ТЕМА 5. **Податок на додану вартість**

5.1. Платники податку на додану вартість.

5.2. Особливості визначення бази оподаткування податком на додану вартість.

5.3. Ставки податку на додану вартість.

5.4. Податковий кредит.

5.5. Особливості оформлення податкової накладної.

5.6. Система електронного адміністрування податку на додану вартість.

5.7. Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом

*Термінологічний словник*

*База оподаткування, бюджетне відшкодування, звичайна ціна, постачання товарів, податковий кредит, продаж (реалізація) товарів.*

*Питання для самоперевірки*

1. Платники податку на додану вартість.
2. Реєстрація осіб як платників податків.
3. Розміри ставок податку на додану вартість.
4. Порядок обчислення та сплати податку на додану вартість.
5. Податкова накладна: обов’язкові реквізити та порядок її реєстрації.
6. Податкова декларація з податку на додану вартість: порядок оформлення та подання.

*Тести для перевірки знань*

*1. Податок на додану вартість – це:*

а) це непрямий податок, який включається до ціни товару та сплачується незалежно від результатів діяльності підприємства;

б) непрямий податок, який включається у ціну високомонопольних товарів і сплачується підприємством-реалізатором з отриманого (нарахованого) доходу;

в) непрямий податок, який включається у ціну товарів (робіт і послуг) і сплачується підприємством-реалізатором з отриманого (нарахованого) доходу.

*2. Податковий кредит – це:*

а) сума, на яку платник податку має право збільшити податкове зобов’язання відповідного звітного періоду після погашення заборгованості перед постачальником;

б) заборгованість бюджету перед платником податку;

в) сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов’язання звітного (податкового) періоду.

*3. Датою виникнення податкового зобов’язання є:*

а) дата яка відбулась раніше: дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок платника або дата відвантаження товарів;

б) дата відвантаження продукції, надання послуг, виконання робіт;

в) дата погашення заборгованості за відвантажену продукцію, надані послуги.

*4. Особи зобов’язані зареєструватися як платник ПДВ, якщо загальна сума від здійснених операцій з постачання товарів/послуг протягом останніх 12 календарних місяців сукупно перевищує:*

а) 300 000 грн. (без ПДВ); б) 300 000 грн. ( в т.ч. ПДВ);

в) 3 000 000 грн.(в т.ч. ПДВ).

*5. У разі обов’язкової реєстрації особи як платника податку реєстраційна заява подається до органу державної податкової служби:*

а) не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій;

б) не пізніше ніж за 20 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками податку;

в) протягом 10 календарних днів починаючи з дня в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій.

*6. Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ може бути отримано платником ПДВ:*

а) поштою з повідомленням про вручення;

б) безпосередньо в податковому органі;

в) за вибором платника: поштою з повідомленням про вручення або безпосередньо в податковому органі.

*7. Податковий кредит з ПДВ може бути відображений без податкової накладної у випадках, якщо:*

а) поставка перевищує 240 грн. без ПДВ;

б) придбання здійснено за готівку в межах 240 грн. без ПДВ;

в) придбання здійснено за готівку і наявний товарний чек із відповідними реквізитами.

*8. Не є об’єктом оподаткування ПДВ:*

а) постачання послуг із здобуття вищої освіти навчальними закладами;

б) постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів автомобільним транспортом;

в) надання послуг з інкасації та розрахунково-кредитного обслуговування.

*9. За нульовою ставкою ПДВ оподатковуються операції з:*

а) надання послуг зі страхування, співстрахування або перестрахування;

б) постачання продуктів дитячого харчування та товарів дитячого асортименту для немовлят за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;

в) експорту товарів, якщо їх експорт підтверджений митною декларацією.

*10. У якому з наведених варіантів вказано операцію, яка звільнена від оподаткування ПДВ:*

а) постачання послуг із доставки пенсій населенню;

б) постачання товарів для заправки або забезпечення повітряних суден;

в) операції з реорганізації юридичних осіб.