5]	Код послуги згідно з ДКПП	Одиниця виміру товару/послуги умовне позначення (українське)	Одиниця виміру товару/послуги код	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги[6]	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Окуляри сонцезахисні	9004			шт	2009	1000	500,00	901		500000,00		
2													
...													
9999													

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник) — П. С. Ляпунов (ініціали та прізвище) — 3 3 4 4 5 5 6 6 7 7 (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

[1] У порядковому номері після символу «/» зазначається код 2 — у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених у пункті 16[1].3 статті 16[1] Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», або код 5 — у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції.

[2] Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг філією (структурним підрозділом), яка (який) фактично є від імені головного підприємства — платника податку стороною договору.

[3] Зазначається податковий номер платника податку відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588 «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300 (із змінами).

[4] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають у разі, якщо покупець або продавець — фізична особа, яка через свої релігійні переконання від'ємляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті.

[5] У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка «Х».

[6] (у разі відсутності пільг у довідниках податкових пільг у графі 9 проставляється умовний код «9999999», а у цій графі зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Завдання 7.3.

Скласти податкову декларацію з ПДВ, в які відобразити експорт та імпорт

ТЕМА 8. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ПОДАТКОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Мета: Вивчити порядок складання та подання нових звітних та уточнюючих розрахунків до податкової звітності, нарахування штрафів господарюючими суб'єктами та ДПС, розрахунок пені, порядок погашення податкових зобов'язань, їх розстрочення і відстрочення.

Завдання до виконання:

Скласти уточнюючу звітність для підприємства ТзОВ «Університет», яке перебуває на загальній системі оподаткування, обчислити штрафні санкції.

Вихідні дані:

4 березня 20ХХ року (після закінчення звітного періоду) бухгалтер виявив, що в обліку неправильно відображено реалізацію послуг перевезення по Україні маршрутм Луцьк-Маріуполь для ПП «Коледж» 23.11.20ХХ року. Сума операції має становити 140000 грн (в т.ч. ПДВ).

Завдання 8.1. Скласти Додаток 2 до Податкової накладної на цю операцію, в якій вибираємо код причини коригування «Зміна ціни». Розраховуємо штраф за невчасну реєстрацію податкової накладної, якби це була реєстрація нової накладної. ДПС вимагає, щоб виправлення робилось шляхом анулювання старої накладної і виписки нової з новими даними і, відповідно, невчасна реєстрація. Порядок складання Додатку 2 визначено Порядком заповнення податкової накладної,, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307 https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text

Завдання 8.2. Скласти Уточнюючу декларацію з податку на додану варість, в якій період, що уточнюється листопад 20ХХ року, звітний період – дата виконання лабооратоpної №8. Рахуємо суму недоїмки і штраф 3%, які зазначаємо в декларації. Порядком заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text

Завдання 8.3. Скласти уточнюючу або Звітну нову декларацію з податку на прибуток та уточнену фінансову звітність. Вид декларації залежить від дати виконання лабораторної і завершення періоду подання річної звітності. Бланк звіту затверджено Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затверджено наказ Міністерством фінансів України від 20.10.2015 № 897 https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text. Про порядок виправлення помилок можна ознайомитись за посиланням https://medoc.ua/blog/jak-vipraviti-pomilku-u-deklaraci-z-podatku-na-pributok-za-minulij-period

Завдання 8.4. Розрахувати штрафні санкції, якщо цю помилки виявлено і виправлено не самостійно, а контролюючими органами. До розрахунку включити недоїмку, штраф та пеню.

ТЕМА 9. ТЕОРІЇ ОПТИМАЛЬНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В ЗАРУБІЖНІЙ ПРАКТИЦІ

Мета: навчитись оцінювати податкове навантаження підприємства.

Завдання до виконання:

Порахувати податкове навантаження на різних системах оподаткування шляхом розрахунку частки сплачених податків в сумі підприємницького доходу.

Завдання 9.1

Порахувати податкове навантаження з діючої системи оподаткування згідно таблиці 9.1

Назва податку, збору	Підприємець					Юридична особа			
	2 група	3 група	3 група+ПДВ	Заг система без ПДВ	Заг система + ПДВ	3 група	3 група +ПДВ	Загальна система без ПДВ	Загальна система +ПДВ
Єдиний податок	6	6	6	-	-	6	6	-	-
Податок на прибуток	-	-	-	-	-	-	-	5	5
ПДВ	-	-	4	-	4	-	4	-	4
ПДФО (з підприємця)	-	-	-	5	5	-	-	-	-
ЄСВ (з підприємця)	6	6	6	5	5	-	-	-	-
Військовий збір (з підприємця)	-	-	-	5	5	-	-	-	-
Разом									

ТЕМА 10. ДІЛОВІ РІШЕННЯ В ОПОДАТКУВАННІ

Мета: Вивчити методи оптимізації податків, прийняття рішень про оптимізацію оподаткування, засвоїти способи прийняття управлінських рішень.

Завдання до виконання:

Обґрунтувати вибір податкової системи для підприємства, підготувати ділову нараду з обговорення змін в системі оподаткування та структури бізнесу.

Завдання 10.1. Підготувати заповнену таблицю з податковим навантаженням (табл.10.1) за результатами виконання лабораторних 1-9, по якій зробити висновок щодо доцільності обрання тієї чи іншої організаційно-правової форми та системи оподаткування.

Назва податку, збору		Підприємець					Юридична особа			
	1 група	2 група	3 група	3 група+ПДВ	Заг система без ПДВ	Заг система + ПДВ	3 група	3 група +ПДВ	Загальна система без ПДВ	Загальна система +ПДВ
Дохід (виручка)										
Єдиний податок		6	6	6	-	-	6	6	-	-
Податок на прибуток		-	-	-	-	-	-	-	5	5
ПДВ		-	-	4	-	4	-	4	-	4
ПДФО (з підприємця)		-	-	-	5	5	-	-	-	-
ЄСВ (з підприємця)		6	6	6	5	5	-	-	-	-
Військовий збір (з підприємця)		-	-	-	5	5	-	-	-	-
Податки із заробітної плати (ЄСВ, ПДФО, ВЗ)	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
Разом податків										
Податкове навантаження										

Завдання 10.2. Підготувати ділову нараду в аудиторії 102 для представлення результатів розрахунків і обґрунтування, яку організаційно-правову форму

Для досягнення цілей наради необхідно:

Визначити порядок денний (тема, зміст питань, відповідальних за підготовку питань. Зверніть увагу, що більшість учасників наради мають доповідати)

Скласти список учасників .

Визначити день і час проведення (дата лабораторної роботи), тривалість наради 1 година.

Визначити регламент доповідаючих.

Підготувати учасників наради, ознайомити всіх учасників із порядком денним, необхідними матеріалами. Кожний повинен знати заздалегідь тематику й завдання наради.

За результатами наради має бути прийняте рішення. Приготувати процедуру прийняття рішення (наприклад голосування).

Оподаткування бізнесу та ЗЕД. Методичні вказівки до практичних робіт для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти освітньої програми «Облік і оподаткування» галузі знань D Бізнес, адміністрування та право спеціальності D1 Облік і оподаткування денної та заочної форм навчання / уклад. І.В. Жураковська. Луцьк: ЛНТУ, 2025. 44 с.

Видання містить методичні вказівки до лабораторних робіт з курсу дисципліни «**Оподаткування бізнесу та ЗЕД**». Призначене для студентів спеціальності D1 Облік і оподаткування.

Комп'ютерний набір І.В.Жураковська
Редактор І.В.Жураковська

Підписано до друку _____.
Формат 60x84/16. Папір офсетний.
Гарнітура Arial. Ум. друк. арк. __.
Тираж ___.

Інформаційно-видавничий відділ
Луцького національного технічного університету
43018 м. Луцьк, вул. Львівська, 75
ВІП ЛНТУ