ТЕМА 7. **Податок на прибуток підприємств**

7.1. [Платники податку](http://sfs.gov.ua/nk/spisok3/) на прибуток.

7.2. Об’єкти оподаткування податком на прибуток.

7.3. Ставки податку на прибуток.

7.4. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток.

7.5. [Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів](http://sfs.gov.ua/nk/spisok3/). 7.6. [Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)](http://sfs.gov.ua/nk/spisok3/)

7.7. [Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій](http://sfs.gov.ua/nk/spisok3/).

7.8 Особливості оподаткування податком на прибуток окремих видів діяльності та операцій.

7.9 Звільнення від оподаткування податком на прибуток.

*Термінологічний словник*

*Балансова вартість основних засобів, інших необоротних та матеріальних активів, ліквідаційна вартість основних засобів, собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, строк корисного використання основних засобів, невиробничі основні засоби.*

*Питання для самоперевірки*

1. Види платників податку на прибуток.
2. Порядок визначення об’єкта та бази оподаткування податку на прибуток підприємств.
3. Види доходів, які враховуються та не враховуються для визначення об’єкта оподаткування, умови їх визнання.
4. Класифікація витрат для визначення об’єкта оподаткування, правила їх відображення.
5. Порядок нарахування амортизації в цілях визначення об’єкта оподаткування.
6. Податкова декларація з податку на прибуток підприємств: порядок оформлення та подання.

*Тести для перевірки знань*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Платниками податку на прибуток підприємств є: | А. суб’єкти господарювання – юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;Б. суб’єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності;В. бюджетні установи;Г. громадські об’єднання;Д. благодійні організації |
|  | Об’єктом оподаткування податку на прибуток підприємств є: | А. прибуток із джерелом походження з України, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду, на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму амортизації;Б. чистий (нерозподілений) прибуток;В. валовий прибуток підприємства;Г. прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства, на різниці, які виникають відповідно до податкового законодавства;Д. грошове вираження прибутку підприємства |
|  | Базова (основна) ставка податку на прибуток підприємств становить (01.01.2019р.): | А. 0 %;Б. 3 %;В. 15 %;Г. 18 %;Д. 30 % |
|  | Звільняється від оподаткування податком на прибуток підприємств: | А. прибуток підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів і є їх повною власністю;Б. прибуток банківських установ;В. прибуток комунальних підприємств;Г. прибуток страхових компаній;Д. прибуток постійних представництв нерезидентів |
|  | Об’єкт оподаткування податком на прибуток страховика, що здійснює довгострокове страхування життя, оподатковується за ставкою:  | А. 0 %;Б. 3 %;В. 18 %;Г. 19 %;Д. 30 % |
|  | Податковою базою для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств є: | А. грошове вираження прибутку як об’єкта оподаткування;Б. фактично отриманий в звітному періоді прибуток;В. валовий прибуток підприємства;Г. чистий прибуток підприємства;Д. нерозподілений прибуток підприємства |
|  | Виграші у державні грошові лотереї оподатковуються податком на доходи фізичних осіб за ставкою: | А. 15%; Б. 20%;В. 18 %;Г. 30%; Д. не оподатковуються |
|  | Не є платниками податку на прибуток підприємств: | А. бюджетні установи;Б. громадські організації;В. асоціації;Г. ОСББ;Д. всі відповіді правильні. |
|  | Об’єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є: | А. прибуток підприємства із джерелом походження з України;Б. прибуток підприємства із джерелом походження за межами України;В. дохід за договорами страхування;Г. дохід субʼєктів, які здійснюють випуск лотерей;Д. всі відповіді правильні. |
|  | Відповідальність за повноту утримання та своєчасність перерахування до бюджету податку покладається на: | А. платника податку;Б. фінансового посередника;В. контролюючого органу;Г. державу;Д. всі відповіді правильні. |
|  | Податковими періодами для податку на прибуток підприємств, є: | А. квартал;Б. півріччя;В. три квартали;Г. рік;Д. всі відповіді правильні. |
|  | Якщо платник податку на прибуток підприємств ліквідується, то останнім податковим періодом вважається: | А. період, на який припадає дата ліквідації;Б. період, який закінчується наступним місяцем, який йде за рішенням ліквідації;В. період, який закінчується поточним місяцем, в якому реалізується рішення ліквідації;Г. період, який закриває мінімальний податковий період;Д. всі відповіді правильні. |
|  | Річний податковий період встановлюється для таких платників податку на прибуток підприємств, як: | А. виробники сільськогосподарської продукції;Б. новостворені підприємства;В. платники податку, у яких річний дохід перевищує 20 млн. грн..Г. платники податку, що сплачують податок на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному році;Д. всі відповіді правильні, окрім В. |
|  | Мінімально допустимими строками корисного використання будівлі є: | А. 15 роківБ. 20 років;В. 10 років;Г. 5 років;Д. 2 роки. |
|  | Мінімально допустимими строками корисного використання електронно-обчислювальної машини є: | А. 15 роківБ. 20 років;В. 10 років;Г. 5 років;Д. 2 роки. |
|  | До об’єкта оподаткування за договорами перестрахування не включаються: | А. страхову платежі;Б. страхові внески;В. страхові премії;Г. всі відповіді правильні;Д. всі відповіді правильні, окрім А. |
|  | Не підлягають зарахуванню у зменшення податкових зобов’язань такі податки, сплачені в інших країнах: | А. податок на капітал/майно та приріст капіталу;Б. поштові податки;В. податки на реалізацію (продаж);Г. непрямі податки згідно із законодавством іноземних держав;Д. всі відповіді правильні. |
|  | Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: | А. засновницькі внески корпоративного фонду;Б. кошти, залучені від учасників ІСІ;В. доходи, нараховані за активами ІСІ;Г. відсотки за позиками учасників ІСІ;Д. всі відповіді правильні. |
|  | Звільнені від оподаткування податком на прибуток підприємств: | А. бюджетні установи;Б. неприбуткові організації;В. релігійні організації;Г. підприємства, засновані громадськими організаціями інвалідів;Д. політичні партії. |
|  | Звільнений від оподаткування податком на прибуток підприємств: | А. прибуток бюджетної установи;Б. прибуток релігійної організації;В. прибуток,отриманий за рахунок міжнародної технічної допомоги;Г. прибуток, отриманий за рахунок коштів, які передбачені в державному бюджеті для Чорнобильського фонду “Укриття”;Д. правильними є відповіді В, Г. |
|  | Не існують такі форми податкових декларацій: | А. з податку на прибуток підприємств;Б. з податку на прибуток ломбардів;В. з податку на прибуток банків;Г. з податку на прибуток страховика;Д. з податку на прибуток нерезидента. |
|  | Разом із податковою декларацією платник податку на прибуток підприємств подає: | А. податкові накладні;Б. акцизні накладні;В. журнал обліку доходів та витрат підприємства;Г. фінансову звітність підприємства;Д. баланс підприємства. |
|  | Невикористані кошти за відповідними цілями у строк, отримані благодійниками-фізичними особами на їх банківські рахунки повинні бути перераховані до: | А. кінцевого споживача;Б. міського бюджету;В. Державного бюджету України;Г. Національного банку України;Д. Асоціації благодійників України. |
|  | Податок на прибуток підприємства нараховується: | А. платником самостійно;Б. від бази оподаткування;В. органами місцевого самоврядування;Г. контролюючими органами;Д. правильними відповідями є А, Б. |
|  | Строками сплати податку на прибуток є:  | А. протягом 20-ти календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подання податкової декларації;Б. протягом 10-ти календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подання податкової декларації;В. протягом календарного місяця після подачі податкової декларації;Г. протягом 14 календарних днів після Д.  |
|  | Заміна податку на прибуток підприємств податком на виведений капітал дасть змогу: | А. спростити ведення бізнесу;Б. впровадити ефективні механізми адміністрування податку контролюючими органами;створити стимул для залучення інвестицій;В. забезпечити підвищення рівня капіталізації підприємств;Г. запобігти заниженню бази оподаткування;Д. всі відповіді правильні. |
|  | За допомогою податку на прибуток підприємств не можна регулювати: | А. темпи економічного розвитку на мікрорівні;Б. напрями розподілу прибутку (накопичення чи споживання);В. розподіл та перерозподіл валового внутрішнього продукту;Г. вибір джерел фінансування інвестицій;Д. розподіл матеріальних та трудових ресурсів між окремими галузями економіки. |
|  | Основними проблемами стягнення податку на прибуток в Україні є: | А. нестабільність законодавства;Б. недосконалість механізму розрахунку та сплати податку;В. великий рівень тіньової економіки;Г. активізація інвестиційної діяльності підприємств через механізм справляння податку;Д. всі відповіді правильні, окрім Г. |
|  | Основними перспективними змінами оподаткування прибутку підприємств є: | А. збільшення інвестицій;Б. зменшення адміністративного навантаження;В. збільшення ставки податку на прибутку;Г. правильними є відповіді А, Б;Д. всі відповіді правильні. |
|  | Податок на прибуток підприємств є: | А. загальнодержавним;Б. місцевим;В. прямим;Г. непрямим;Д. правильні відповіді А, В. |
|  | Обов’язок подавати декларацію в електронному вигляді діє для платників податку на прибуток, які належать до: | А. малих підприємств;Б. середніх підприємств;В. великих підприємств;Г. мікропідприємств;Д. правильні відповіді Б, В. |
|  | Декларацію з податку на прибуток у паперовому вигляді можуть подавати лише**:** | А. малих підприємств;Б. середніх підприємств;В. великих підприємств;Г. мікропідприємств;Д. правильні відповіді А, Г. |