

## Семінарське заняття 2

Тема 6. Податок на прибуток підприємств

Тема 7. Податок на доходи фізичних осіб

Тема 8. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

### Типові тести

?20.

Об'єктом оподаткування при обчисленні податку на прибуток є:

- Загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід
- Прибуток
- Операції з постачання товарів
- Операції з реалізації підакцизних товарів

?21.

Яка основна ставка податку на прибуток за Податковим кодексом?

- 18%
- 20%, 14, 7%, 0%
- 22%
- 3% або 5%

?22.

Податковим (звітним) періодом з податку на прибуток для платників, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) за попередній звітний рік не перевищує 20 млн. грн. є:

- Рік
- Квартал
- Півріччя
- Три квартали

?23.

Вкажіть платників податку на доходи фізичних осіб:

- Фізична особа – резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи
- Юридичні особи, що отримують доходи з джерелом походження з України
- Платники єдиного податку
- Фізичні та юридичні особи, власники нерухомого майна

?24.

Об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб є:

- Операції з постачання товарів, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України
- Прибуток із джерелом походження з України та за її межами
- Загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід

-Операції з реалізації вироблених на території України підакцизних товарів

?25.

Яка ставка ПДФО застосовується на пенсії у розмірі понад 3 розміри мінімальної зарплати, встановленої законом на 01 січня звітного податкового року?

- 18% від суми нарахованої пенсії
- 15% до суми перевищення
- 5% до нарахованої суми
- 20%

?26.

До страховальників – платників Єдиного соціального внеску – належать особи:

- Роботодавці, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору
- Батьки – вихователі дитячих будинків сімейного типу, прийомні батьки, якщо вони отримують грошове забезпечення
- Працівники – громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які працюють на умовах трудового договору
- Фізичні особи, які виконують роботи (надають послуги) за цивільно-правовими договорами

?27.

Вкажіть, на які виплати не нараховується Єдиний соціальний внесок:

- На оплату найманих працівників
- На винагороду фізичній особі за виконання робіт за цивільно-правовим договором
- На суму відшкодування витрат на відрядження
- На допомогу з тимчасової непрацездатності

?28.

Базою оподаткування Єдиним соціальним внеском є:

- Лише основна заробітна плата
- Лише додаткова заробітна плата
- Лише допомога з тимчасової непрацездатності
- Заробітна плата та деякі доходи відмінні від заробітної плати та інвестиційного доходу.

?29.

Платниками єдиного податку четвертої групи можуть бути с-г. товаро–виробники, у яких частка с.-г. виробництва за попередній податковий рік дорівнює або перевищує:

- 75 відсотків
- 50 відсотків
- 25 відсотків
- 100 відсотків

### Типові задачі

Розрахуйте суму податку з доходу фізичних осіб та ЄСВ ТОВ «Іскра-Юг» за даними Розрахунково-платіжної відомості про нараховану заробітну плату за лютий 2023 року

| № з/п | Прізвище, імя, по-батькові      | Нараховано , грн.. | Підстава для підвищення податкової соціальної пільги | Сума податку, грн.. |
|-------|---------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------|---------------------|
| 1     | Маковейчук М.О.<br>(2548564589) | 8 000              | -                                                    |                     |
| 2     | Осипова С.В.<br>(4512658941)    | 9 000              | Самотня матір 2-х дітей до 18 років                  |                     |
| 3     | Килимов А.П.<br>(5241896523)    | 8500               | Вдівець                                              |                     |

Визначіть податок на прибуток Акціонерного товариства «Промо» за 2023 рік за підсумками фінансової звітності

| № з/п | Показники                               | Сума, грн.. |
|-------|-----------------------------------------|-------------|
| 1     | Дохід від будь-якої діяльності          | 2 728 000   |
| 2     | Витрати на придбання виробничих запасів | 720 000     |
| 3     | Витрати на оплату праці                 | 72 000      |
| 4     | Нарахування ЄСВ                         | ?           |
| 5     | Інші витрати                            | 420 200     |