

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКА АКАДЕМІЯ НАРОДНОГО ГОСПОДАРСТВА
ІНСТИТУТ ФІНАНСІВ**


ПОДАТКОВИЙ ПРАКТИКУМ

**КОМПЛЕКСНЕ КОНТРОЛЬНЕ ЗАВДАННЯ
З КУРСУ "ПОДАТКОВА СПРАВА"
ДЛЯ СТУДЕНТІВ СПЕЦІАЛЬНОСТІ "ФІНАНСИ І КРЕДИТ"
СПЕЦІАЛІЗАЦІЇ "ФІНАНСИ"**

Комплексне контрольне завдання з дисципліни "Податкова справа" для самостійної та індивідуальної роботи студентів спеціальності "Фінанси і кредит" спеціалізації "Фінанси" денної та заочної форм навчання.

Укладач - кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів Тернопільської академії народного господарства Крисоватий Андрій Ігорович

Відповідальний
за випуск



зав.кафедрою фінансів ТАНГ
д.е.н Юрій С.І.

1. МЕТА І ЗАВДАННЯ КОМПЛЕКСНОГО КОНТРОЛЬНОГО ЗАВДАННЯ

Призначення контрольного комплексного завдання полягає в оцінці результатів знань студентів щодо теорії та практики оподаткування. Як підсумковий етап перевірки, комплексне контрольне завдання виступає необхідним елементом навчально-методичної роботи із студентами, який забезпечує оптимально-об'єктивну оцінку рівня знань студентів спеціальності "Фінанси і кредит", спеціалізація "Фінанси" з дисципліни " ПОДАТКОВА СПРАВА " .

2. УМОВИ ВИКОНАННЯ КОМПЛЕКСНОГО КОНТРОЛЬНОГО ЗАВДАННЯ

Написання комплексного контрольного завдання передбачає три етапи :

- перший етап - обґрунтувати окремі теоретичні та прагматичні аспекти з теорії та методології оподаткування та податкової роботи у відповідності з розробленою тематикою / додаток 1 / ;

- другий етап - у відповідності із виробничою ситуацією , яка визначена умовами конкретного варіанту /додаток 2 / провести нара - хування наступних податків і обов'язкових платежів :

- податок на додану вартість ;
- акцизний збір ;
- податок з прибутку ;
- прибутковий податок з доходів фізичних осіб ;
- податок з власників транспортних засобів ;
- комунальний податок ;
- нарахування на фонд оплати праці і споживання :
 - відрахування у фонд Чорнобиля ,
 - відрахування в Пенсійний фонд ,
 - відрахування у фонд соціального страхування ,
 - відрахування у фонд зайнятості ;

- відрахування у фонди :
- фонд охорони праці :
- іноваційний фонд :
- фонд експлуатації доріг .

Визначити джерела їх сплати в бюджет та позабюджетні фонди , здійснити розрахунки із бюджетом, цільовими бюджетними та позабюджетними фондами згідно визначених термінів своєчасності сплати.

третій етап - заповнити відповідні форми фінансової звітності і відобразити фінансово-господарські операції щодо оподаткування відповідними бухгалтерськими проводками .

Комплексне контрольне завдання виконується згідно варіантів. Варіант завдання визначається, виходячи із переліку теоретичних та методологічних питань оподаткування, які розподіляють ся між студентами наступним чином :

Перша літера прізвища	№ питання	№ варіанту
А,Б,В,	1,2,3,4	1
Г,Д,Е,	5,6,7,8	
Ж,З,І,И	9,10,11,12	2
К	13,14,15,16	
Л, М	17,18,19,20	3
Н, О	21,22,23,24	
П, Р	25,26,27,28	4
С,Т,У	29,30,31,32	
Х,Ш,Щ	33,34,35,36	5
Ф,Ю,Я	37,38,39,40	

ТЕМАТИКА ПИТАНЬ З ТЕОРІЇ ТА МЕТОДОЛОГІЇ
ОПОДАТКУВАННЯ :

1. Теоретичні основи оподаткування
2. Сутність, призначення та функції податків .
3. Елементи системи оподаткування.
4. Класифікація податків .
5. Пряме оподаткування: сутність та призначення .
6. Види непрямих податків та їх характеристика .
7. Прямі та непрямі податки: порівняльна характеристика .
8. Поняття податкової системи і системи оподаткування .
9. Податкова політика та принципи її проведення .
10. Податкова система України: характеристика складових .
11. ВИДИ ухилення від сплати податків .
12. Напрями і процедура перекладання податків .
13. Податкова служба в Україні .
14. Основи і організація податкової роботи .
15. Структура та функції Державної податкової Адміністрації .
16. Облік платників і податкових надходжень у ДПА .
17. Порядок, форми і способи розрахунків з бюджетом .
18. Світовий досвід податкового менеджменту .
19. Податок на добавлену вартість як форма універсального акцизу.
20. Сутність та призначення податку на добавлену вартість .
21. Податок на добавлену вартість : методика обчислення.
22. Контроль податкових адміністрацій за правильністю та своєчасністю сплати податку на добавлену вартість .
23. Акцизний збір як форма непрямих оподаткування.
24. Порядок нарахування та сплати акцизного збору до бюджету .

25. Аквизитний збір та зовнішньоекономічна діяльність : необхідність поєднання .
26. Мито як фактор взаємодії фіску та зовнішньоекономічної діяльності .
27. Основи і термінологія митної справи .
28. Порядок обчислення, стягнення та перерахування в бюджет мита та митних зборів .
29. Податок з прибутку підприємств та організацій: сутність та призначення.
30. Методика визначення об'єкту оподаткування податком з прибутку .
31. Балансовий прибуток та характеристика складових .
32. Платники і ставки податку з прибутку .
33. Податки з населення і прибуткове оподаткування громадян.
34. Основи прибуткового оподаткування фізичних осіб, що займаються підприємницькою діяльністю .
35. Особливості оподаткування доходів за місцем основної діяльності .
36. Плата за землю : земельний податок та орендна плата .
37. Майнове оподаткування .
38. Плата за спеціальне використання природних ресурсів .
39. Місцеві податки та збори .
40. Державне мито і неподаткові доходи бюджету .

ВИХІДНІ ДАННІ ДЛЯ РОЗРАХУНКУ ПОДАТКІВ ТА ОБОВ'ЯЗКОВИХ
ПЛАТЕЖІВ :

Короткий зміст позиції	Відповідний варіант				
	1	2	3	4	5

Середньомісячні суми
ПДВ за минулий рік, грн 5000. 15000. 65000. 7500. 1000.

Транспортні засоби ста-
ном на 1 січня 1996 р.:

а-ль ГАЗ-24 / 95 к.с./шт.	1	1	1	1	-
ав-ль ЗІЛ-130 / 200 к.с./	1	2	3	1	1

СІЧЕНЬ

Затрати на :

- сировину, всього грн	1200.	1400.	2400.	1600.	240.
в тому числі ПДВ грн.	200.	233.	400.	267.	40.
- паливо, всього грн	600.	800.	1200.	1000.	120.
в тому числі ПДВ грн	100.	133.	200.	167.	20.
- комплектуючі, грн	300.	400.	800.	600.	60.
в тому числі ПДВ грн	50.	67.	133.	100.	10.

- амортизація, грн	200.	300.	600.	400.	40.
--------------------	------	------	------	------	-----

фонд оплати праці, грн	2000.	3000.	5000.	3500.	400.
в тому числі :					

- зарплата Петренко В.гр	500.	750	2000.	1000.	100.
--------------------------	------	-----	-------	-------	------

- зарплата Іванова С.грн	150.	1250.	750.	1100.	30.
--------------------------	------	-------	------	-------	-----

- зарплата Сидорова І.гр	1350.	1000.	2250.	1400.	270.
--------------------------	-------	-------	-------	-------	------

/утриманців немає ні в юго /

Виручка за місяць по основному виду діяльності, з ПДВ	7300.	9200.	18000.	15000.	1460.
--	-------	-------	--------	--------	-------

Крім цього, проходило виробництво підакцизних товарів :

Матеріальні затрати, з ПДВ	600.	800.	1200.	1000.	120.
в тому числі ПДВ грн	100.	133.	200.	167	20.

Інші затрати грн	1200.	1400.	2000.	800.	240.
------------------	-------	-------	-------	------	------

Величина прибутку грн	1000.	1200.	1800.	900.	200.
-----------------------	-------	-------	-------	------	------

Ставка акцизного збору	20%	30%	40%	15%	10%
------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Всі підакцизні товари реалізовані в січні поточного року .

Короткий зміст позиції	Відповідний варіант				
	1	2	3	4	5

ЛЮТИЙ

Затрати на :

- сировину, всього грн	1500.	1600.	2000.	1700.	300.
в тому числі ПДВ грн	250.	267.	333.	283.	50.
- паливо, всього грн	450.	800.	1000.	850.	90.
в тому числі ПДВ грн	75.	133.	167.	142.	15.
Амортизація , грн	100.	200.	400.	250.	20.
Фонд оплати праці, грн	1800.	1600.	2000.	1600.	360.
в тому числі :					
- Петренко В. з/п грн	420.	600.	1100.	700.	84.
- зарплата Іванова С. грн	280.	800.	600.	150.	56.
- зарплата Сидорова І.гр.	1100.	200.	300.	750.	220.

/ На утриманні у Іванова одна дитина віком до 16 років /

Виручка за лютий місяць

скачала, разом з ПДВ	7000.	10000.	12000.	6000.	1400.
----------------------	-------	--------	--------	-------	-------

Крім цього в лютому проходили такі фінансово-господарські операції :

Отримано безповоротну фінансову допомогу грн

	300.	400.	-	100.	-
--	------	------	---	------	---

Надішла передоплата за поставку продукції у квітні місяці поточного року /

	-	1000.	-	800.	-
--	---	-------	---	------	---

Прибуток від іншої реалізації , грн

	400.	300.	500.	250.	50.
--	------	------	------	------	-----

Витрачено на утримання об'єктів соціально-культурної сфери, що знаходяться на балансі

	-	500.	700.	450.	100.
--	---	------	------	------	------

Позареалізаційні доходи

	250.	400.	500.	300.	-
--	------	------	------	------	---

Короткий зміст позиції	Відповідний варіант				
	1	2	3	4	5

Б Е Р Е З Е Н Ь

Матеріальні затрати, грн	1800.	2000.	4000.	1600.	600.
в тому числі ПДВ	300.	333.	667.	267.	100.
Затрати на паливо, грн	120	120	120	120	60
в тому числі ПДВ	20	20	20	20	10
Амортизація грн	100.	200.	400.	250	150.
Введені в експлуатацію основні виробничі фонди всього грн	2400	2400	3600.	2400.	1200.
в тому числі ПДВ	400.	400.	600.	400.	200.
Фонд оплати праці, грн	1400.	1600.	2000.	1600.	1000.
в тому числі :					
-зарплата Петренко В. грн	320.	400.	1100.	700.	500.
-зарплата Іванова С. грн	180	200.	600.	150.	400.
-зарплата Сидорова І. грн	900.	1000.	300.	750.	100.
/ На утриманні у Іванова С. одна дитина віком до 16 років /					
Виручка за березень місяць по основному виду діяльності становить, разом з ПДВ грн	9000.	6000.	14000.	7000.	2400.
Крім цього, в березні проходили такі фінансово-господарські операції :					
Отримано проценти від банку по депозитному вкладу грн	100.	400.	600.	800.	-
Прибуток від іншої реалізації -	-	250.	100.	50.	-
Витрачено на благодійні цлі, грн	50.	100.	100.	100.	-
Отримано дивіденди від во- лодіння акціями іншого підприємства, грн	600.	800.	600.	200.	20.

ЗВІТ

про фінансові результати та їх використання

за 1 _____ 199__ р.

Форма № 2 _____ за ЗКУД

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____ за ДРЗОУ
 Територія _____ за СПАТО
 Орган державного управління _____ за СПОДУ
 Галузь (вид діяльності) _____ за ЗКНГ
 Одиниця виміру: гривня _____ Контрольна сума _____

КОДИ

1801003

01

I. Фінансові результати

Найменування показника	Код рядка	Прибутки	Збитки
1	2	3	4
Виручка (валовий дохід) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		x
Державне регулювання цін	011		x
Розток на добавлену вартість	015	x	
Акцизний збір	020	x	
	025	x	
	030	x	
Витрати на виробництво реалізованої продукції (робіт, послуг)	040	x	
Результат від реалізації	050		
Результат від іншої реалізації	060		
у тому числі від реалізації основних фондів, нематеріальних активів і матеріальних цінностей	061		
від здачі окремого майна в оренду	062		
Доходи і витрати від позареалізаційних операцій	070		
у тому числі:			
по дохідних активах	071		x
штрафи, пені, неустойки та інші види санкцій	072		x
Всього прибутків і збитків	080		
Балансовий прибуток або збиток	090		
у тому числі від завищення цін і тарифів	091		x
Фактичні обсяги виробництва продукції (робіт, послуг)	100		
Одержані як власні потреби	110		
	120		

II. Використання прибутку

Найменування напрямків	Код рядка	На кінець звітного періоду
1	2	3
Платежі до бюджету	200	
Відрахування в резервний (страховий) фонд	210	
Використано на:		
збільшення статутного фонду	215	
виробничий розвиток	220	
соціальний розвиток	230	
заощадження	240	
дивиденди	245	
виключення виручки	250	
інші цілі	260	

ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Кафедра "Налоги и налогообложение"

"СОГЛАСОВАНО"

Протокол заседания кафедры
№ 27 от 14.06.1996 г.
Зав. кафедрой "Налоги и
налогообложение"
проф. Павлова Л.П. *Л.П. Павлова*

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор по учебной работе
доц. Эскиндаров М.А. *М.А. Эскиндаров*

- 21 - 14.06.1996 г.

**ПРОГРАММА
И
ПЛАНЫ**

практических занятий по учебной дисциплине
"Налоги с физических лиц" (для специализации
"Налоги и налогообложение")

МОСКВА - 1996

Краткая аннотация:

Программа и планы семинарских занятий предназначены для изучения дисциплины "Налоги с физических лиц" студентами специализации "Налоги и налогообложение". Они дают комплексное представление о системе налогообложения доходов и имущества физических лиц, содержат основные вопросы и список литературы по темам данной дисциплины.

Автор: к.э.н. доц. Кочетова Н.Д.

Ответственный редактор: зав. кафедрой "Налоги и налогообложение" д.э.н. проф. Павлова Л.Н.

**Тематический план учебной дисциплины
"Налоги и налогообложение"**

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		лекций	семинаров
1	2	3	4
1.	Социально-экономическое значение налогов с физических лиц	1	
2.	Подоходный налог с физических лиц	4	
3.	Декларирование доходов физических лиц	2	
4.	Налоги на имущество физических лиц	3	
5.	Другие налоги и сборы с физических лиц	3	
6.	Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц	2	
ВСЕГО:		15	30

Программа учебной дисциплины "Налоги и налогообложение"

Введение. Задачи учебной дисциплины "Налоги с физических лиц".

Значение дисциплины "Налоги с физических лиц", ее связь с другими специальными финансовыми дисциплинами. Структура и методологические особенности дисциплины, необходимость изучения налогов с физических лиц. Задачи учебной дисциплины "Налоги с физических лиц" для подготовки специалистов для налоговых органов.

Тема 1. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.

Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходной базы государственной бюджетной системы.

Проблемы налогообложения доходов и имущества физических лиц.

Использование налогов с физических лиц в целях поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.

Тема 2. Подоходный налог физических лиц.

Категории плательщиков налога, принципы их дифференциации. Объект обложения подоходным налогом с физических лиц. Состав облагаемых и необлагаемых налогом доходов, их параметры. Порядок исчисления совокупного годового дохода физических лиц.

Льготы и их влияние на уровень налогообложения. Ставки налога. Исчисление и уплата налога.

Особенности налогообложения доходов, получаемых гражданами за выполнение ими трудовых обязанностей по месту основной работы, доходов от предпринимательской деятельности и других видов доходов. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КАФЕДРА "Налоги и налогообложение"

"СОГЛАСОВАНО"

Протокол заседания кафедры
№ *17* от *17 июня* 1996г.

Зав.кафедрой "Налоги и
налогообложение"

L. Pavlova
проф. Павлова Л.П.

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор по учебной
работе

M.A. Zskindarov
проф. Зскиндаров М.А.

06 07 96

ПРОГРАММА И ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ по курсу "Налогообложение финансового
сектора"

(для подготовки студентов по специализации
"Налоги и налогообложение")

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

лекции семинары

1. Налоговое регулирование финансового сектора экономики	2	2
2. Банки как субъекты налогового права	6	6
2. Особенности налогообложения банков	8	8
3. Налоги в страховой деятельности	8	8
4. Налогообложение доходов и операций с ценными бумагами	6	6
3. Специфика налогообложения инвестиционных фондов	4	4

Всего

24

24

ТЕМА 1. НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ.

Налоговое регулирование финансового сектора как составная часть государственного регулирования экономики. Возможности и границы налогового воздействия на деятельность учреждений финансово-кредитной сферы. Цели, основные направления и методы налогового влияния государства на деятельность коммерческих банков, страховых организаций, бирж и инвестиционных фондов. Факторы, определяющие эффективность налогового воздействия на деятельность учреждений финансово-кредитной системы.

Современные проблемы в области налогового регулирования финансового сектора. Пути совершенствования налогового регулирования деятельности учреждений финансово-кредитной системы.

ТЕМА 2. БАНКИ КАК СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА

Особенность коммерческих банков как субъектов налогового права. Роль коммерческих банков в своевременном и полном поступлении налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Необходимость регистрации счетов налогоплательщиков в органах ГНС РФ. Требования по открытию банковских счетов юридическим и физическим лицам в банках. Справка о постановке на учет в налоговых органах и справка об уведомлении о намерении открыть счет; назначение и содержание. Порядок и сроки предоставления коммерческими банками информации об открытых и закрытых счетах. Участие коммерческих банков во взаимодействиях с налоговыми инспекциями.

Соотношение банковской тайны и обязанности коммерческих банков по предоставлению сведений о клиентах в налоговые органы. Ограничения и порядок запроса банковской информации о налогоплательщиках. Особенности предоставления сведений по физическим лицам.

Очередность платежей по расчетным (текущим) счетам юридических лиц при недостаточности средств. Инкассовое поручение: цели и особенности исполнения по рублевым и валютным счетам.

Ответственность коммерческих банков перед налоговыми органами.

ТЕМА 3. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БАНКОВ.

Состав налогов, уплачиваемых банками при наличии объекта обложения.

Особенности объекта обложения и облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость в коммерческих банках. Льготы. Специфика расчета суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет.

Налог на прибыль коммерческих банков. Плательщики. Ставки. Состав доходов, включаемых в облагаемый оборот. Необлагаемые доходы. Особенности расходов, учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли. Специфика льгот.

Особенности расчета налога на имущество банков, налога на пользователей автодорог, налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурного назначения и других в коммерческих банках. Источники их уплаты.

ТЕМА 4. НАЛОГИ В СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Перечень налогов, уплачиваемых страховыми организациями при наличии объекта обложения.

Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по операциям страховых организаций.

Налог на прибыль страховых организаций. Состав доходов, включаемых в облагаемый оборот. Необлагаемые доходы. Особенности состава расходов, учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли. Льготы, условия их использования.

Особенности расчетов страховых организаций объектов обложения по региональным и местным налогам и сборам.

ТЕМА 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ОПЕРАЦИЯ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.

Основные виды операций и доходов по ценным бумагам. Расчет финансовых результатов от осуществления операций с ценными бумагами.

Операции с ценными бумагами как объекты обложения налогом на добавленную стоимость; льготы. Налог на прибыль по доходам от операций с ценными бумагами; порядок уплаты; отчетность. Особенности взыскания подоходного налога по операциям с ценными бумагами физических лиц. Налог на операции с ценными бумагами.

Виды и особенности расчета доходов по государственным ценным бумагам. Понятие накопленного купонного дохода. Специфика обложения доходов и применения льгот по видам государственных ценных бумаг: государственным краткосрочным бескупонным облигациям (ГКО); облигациям федерального займа (ОФЗ); облигациям государственного сберегательного займа; золотому сертификату и другие.

Налогообложения деятельности фондовых бирж и брокерских контор.

ТЕМА 6. СПЕЦИФИКА ОБЛОЖЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ.

Особенности объекта обложения налогом на добавленную стоимость. Заполнение налоговой декларации по уплате НДС инвестиционными фондами.

Налог на прибыль. Особенности расчета облагаемой прибыли. Состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли. Льготы.

Специфика расчета объектов обложения по региональным и местным налогам и сборам в инвестиционных фондах.

Особый статус паевых инвестиционных фондов: участники и организационная структура. Основные понятия финансово-хозяйственной деятельности паевых инвестиционных фондов. Специфика налогообложения результатов функционирования инвестиционных фондов: субъекты, объекты, порядок обложения.

ТЕМА 1. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ.

1. Цели, основные направления и методы налогового регулирования финансового сектора.

2. Оценка уровня налогового воздействия на деятельность банков, страховых организаций и др. учреждений.

3. Актуальные проблемы в области налогового регулирования, возможные пути решения.

Задание для самостоятельной работы.

1. Какие направления налогового регулирования на ваш взгляд являются приоритетными в современных условиях?

2. Через какие элементы налогов можно сегодня эффективно влиять на деятельность учреждений финансово-кредитной сферы?

Литература.

1. Закон "Об основах налоговой системы в РФ" 27.12.91 N2118-1

2. Указ Президента РФ "Об основных направлениях налоговой реформы в РФ и мерах по укреплению налоговой, и платежной дисциплины". от 8.05.96г. N685

3. Барулики С.В. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики. Ж. Финансы, 1996, N1

4. Пансков В.Г. Налоговая система как фундамент экономической стабилизации. Ж. Финансы, 1995, N11.

ТЕМА 2. БАНКИ КАК СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА

1. Особенности коммерческих банков как субъектов налогового права.

2. Необходимость и порядок регистрации банковских счетов в органах ГНС РФ.

3. Требования по запросу и предоставлению информации о налогоплательщиках.

4. Роль банков в своевременном поступлении налогов в бюджет.

Задание для самостоятельной работы.

Составить схему предоставления банками информации по открытию и закрытию счетов клиентов налоговым органам.

Литература.

1. Закон "Об основах налоговой системы в РФ" 27.12.91 N2118-1
2. Закон "О федеральных органах налоговой полиции" от 24.06.93 N5238-1
3. Указ Президента РФ "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей" от 23.03.94 N 1006
4. Постановление Правительства РФ от 5 декабря 1991г. N 35 "О перечне сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну".
5. О порядке изъятия должностным лицом государственной налоговой инспекции документов, свидетельствующих о сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или сокрытии иных объектов от налогообложения у предприятий, учреждений, организаций и граждан. Инструкция МФ РФ от 26 июля 1991г. N16/176
6. Письмо МФ РФ от 17.01.94 N5
7. Порядок применения положений Указа Президента РФ от 23.05.94г. N1006. ГНС НВГ-4-13/94н от 13.08.94
8. Письмо ГНС РФ от 21.09.94г. МНП-6-01/362 "О порядке применения отдельных пунктов Положения "Об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями"

ТЕМА 3. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БАНКОВ.

1. Состав налогов, уплачиваемых банками при наличии объекта обложения.
2. Операции банков, облагаемые НДС. Льготы.
3. Специфика расчетов с бюджетом по НДС.
4. Особенности исчисления доходной части при расчете налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль.

5. Состав и специфика расходов банка, учитываемых при налогообложении.

6. Специфика исчисления других налогов.

7. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль банками.

Задание для самостоятельной работы.

Разработать задачу по особенностям налогообложения прибыли банков с элементами документальной проверки.

Литература.

1. Закон РСФСР "О налоге на добавленную стоимость" от 6.12.91г. N1992-1

2. Закон РФ "О налоге на прибыль" от 27 декабря 1991г. N 2116-1

3. Закон РФ "О налоге на имущество предприятий" от 13.12.91г. N2030-1

4. Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР" от 18.10.91г. N1759-1

5. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено постановлением Правительства РФ от 5.08.92г. N552

6. Положение "Об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями", утвержденное постановлением Правительства РФ от 16.05.94г. N490

7. Рябова Р.И. Налогообложение банков и банковской деятельности. м., АО Бизнес школа, 1995

8. Рябова Р.И. Налогообложение прибыли коммерческих банков в 1996г. Библиотека журнала "Бухгалтерский бюллетень", 1996г.

9. Сидельникова Л.Б. Аудит коммерческого банка. ИЦ "Буквица", 1996г.

ТЕМА 4. НАЛОГИ В СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Состав налогов, уплачиваемых страховщиками при наличии объекта обложения.

2. Особенности налога на добавленную стоимость.

3. Определение объекта обложения. Особенности состава доходов страховщиков, учитываемых при расчете налогооблагаемой базы.

4. Затраты, включаемые в себестоимость оказываемых страховщиками услуг.

5. Ставки и льготы по налогу на прибыль.

6. Специфика исчисления других налогов.

7. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль страховыми организациями.

Задание для самостоятельной работы.

Составить задачу и произвести расчет налога на прибыль от страховой организации.

Литература.

1. Закон РСФСР "О налоге на добавленную стоимость" от 6.12.91г. N1992-1

2. Закон РФ "О налоге на прибыль" от 27 декабря 1991г. N 2116-1

3. Закон РФ "О налоге на имущество предприятий" от 13.12.91г. N2030-1

4. Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР" от 18.10.91г. N1759-1

5. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено постановлением Правительства РФ от 5.08.92г. N552

6. Инструкция ГНС РФ от 11.10.93 N39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"

7. Инструкция ГНС РФ от 10.08.95г. N35 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"

8. Инструкция ГНС РФ от 8.06.95г. N33 "О порядке исчисления и уплаты в Бюджет налога на имущество предприятий"

9. Инструкция ГНС РФ от 15.05.95г. N30 "О порядке исчисления налогов и поступления их и иных средств в дорожные фонды"

10. Положение "Об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль страховщиками", утвержденное постановлением Правительства РФ от 16.05.94г. N491

11. Финансовая и страховая деятельность (Вопросы и ответы В.Гусева). Ж.Налоговый вестник, 1996, N1

12. Сухов В. Налогообложение страховщиков: разумный и эффективный подход. Экономика и жизнь, 1994, N39

13. Романова М., Лебедева Е. Вопросы налогообложения страховых организаций. Страховое дело, 1993г., N8

ТЕМА 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.

- 1. Виды доходов и операций с ценными бумагами.
- 2. НДС по операциям с ценными бумагами.
- 3. Особенности налога на прибыль по видам доходов ценными бумагам.
- 4. Специфика обложения и льгот по доходам по государственным ценным бумагам.
- 5. Налогообложение бирж и брокерских фирм.

Задание для самостоятельной работы.

Сделать схему по особенностям обложения доходов по государственным ценным бумагам.

Литература.

1. Закон РСФСР "О налоге на добавленную стоимость" от 0.12.91г. N1992-1

2. Закон РФ "О налоге на прибыль" от 27 декабря 1991г. N 2116-1

3. Закон РФ "О налоге на имущество предприятий" от 13.12.91г. N2030-1

4. Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР" от 18.10.91г. N1757-1

5. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено постановлением Правительства РФ от 5.08.92г. N352

6. Инструкция ГНС РФ от 11.10.95 N39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"

7. Инструкция ГНС РФ от 10.08.95г. N35 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"

8. Инструкция ГНС РФ от 8.06.95г. N33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий"

9. Инструкция ГНС РФ от 15.03.95г. N30 "О порядке исчисления налогов и поступления их и иных средств в дорожные фонды"

10. Гончаренко Л.И. Ценные бумаги: учет и налогообложение. М., АО "ДИС", 1994г.

11. Рябова Р.И. Операции в Банке с ценными бумагами. АО Бизнес-школа "Интел-Синтез", 1993г.

ТЕМА 6. СПЕЦИФИКА ОБЛОЖЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ.

1. Налоговая декларация по уплате НДС инвестиционными фондами.

2. Налог на прибыль инвестиционных фондов.

3. Особенности налогообложения паевых инвестиционных фондов.

Задание для самостоятельной работы.

Составить схему участников паевых инвестиционных фондов и перечень налогов, уплачиваемых каждым из них.

Литература.

1. Закон РСФСР "О налоге на добавленную стоимость" от 6.12.91г. N1992-1
2. Закон РФ "О налоге на прибыль" от 27 декабря 1991г. N 2116-1
3. Закон РФ "О налоге на имущество предприятий" от 13.12.91г. N2030-1
4. Закон РСФСР "О дорожных фондах в РСФСР" от 16.10.91г. N1759-1
5. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено постановлением Правительства РФ от 3.08.92г. N552
6. Инструкция ГНС РФ от 11.10.95 N39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"
7. Инструкция ГНС РФ от 10.08.95г. N35 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"
8. Инструкция ГНС РФ от 8.06.95г. N33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий"
9. Инструкция ГНС РФ от 15.05.95г. N30 "О порядке исчисления налогов и поступления их и иных средств в дорожные фонды" .

Программа и планы семинарских
и практических занятий
разработаны на кафедре
"Налоги и налогообложение"
авторы: доц. Гончаренко Л.И.
доц. Мельникова Н.П.
под общей редакцией
проф. Павловой Л.П.

Тема 3. Декларирование доходов физических лиц.

Задачи и значение декларирования гражданами совокупного годового дохода. Категории налогоплательщиков, обязанных составлять и подавать в налоговые органы декларацию о доходах.

Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления. Достоверность показателей декларации.

Тема 4. Налоги на имущество физических лиц.

Состав и социально-экономическое значение налогов на имущество физических лиц.

Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения, плательщики, виды облагаемого имущества, и условия их обложения. Ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты налога. Налоги на имущество физических лиц, его плательщики, состав объектов обложения, определение их стоимости. Ставки налога с недвижимого имущества и транспортных средств. Льготы налога с недвижимого имущества и с транспортных средств. Льготы налогоплательщикам. Порядок исчисления и уплаты.

Плата за землю, ее значение и формы. Физические лица-плательщики земельного налога. Основание для уплаты гражданами налога и арендной платы за землю. Определение объекта обложения земельным налогом. Льготы, предоставляемые физическим лицам-плательщикам земельного налога. Порядок и сроки уплаты физическими лицами земельного налога.

Налог с владельцев транспортных средств. Физические лица - плательщики налога. Ставки и уплата налога.

Тема 5. Другие налоги и сборы с физических лиц.

Госпошлина, ее назначение, виды и условия взимания с физических лиц. Льготы для физических лиц. Порядок уплаты.

Местные налоги и сборы с физических лиц, их состав и назначение.

Права местных органов самоуправления по введению местных налогов и сборов с физических лиц и предоставлению им льгот.

Порядок исчисления и уплаты регистрационного сбора с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, курортного сбора, сбора с владельцев собак, сбора за выдачу ордера на квартиру и других местных налогов.

Тема 6. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.

Организация работы налоговых органов с физическими лицами - налогоплательщиками.

Обязанности налоговых органов по контролю за соблюдением физическими лицами налогового законодательства. Права и обязанности налогоплательщиков.

Ответственность физических лиц - налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.

Планы практических занятий по учебной дисциплине "Налогообложение физических лиц"

Тема 1. Социально-экономическое значение налогов с физических лиц.

1. Состав налогов и сборов с физических лиц, их общая характеристика и функциональные особенности.
2. Эволюция налогообложения доходов и имущества физических лиц.
3. Проблемы и тенденции развития налогообложения доходов и имущества физических лиц.
4. Регулирующее и стимулирующее значение налогов и сборов с физических лиц.

Задание для самостоятельной работы.

Провести сравнительный анализ налогообложения доходов и имущества физических лиц в различных странах.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон РФ "Об основах налоговой системы в РФ" от 27.12.91 г. № 2118-1. /Российская газета. - 1992 г. - 10 марта.
2. Школа Давида Рикардо. О налогах. /Финансовая газета. - 1993 г. - № 8-50.
3. Пепеляев С.Г. "Подходный налог - принципы и структура". М.: "Контракт", 1994 г.
4. Русакова И. "Подходный налог у нас и за рубежом". /Менеджер. - 1993 г. - № 9-10.

Тема 2. Подходный налог с физических лиц.

Занятие 1.

1. Категории плательщиков подоходного налога.
2. Объект обложения. База налогообложения подоходным налогом.
3. Льготы по подоходному налогу.

Занятие 2.

1. Ставки подоходного налога.
2. Порядок исчисления и взимания подоходного налога.
3. Исчисление налога с доходов физических лиц по основному месту работы.

Занятие 3.

1. Налогообложение доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
2. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан, имеющих постоянное местожительство в РФ.
3. Налогообложение лиц, не имеющих постоянного местожительства в Российской Федерации.

Лабораторная работа:

"Исчисление подоходного налога с физических лиц"

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон РСФСР "О подоходном налоге с физических лиц" /Финансовая газета. - 1992 г. - № 14.
2. Федеральный Закон РФ "О внесении изменений и дополнений в статью 6 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" /Экономика и жизнь. - 1996 г. - № 12.
3. Инструкция ГНС РФ № 35 от 29.06.95 г. по применению Закона РСФСР "О подоходном налоге с физических лиц" (с изменениями и дополнениями) /Российские вести № 169 от 07.09.95 г.
4. Изменениями и дополнениями № 1 к Инструкции ГНС РФ от 29.06.95 г. № 35 по применению Закона РФ "О подоходном налоге с физических лиц" /Российские вести № 199 от 19.10.95 г.
5. Письмо ГНС РФ от 27.12.93 г. № ЮБ-4-03/203н "О порядке применения Указа Президента РФ "О регулировании некоторых вопросов налогообложения физических лиц" /Экономика и жизнь. - 1994 г. - № 2.
6. Методическое пособие по заполнению декларации о совокупном годовом доходе /Финансовая газета. - 1993 г. - № 2; Экономика и жизнь. - 1993 г. - № 5.
7. Пепельев С.Г. Подоходный налог - принципы и структура. М.: "Контракт", 1994 г.

Тема 3. Декларирование доходов физических лиц

Занятие 1.

1. Обязанности налогоплательщиков по составлению декларации о доходах.
2. Содержание декларации о доходах.
3. Ответственность налогоплательщиков.

Занятие 2.

1. Заполнение декларации.
2. Особенности заполнения декларации физическими лицами - предпринимателями.
3. Порядок подачи декларации в налоговые органы.

Лабораторная работа:

Составление декларации о доходах.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон РФ "О подоходном налоге с физических лиц" /Финансовая газета. - 1992 г. - № 14.
2. Федеральный Закон РФ "О внесении изменений и дополнений в статью 6 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" /Экономика и жизнь. - 1996 г. - № 12.
3. Инструкция ГНС РФ № 35 от 29.06.95 г. по применению Закона РСФСР "О подоходном налоге с физических лиц" (с изменениями и дополнениями) /Российские вести № 169 от 07.09.95 г.
4. "Методическое пособие по заполнению декларации о совокупном годовом доходе" /Финансовая газета. - 1993 г. № 2.

Тема 4. Налогообложение имущества физических лиц.

Занятие 1.

1. Состав и значение налогов на имущество.

2. Налоги на имущество физических лиц: объекты обложения, ставки обложения, льготы, сроки уплаты.
3. Налог с владельцев транспортных средств.

Занятие 2.

1. Порядок исчисления и взимания налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.
2. Состав льгот по налогу на имущество, не переходящего в порядке наследования и дарения.
3. Земельный налог, уплачиваемый физическим лицом, особенности его исчисления и уплаты.

Лабораторная работа:

Исчисление и уплата налогов на имущество физических лиц.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон РСФСР от 9.12.91 г. "О налогах на имущество физических лиц" /Экономика и жизнь. - 1992 г. - № 8.
2. Закон Российской Федерации от 11.08.94 г. № 25-ФЗ "О внесении физических лиц" /Экономика и жизнь. - 1994 г. - № 34.
3. Инструкция ГНС РФ "О порядке исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц от 30 мая 1995 г. № 31 /Экономика и жизнь. - 1994 г. - № 25.
4. Изменения и дополнения № 1 инструкции ГНС от 30 мая 1995 г. № 31 "О порядке исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц" /Экономика и жизнь. - 1996 г. - № 20.
5. Закон РСФСР "О плате за землю" от 11.10.91 г. /Российская газета. - 1992 г. - 14 марта.
6. Федеральный Закон РФ "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О плате за землю" /Экономика и жизнь. - 1994 г. - № 34.
7. Инструкция ГНС РФ № 29 от 17.04.95 г. по применению Закона Российской Федерации "О плате за землю" /Российские вести № 104 от 22.06.95 г.
8. Закон РСФСР "О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения" /Экономика и жизнь. - 1992 г. - № 15.
9. Инструкция ГНС РФ № 6 от 13.03.92 г. "О порядке исчисления и уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения" /Финансовая газета. - 1992 г. - № 15.
10. Изменения и дополнения № 1 от 24.02.93 г. Инструкции ГНС РФ № 6 от 13.03.92 г. "О порядке исчисления и уплаты налога на

имущество, переходящего в порядке наследования и дарения»
 /Финансовая газета. - 1993 г. - № 10, 11.

Тема 5. Другие налоги и сборы с физических лиц.

Занятие 1.

1. Значение и виды государственной пошлины, взимаемой с физических лиц.
2. Льготы, предоставляемые физическим лицам по уплате государственной пошлины.
3. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Занятие 2.

1. Состав и назначение местных налогов и сборов с физических лиц. Экономическая целесообразность их введения.
2. Регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.
3. Другие местные налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами (курортный сбор, сбор с владельцев собак и т.д.).

Задания для самостоятельной работы:

Составить задачу по государственной пошлине и одному из местных налогов с физических лиц.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон РФ "Об основах налоговой системы в РФ" № 2118-1 от 27.12.91 г. /Российская газета. - 1992 г. 10 марта.
2. Закон РСФСР "О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и порядке их регистрации" /Экономика и жизнь. - 1992 г. - № 8.
3. Закон РСФСР "О курортном сборе с физических лиц" /Экономика и жизнь. - 1992 г. - № 8.
4. Закон РФ от 09.12.91 г. № 2005-1 "О Государственной пошлине" (в ред. Федерального закона от 31.12.95 г. № 226-ФЗ) /Российская газета № 7 от 13.01.96 г.
5. Инструкция ГНС РФ от 13 марта 1992 г. № 5 "О государственной пошлине" /Экономика и жизнь. - 1992 г. - № 19.

6. Изменения и дополнения № 1 Инструкции ГНС РФ от 13 марта 1992 г. № 5 "О государственной пошлине" /Экономика и жизнь. - 1993 г., - № 48.

Тема 6. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.

1. Права и обязанности налоговых органов по контролю.
2. Организация учета в налоговых органах физических лиц-налогоплательщиков.
3. Обязанности налогоплательщиков - физических лиц.
4. Санкции за нарушение налогового законодательства физическими лицами.

Задание для самостоятельной работы:

Проанализировать эффективность контрольной работы налоговых органов с физическими лицами-налогоплательщиками.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон РСФСР от 21 марта 1991 г. "О государственной налоговой службе РСФСР" /Экономика и жизнь. - 1991 г. - № 13.
2. Закон РСФСР "О подоходном налоге с физических лиц" /Финансовая газета. - 1992 г. - № 14.
3. Федеральный Закон РФ "О внесении изменений и дополнений в статью 6 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" /Экономика и жизнь. - 1996 г. - № 12.

Программа и планы практических занятий разработаны на кафедре "Налоги и налогообложение".

Автор: к.э.н., доц. Кочетова Н.Д.

Ответственный редактор: д.э.н., проф. Павлова Л.П.

Фин. акад., I п.л., тир. 500 экз.

Фин. акад., зак. 221, тир. 500.

III. Платежі до бюджету

Найменування показника	Код рядка	Належить по розрахунку	Фактично внесено
1	2	3	4
Акцизний збір	300		
Плата за землю	305		
Податок на прибуток	310		
	315		
Відрахування на геологорозшувальні роботи	320		
Орендні платежі	325		
Плата за використання природних ресурсів	330		
Плата за забруднення навколишнього природного середовища	335		
Плата за воду	340		
Фонд ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи	345		
Прибутковий податок з громадян	350		
Різниця в ціні на газ	355		
Податок на додану вартість:			
з реалізації	360		
з імпорту	365		
Податок з власників транспортних засобів	370		
Рентні платежі	375		
Місцеві податки і збори	380		
За перевищення фонду споживання	385		
Інші податки і платежі	390		
Економічні санкції	395		
у т.ч. платежі за забруднення навколишнього природного середовища понад ліміти	"		
Довідково: відстрочені і розстрочені платежі (400)			

IV. Заграти і витрати, що враховуються при обчисленні пільг по податку на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Фактично за звітний період
На придбання спецобладнання та устаткування для забезпечення роботи інвалідів I і II груп	500	
На утримання об'єктів соціально-культурного призначення	510	
На реконструкцію і модернізацію активної частини основних фондів	520	
На соціальну-трудову та медичну реабілітацію працюючих інвалідів	530	
На благодійні цілі	540	

V. Пільговий прибуток

Вид прибутку	Код рядка	Сума
	600	
	610	
	620	
	630	

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер

До державної податкової
інспекції по _____

" _____ " _____ 199 __ р.

ДЕКЛАРАЦІЯ
про прибуток підприємства

за _____ 199 __ р.

*(квартал, півріччя, 9 місяців, рік)***(У гривнях і копійках)**

Назва підприємства _____

Вид підприємства _____

(відповідно до форми власності)

Ідентифікаційний код підприємства _____

Підпорядкованість _____

(дівізіонство, відомство, без підпорядкованості)

Зареєстровано _____

(назва органу, яким здійснено реєстрацію)

Номер реєстрації _____ дата _____ 199 __ р.

Вид(и) діяльності, який (і) здійснює підприємство у звітному періоді _____

Фактична середньспискова чисельність працюючих, всього (чоловік) _____

№ п/д	Показники	Рядок	з початку року
1	2	3	4
1	Виручка (валовий дохід), одержана від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	01	
	у тому числі:		
	а) підприємствами і організаціями агропромислового комплексу по обслуговуванню сільськогосподарського виробництва		
	б) від посередницьких операцій, аукціонних торгів матеріальними цінностями		
	в) проведення лотерей (крім державних), казино, інших ігрових домів (місць), гральних автоматів з грошовим вигравшем та іншого ігрового бізнесу (включаючи доходи від оренди та інших видів використання майна для потреб ігрового бізнесу)		
2	Податок на добавлену вартість	02	
3	Акцизний збір	03	
4	Інші відрахування, які згідно з установленим порядком виключаються з виручки	04	
5	Затрати, що включаються до собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг)	05	
	у тому числі:		
	а) підприємств і організацій агропромислового комплексу по обслуговуванню сільськогосподарського виробництва		
	б) від здійснення посередницьких операцій, аукціонних торгів матеріальними цінностями		
	в) проведення лотерей (крім державних), казино, інших ігрових домів (місць), гральних автоматів з грошовим вигравшем та іншого ігрового бізнесу (включаючи доходи від оренди та інших видів використання майна для потреб ігрового бізнесу)		
6	Прибуток (збиток) від реалізації продукції (робіт, послуг) (рядки 01-02-03-04-05)	06	
	у тому числі:		
	а) підприємств і організацій агропромислового комплексу по обслуговуванню сільськогосподарського виробництва		
	б) від посередницьких операцій, аукціонних торгів матеріальними цінностями		
	в) проведення лотерей (крім державних), казино, інших ігрових домів (місць), гральних автоматів з грошовим вигравшем та іншого ігрового бізнесу (включаючи доходи від оренди та інших видів використання майна для потреб ігрового бізнесу)		
7	Прибуток (збиток) від іншої реалізації (реалізації основних фондів нематеріальних активів і матеріальних цінностей, а також продукції обслуговуючих і допоміжних виробництв, тощо)	07	
8	Прибуток (збиток) від позареалізаційних операцій	08	
	у тому числі:		
	а) від володіння корпоративними правами (акцій або інших прав, що не є борговими вимогами, а також від інших корпоративних прав, що підлягають такому є податковому регулюванню як дохід від акцій)		
	б) прибуток (збиток) минулих років, що виявлений у звітному році		
9	Балансовий прибуток або збиток (рядки 06+07+08)	09	
	у тому числі прибуток, одержаний підприємством за межами України		
10	Збитки по товарообмінних (бартерних) операціях, при реалізації продукції (робіт, послуг), здійснених за цінами, нижчими від звичайних	10	
11	Кошти фондів, створених підприємством за різницю собівартості продукції (робіт, послуг), використаних ним не за цільовим призначенням	11	

	3	4
12	<p>Кошти, включаючи валютні цінності, цінність матеріальних цінностей і нематеріальних активів, включаючи корпоративні права і інші папери, одержані підприємством від інших суб'єктів підприємницької діяльності на власні потреби безкоштовно чи у вигляді безповоротної фінансової допомоги або не врахованих на рахунок реалізації</p> <p>у тому числі:</p> <p>а) кредит, наданий підприємству без вимоги про повернення його основної суми, або процентів, нарахованих на основну суму, не залежно від строку надання і видав таких кредитів (заклиняткою субсидій і дотацій, наданих за рахунок бюджетних коштів)</p> <p>б) матеріальні цінності і нематеріальні активи, що надаються підприємству без вимоги про оплату їх вартості</p> <p>в) кошти, одержані підприємством за допомогою сторін понад цінність реалізованої продукції, виконаних робіт, наданих послуг і не враховані на рахунок реалізації</p>	12
13	Збитки, віднесені за рахунок балансового прибутку по новоствореному (приватизованому) підприємству в разі її ліквідації протягом 5 років з моменту останнього відшкодування його збитків	13
14	Прибуток, визначений з метою оподаткування (рядки 09+10+11+12+13)	14
	у тому числі прибуток, одержаний підприємством за межами України	
15	Прибуток, визначений з метою оподаткування, зменшується на суми - всього	15
	у тому числі:	
	а) прибуток від положення корпоративними правами (отриманих дивідендів)	
	б) податку на майно підприємств, що вносяться до бюджету згідно із законодавством України	
	в) податку на землю, що використовується у сільськогосподарському або виробничому обороті	
	г) податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин та механізмів	
	д) витрат на утримання об'єктів соціально-культурного призначення, що перебувають на балансі підприємств	
	е) грошових коштів, матеріальних цінностей і нематеріальних активів, перерахованих (переданих) до фондів, установ, зв'яздів, громадських, релігійних та інших організацій, метою діяльності яких не є одержання прибутку, для здійснення екологічної, оздоровчої, аматорської, спортивної, культурної, освітньої, наукової та благодійної діяльності, але не більше 4 відсотків балансового прибутку	
	є) збитків, яких зазнали новостворені підприємства протягом будь-якого з трьох перших років господарювання, що передували оподаткованому періоду або моменту приватизції підприємства	
16	Оподатковуваний прибуток (рядки 14-15)	16
17	Пільги щодо податку на прибуток	17
	у тому числі:	
	А. Суми витрат, на які зменшується оподатковуваний прибуток:	
	а) реконструкцію і модернізацію активної частини основних фондів, здійснені в оподатковуваному періоді, у разі повного використання на цю цілю амортизаційних відрахувань і залишків коштів фонду розвитку виробництва та інших аналогічних фондів, створених за рахунок прибутку минулих періодів (але не більше 20 відсотків суми нарахованого податку на прибуток)	
	б) на закупівлю спеціального обладнання і устаткування для забезпечення роботи інвалідів I і II групи, що перебувають з підприємством у трудових відносинах (але не більше 50 відсотків суми нарахованого податку на прибуток)	
	в) на соціально-трудова та медичну реабілітацію працюючих інвалідів підприємств громадських організацій інвалідів, де інваліди становлять більше 50 відсотків загальної чисельності працюючих в основному виробництві і	

1	2	3	4
	г) _____		
	д) _____		
	Б Прибуток, що не підлягає оподаткуванню		
	а) від виробництва сільськогосподарської продукції та продукції її переробки на власних переробних потужностях		
	б) від вилову риби та її переробки на власних переробних потужностях рибних господарств та рибаловельських колгоспів		
	в) _____		
	г) _____		
18	Прибуток, що підлягає оподаткуванню (рядки 19-20)	18	
	у тому числі		
	А Прибуток, що оподатковується за базовою ставкою 30 відсотків		
	Б Прибуток підприємств і організацій агропромислового комплексу по обслуговуванню сільськогосподарського виробництва, що оподатковується заставкою 15 відсотків		
	В Прибуток, що оподатковується за підвищеними ставками		
	а) від посередницьких операцій аукціонних торгів матеріальними цінностями, що оподатковується за ставкою 45 відсотків		
	б) від проведення лотерей (крім державних), казино, інших ігрових домів (місць), гральних автоматів з грошовим виграшем та іншого ігрового бізнесу (включаючи доходи від оренди та інших видів використання майдану для потреб ігрового бізнесу), що оподатковуються за ставкою 60 відсотків		

Примітки:

1. У разі визначення оподатковуваного прибутку (рядок 14 декларації) за мінімальними результатами пільги щодо податку на прибуток не надаються (рядок 17 декларації не заповнюється), а в рядку 18 проставляється прибуток, відображений в рядку 06 "б", "в", що підлягає оподаткуванню за підвищеними ставками

2. Зменшення загальної суми прибутку, пов'язане із сплатою до бюджету податків на землю, з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів (рядки 15 "а", 15 "з" декларації), на витрати по утриманню об'єктів соціально-культурного призначення (рядок 15 "д"), на суму коштів матеріальних цінностей і нематеріальних активів, перерахованих (переданих) на неприбуткових організацій (рядок 15 "е"), а також на витрати, пов'язані з реконструкцією і модернізацією активної частини основних фондів за закупівлею спеціального обладнання й устаткування для забезпечення роботи інвалідів (рядки 17 "а" і 17 "б") здійснюється пропорційно питомій вазі суми прибутку кожного виду діяльності, який оподатковується за різними ставками.

Керівник підприємства

Головний бухгалтер

До державної податкової
інспекції по _____

199__ р.

РОЗРАХУНОК

суми податку на прибуток

(назва підприємства, його підпорядкування)

за _____ 199__ р.

(квартал, півріччя, 9 місяців, рік)

(ідентифікаційний код підприємства)

(у гривнях і копійках)

№ п/п	Показники	Рядок	За даними платника		За даними податкової інспекції	
			Сума оподаткованого прибутку	Сума податку	Сума оподаткованого прибутку	Сума податку
1	2	3	4	5	6	7
1.	Прибуток, що підлягає оподаткуванню за ставками.					
	а) 30 відсотків (ряд 18 А Декларації)	01				
	б) 15 відсотків (ряд 18 Б Декларації)	02				
	в) 45 відсотків (ряд 18 В "а" Декларації)	03				
	г) 60 відсотків (ряд 18 "б" Декларації)	04				
2.	Всього належить до сплати податку на прибуток (ряд 01+02+03+04)	05	X		X	
3.	Нараховано до бюджету податку на прибуток (внесок, внески, донорахування за перерахунками, крім перерахунків за минулий рік, донорахування за вітими перевірок за поточний рік)	06	X		X	
4.	Підлягає до сплати по строку (ряд 05-06)	07	X		X	
5.	До зменшення (ряд 06-05)	08	X		X	

Примітка:

1. Графи 6 та 7 заповнюються за результатами проведених перевірок.

Керівник підприємства _____
(підпис)Головний бухгалтер _____
(підпис)

Відмітка про проведення по особовому рахунку _____

Службова особа державної податкової інспекції _____
(підпис)

Інформація про:

до інструкції, затвердженій наказом Головної державної податкової інспекції України від 10.02.93 р. №3 (я редакції наказу ДДП України від 07.05.96 р. №40).



Одержано

(Ідентифікаційний код платника)

" 1999 р.

(повне найменування організації)

(прізвище відповідальної особи)

тел. №

Адреса

Декларація з податку на добавлену вартість за 1999 р.

(місяць, квартал)

(у гривнях і копійках)

№ п/п	Пояснення	Оборот із оподаткованим податком	Сума податку
1	Вартість придбаних матеріальних ресурсів, палива (робіт, послуг), які вносяться на витрати виробництва й облігу, та вартість придбаних і введених в експлуатацію основних виробничих фондів та інших на облік нематеріальних актиів та звітний період з урахуванням розподілу сум ПДВ за виробничий та торговельно-посередницької діяльності, а також з оподаткування та неоподаткування товарів (робіт, послуг). Вартість матеріальних ресурсів, придбаних для виготовлення товарів (робіт, послуг), які ліцензійно од оподаткування без проведення ідентифікаційних сум ПДВ (посередницьким) (крім півів відносно до підпунктів "а" — "д" пункту 31 цієї інструкції), в цей рядок не включаются		
2	Вартість придбаних матеріальних ресурсів, палива (робіт, послуг), які вносяться на витрати виробництва й облігу, та вартість придбаних і введених в експлуатацію основних виробничих фондів та інших на облік нематеріальних актиів та звітний період.		
3	Вартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, що оподатковуються ПДВ за звітний період		
4	Вартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, з якими не сплачується ПДВ*, а також		
	у тому числі товари (роботи, послуги), звільнені від оподаткування відповідно до підпунктів "а" — "д" пункту 31 цієї інструкції**	x	
5	Обчислено ПДВ за звітний період всього:		
	а) за реалізованими товарами (роботами, послугами) (ряд 3-ряд 4)	x	
	б) розподіл сум ПДВ та основними виробничими фондами та нематеріальними активами за розлічий (календарний) рік з податкою розрахунку відповідно до пунктів 39, 40, 41 цієї інструкції)	x	
	в) сума перевищення ПДВ, сплаченого обр який підлягає сплаті постачальниками (позачасники), над сумою ПДВ одержаного від покупців за товари (роботи, послуги) за попередній звітний період (ряд 7 декларації за попередній звітний період)	x	
6	Сума ПДВ, яка підлягає нарахуванню за особливим рахунком платника по даній декларації (історично значення ряд 5 або відміне значення ряд 5 у випадках збільшення від ПДВ відповідно до підпунктів "а" — "д" пункту 31 цієї інструкції з урахуванням півів та таких півів) (ряд 5 ряд 5) к ряд 4 "а" (ряд 3-ряд 4 "а")	x	
7	Сума перевищення ПДВ, яка буде враховуватись при зменшенні платежів у наступному періоді (ряд 6-ряд 6) і не відображається в особливому рахунку платника за звітний період	x	
8	Нараховано ліквідовані (звільнені) платежі за звітний період.	x	
9	Сума ПДВ яка підлягає:	x	
	а) донарахуванню (ряд 6 — ряд 8)	x	
	б) зменшенню (ряд 8 — ряд 6)	x	
	Алиментні платежі на наступний за звітним місяцем (ряд 6-3):	x	
10	— строком 15 числа поточного місяця, грн і коп.	x	x
	— строком 25 числа поточного місяця, грн і коп.	x	x
	— строком 5 числа місяця, наступного за поточним, грн і коп.	x	x

** До декларації повинна додаватись розшифровка оборотів які не підлягають оподаткуванню (сума обороту, назва товару (робіт, послуг), до яких введена півів, пункт і стаття законодавчого акту, яким таке півів встановлено). Розшифровка додається до декларації на окремих аркушах за підписом керівника підприємства та головного бухгалтера, заверених печаткою.

** До декларації при наданні півів обов'язково до підпункту "а" пункту 31 інструкції для підключення півів додається:

— копія рішення митної декларації,

— довідка установа банків про надходження валюти

Дата обов'язування декларації " 1999 р.

Відмітка інспектора державної податкової інспекції в результаті камеральної перевірки

Дата перевірки " 1999 р.

Підпис інспектора по обліку

Прокладено за особливим рахунком платника

Дата проведення " 1999 р.

КЕРІВНИК

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР

Додаток №2

до Інструкції, затверджені наказом Головного державного податкового інспектора України від 10.08.93 р. №3 (в редакції наказу ГДПІ України від 07.05.98 р. №40)

код

□ □ □ □ □ □ □ □

(ідентифікаційний код платника)

(повне найменування організації)

(прізвище відповідальної особи)

тел. №

Адреса

Декларація з податку на додану вартість для підприємств торгівлі, громадського харчування та інших підприємств, організацій та установ, які надають посередницькі послуги за _____ 199 р.

(місяць, квартал)

(у гривнях і копійках)

Похвизники	Сума
Сума одержаного вихового доходу (різниця між ціною реалізації товарів і цінами їх придбання)	
З такої суми сума одержаного вихового доходу який не підлягає оподаткуванню згідно з чинним законодавством*	
Сума податку на додану вартість (ряд 1 - ряд 2)х 20% 120%	
Сума ПДВ за придбані матеріальні ресурси, паливо, товари (роботи, послуги), вартість яких відноситься на витрати об'єкту (виробництва), за відсутності організації власних виробничих фондів та нематеріальні активи з урахуванням розподілу сум ПДВ з торговельно посередницької та виробничої діяльності, а також з оподатковуваних та неоподатковуваних товарів (робіт, послуг)	
Обчислена ПДВ за звітний період всього у тому числі:	
а) від одержаних вихових доходів (ряд 2 - ряд 3)	
б) харчування сум ПДВ по основних виробничих фондах та нематеріальних активах за поточний (квартальний) рік з подачою розрахунку (відповідно до п.39 цієї інструкції)	
в) суми вирівнювання ПДВ, сплаченого або який підлягає сплаті поставальником (підприємством), над сумою ПДВ, одержаного від покупців за товари (роботи, послуги) за попередній звітний період (ряд 6 декларації за попередній звітний період)	
Сума ПДВ, яка підлягає нарахуванню за особовим рахунком платника (позитивне значення ряд 4 цієї декларації)	
Сума перевищення ПДВ, яка буде враховуватись при зменшенні платежів у наступному періоді (ряд 4 - ряд 5) і не відображається в особовому рахунку	
Нараховані авансові (дисконтні) платежі за звітний період	
Сума ПДВ, яка підлягає:	
а) депоніюванню (ряд 5 - ряд 7)	
б) зменшенню (ряд 7 - ряд 5)	
Авансові платежі на наступний за звітним місцем (ряд 5/3)	х
- строком 15 го числа поточного місяця, грн. і коп.	х
- строком 25 го числа поточного місяця, грн. і коп.	х
- строком 5 го числа місяця, наступного за поточним, грн. і коп.	
Сума ПДВ, що сплачена поставальником товарів при експорті цих товарів за іноземну валюту, яка підлягає відображенню в особовому рахунку платника та відшкодуванню з бюджету**	

До декларації повинна додаватись розшифровка вихових доходів, не підлягають оподаткуванню (сума вихового доходу; назва товару, роботи, послуги), на яких надано пільгу; пункт і стаття законодавчого акта, яким таке пільгою (оснований). Розшифровка додається до декларації на окремому аркуші до підписом керівника підприємства та головного бухгалтера, звернених печаткою.
 * До декларації для швидкооборотної подачі на додану вартість, одержаного в ряд 1/0, повинні додаватись копії платіжних витягів відповідних банків установах при надходженні платежів.
 ** На оподаткованих деклараторах _____ 199 р.

Відмітка інспектора державної податкової інспекції в результаті камеральної перевірки _____ 199 р.
 Дата перевірки _____
 Довідка інспектора по об'єкту.
 Проведено за особовим рахунком платника
 Дата проведення _____ 199 р.

Штамп підприємства

До державної податкової
інспекції по _____

Додаток № 1 до Положення про строки
сплати акцизного збору і подання
розрахунку акцизного збору

Одержано " _____ " _____ 199 __ р.

Вхідний № _____

Штамп і підпис відповідальної
особи за прийняття розрахунку

РОЗРАХУНОК акцизного збору

_____ (назва підприємства, його підпорядкованість)

за _____ 199 __ р.
(місяць)

_____ (ідентифікаційний код підприємства)

Розділ I

№ п/п	Найменування товарів (продукції)	Оборот з реалізації (одержання) підлягаючих товарів (продукції) (у грн. і коп.)			Акцизний збір	
		Всього	Неоподатковуваний	Оподатковуваний	Ставка	Сума гр.5х гр.6 грн. і коп.
1	2	3	4	5	6	7
	Всього					

Сума акцизного збору, що підлягає сплаті до бюджету за _____ місяць

(підсумок по гр. 7) складає _____ грн. коп.

(цифрами та прописом)

Розділ II

Результати перерахунку акцизного збору (залишність платником в грн. і коп.)

1. Суми, сплачені в рахунок платежів, що підлягали сплаті за звітний місяць шорденними або декадними платежами — всього _____ у тому числі:

1.1. Щоденними платежами _____

1.2. За першу декаду (з 1 по 10 число включно) _____

1.3. За другу декаду (з 11 по 20 число включно) _____

1.4. За третю декаду (з 21 числа до кінця звітного місяця) _____

2. Суми доплати з цим розрахунком (сума акцизного збору у графі 7 розрахунку мінус сума, що показана в пункті 1 перерахунку) _____

3. Підлягає заліку переплата (сума, показана в пункті 1 перерахунку мінус сума акцизного збору, показана в графі 7 розрахунку) _____

_____ 199__ р.
(дата складання розрахунку)

Керівник

(прізвище та підпис)

Головний бухгалтер

(прізвище та підпис)

Відмітка працівника державної податкової інспекції про проведення розрахунку акцизного збору за особовим рахунком платника:

нараховано _____ грн. коп.
(цифри та прописом)

_____ 199__ р.
(дата проведення)

Працівник по обліку

(прізвище та підпис)

РОЗРАХУНОК

податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів

по _____ на 199 р.
(назва підприємства, об'єднання, організації)

Поштова адреса _____ Відповідальний за складання розрахунку

Розрахунковий рахунок в _____ банку _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

№ тел. _____

№ ліній	Вид і марка транспортних засобів*	Вантажо-підйомність (тонн)		Потужність транспортних засобів в к. с.	Кількість транспортних засобів на 199 р.	В тому числі придбані за іноземну валюту 199 р.	Сумарна потужність (гр. 5× гр. 6)	В тому числі придбані за іноземну валюту (гр. 5× гр. 7)	Сума податку з одиниць потужності (грн. і коп.)	В тому числі з придбаних за іноземну валюту (грн. і коп.)	Загальна сума податку за даними:		
		до 7 т	більше 7 т								влатривка (грн. і коп.)	податкової (испек. змін.) (грн. і коп.)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Керівник підприємства (організації) _____ підпис _____ Розрахунок перевірів _____

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (посада) _____ (дата) _____ (т. дієнс)

< > _____ 199 р. «Загверднв». Керівник податкової інспекції _____

_____ (підпис) < > _____ 199 р

* Спеціальний, спеціалізований, технологічний транспорт виділяється окремо по всіх видах і марках транспортних засобів.

**РОЗРАХУНОК
 комунального податку**

за _____ 199_ рік

 (найменування підприємства, об'єднання, організації)

Один, вимір

№ п/п	Показники	За даними платника			
					Всього за квартал
1	Середньоспискова чисельність (чол.) працюючих за звітний період				
2	Неоподатковуваний мінімум доходів громадян				
3	Оподатковуваний фонд оплати праці за звітний період (тис. крб.) (ряд.1хряд.2х3)				
4	Ставка податку (%)				
5	Сума податку (ряд.3хряд.4):100%				
6	Фактично сплачено авансових платежів за звітний період (тис. крб.)				
7	Підлягає доплаті (зменшенню) (ряд.5-ряд.6)				

Дата відправлення розрахунку « _____ » _____ 199_ р.

Розрахунок арифметично перевірено
 інспектор державної податкової інспекції _____
 (підпис)

Керівник підприємства _____
 (підпис)

Дата перевірки « _____ » _____ 199_ р.

Сума до проводки по особовому рахунку платника _____

Головний бухгалтер _____
 (підпис)

Дата проведення « _____ » _____ 199_ р.

4-ФСС			
код форми	шифр установи	півріз	рік

наменування страхувальника (підприємства, установи, кооператива або іншого кооператива) та газузові

пріфспілки, адреси комітету профспілки

Розрахункова відомість по коштах фонду соц. страх. України за ___ 19__ р. Чисельність працюючих, фонд заробітної плати. План нарахування страхових внесків.

Показники	Код	Всього з початку року
Середньомісячна чисельність працюючих, чол.		
в тому числі жінок		
Залишок фонд заробітної плати, усіх видів заощедей та премій, на які нараховуються страхові внески		
План доходів (нарахованих страхових внесків) на поточний рік		

Таблиця 1

Розмір страхового тарифу №
Встановлені строки видачі зарплати за 1-у половину місяця за 2-у половину місяця

Розрахунки по коштах фонду соціального страхування України Таблиця 2

		Код рядка	Сума			Кол. рядка	Сума
Залишок заборгованості за страхувальцем на початок року		1		Залишок заборгованості за профорганізацією на початок року		13	
Нараховано страхових внесків з початку року				Зарховано витрат по соцстраху з початку року			
На початок періоду	Сума			На початок періоду	Сума		
За звітний період (місяць)				За звітний період (місяці)			
						14	
				Перераховано на поточний рахунок пресфлілки фонду			
		2		На початок періоду	Сума		
Нараховано пені (0,05%)		3		За звітний період (днів)			
Нараховано по актах	внесків	4					
	пені	5					
Відшкодовані допомоги, виплачені по трудових каліцтвах та профзахворюваннях		6					
Одержані часткова вартість за путівки		7					
Не прийнято до залікку витрат		8					
Стягнуто штрафів		9				15	
Одержано від профорганізації органу фонд на розрахунковий (поточний) рахунок		10		Всього зарховано та сплачено (13-15)		16	
Всього належить до платежу (1-10)		11		Залишок заборгованості за страхувальцем на кінець звітного періоду		17	
Залишок заборгованості за проф-організацією на кінець звітного періоду		12		В тому числі пристрачена заборгованість		18	

Найменування витрат	Код рядка	Фактична кількість днів виплат допомог, путівок	Фактичні витрати
Допомоги			
По тимчасовій непрацездатності по догляду за хворими	1		
По тимчасовій непрацездатності по догляду за хворими	2		
Всього по тимчасовій непрацездатності (ряд 1 + ряд 2)	3		
в т.ч. по трудових калітвоях та профзахворюваннях	4		
По вагітності та родах	5		
При народженні дитини	6		
На поховання	7		
	8		
Всього (ряд 3, 5 по 8)	9		
Санаторно-курортне лікування та відпочинок (план грп. коп.)			
Оплачено за путівки на лікування, відпочинок, туризм	10		
Оплата проїзду до санаторія	11		
Дієтичне харчування	12		
Утримання санаторіїв-профілакторіїв	13		
Обслуговування дітей			
Утримання (дотація) оздоровчих таборів	14		
Оплачено за путівки до санаторіїв для дітей, підлітків та спеціалізовані санаторні оздоровчі табори щорічної дії	15		
Позашкільне обслуговування дітей	16		
Ремонт, обладнання та аренда оздоровчих таборів	17		
Всього (ряд 10 по 17)	18		
Інші витрати	19		
	20		
Всього витрат (ряд 9, 18-20)	21		

* Підлягають включенню тільки витрат на допомоги у зв'язку з нещасними випадками, що мали місце при виконанні працівниками обов'язків на території підприємства, (установи) або в іншому місці роботи, а також при доставці їх на роботу та з роботи транспортом підприємства (установи).

** В т.ч. кількість _____, сума виплат _____ за путівки, придбані працівниками самостійно.

*** Контрольний підсумок.

*** Розшифровка інших витрат

Таблиця 4

Найменування витрат	Код рядка	Рядок 16	
		кількість путівок	сума
Оплачено за путівки на лікування, відпочинок, туризм, проїзд до санаторіїв	1		
Дієтичне харчування	2		
Утримання санаторіїв-профілакторіїв	3		
Обслуговування дітей			
Утримання (дотація) оздоровчих таборів, оплачено за всі види путівок для дітей та підлітків, позашкільне обслуговування дітей	4		
Ремонт, обладнання та аренда оздоровчих таборів	5		
Фінансування будівництва, реконструкції			
медичне-санітарних частин	6		
санаторіїв-профілакторіїв	7		
фізкультурно-оздоровчих та інших оздоровчих закладів	8		
	9		
Всього (ряд 1-10)	10		

19 _____ р.

Керівник підприємства

(установи)

Головний бухгалтер

-18-

РОЗРАХУНОК

внесків до Фонду для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи та соціального захисту населення

за _____ 199 ____ р.

(квартал, півріччя, 9 міс., рік)

(найменування підприємства, установи, організації)

(У гривнях і копійках)

№№ п/п	Показники	Код рядка	
1.	Фонд оплати праці (фонд зарплати) _____ 199 ____ р.		
2.	Сума внесків, що підлягає сплаті ((ряд. 1х 12):100)	02	
3	Фактично сплачено	03	
4.	Результат:		
	- підлягає додатково доплаті	02-03	
	- підлягає поверненню	03-02	

Керівник

Головний бухгалтер

_____ 199 ____ р.

Додаток № 3 до Інструкції про порядок надходження обліку та витрати коштів Державного фонду сприяння зайнятості від 20.08.91 р. Складається до обласного (міського, районного) центру зайнятості щоквартально не пізніше 15 числа наступного за кварталом місяця. Заповнюється у гривнях і копійках

Рєєстраційний № платника внесків _____

(найменування установи, закладу платника внесків)

РОЗРАХУНКОВА ВІДОМІСТЬ

за коштвами до державного фонду зайнятості
за _____ 199__ р.

Встановлений термін видачі зарплати за 2-гу половину місяця _____

1. Загальний фонд заробітної плати, всіх видів винагород і премій, на які нараховуються внески до фонду сприяння зайнятості

Всього з початку року _____ гривень _____ коп.

Ном. рядка		
1.	Залишок зборююкам на початок року за плати (підприємством, установою)	
2.	нараховано внесків з початку року	
3.	Нараховано пені 0,05% нараховано за октами перелірки	
4.	а) внесків	
5.	б) пені	
6.	Нараховано штрафів	
7.	Всього належить до платежу з початку року (1+2+3+4+5+6)	
8.	Перераховано з початку року	
9.	Залишок заборгованості на кінець звітного періоду	
9.1.	я тому числі прострочена заборгованість	

Директор підприємства, установи

Головний бухгалтер

Справка

Найменування підприємства _____

Регістраційний номер _____

Повідомляє про перераховані суми до фонду зайнятості за період _____

№ п/п	Місяці	Нараховано внесків	Перераховано	Залишок	
			Дата, № п/п доруч. суми	за чл. платником	за фондами зайнятості
1.					
3.					
2.					

Всього: _____

Гол. бухгалтер _____

Код ЗКПО _____
 № реєстрації платника внесків _____
 № дірахунку _____
 тел. № _____

Форма 4-ПФ

Складається наростаючим підсумком з початку року і подається органами ПФ України щоквартально не пізніше 8 числа наступного за звітним кварталом місяця (8.04, 8.07, 8.10, 15.01).

(найменування платника внесків — підприємства, установи, організації)

ЗВІТ про нарахування страхових внесків та інших надходжень і витрачання коштів Пенсійного фонду за _____ 199__ р.

Установлені строки видачі зарплати: _____

I. Загальна сума виплат, на які нараховуються внески до Пенсійного фонду України (в млн. крб.)

I квартал (по місяцях)	II квартал (по місяцях)	III квартал (по місяцях)	IV квартал (по місяцях)	Усього з початку року
Разом:				

II. Розрахунок за страховими внесками до Пенсійного фонду

№ рядка	Сума всього	Кошти на лічотковому рахунку						№ рядка	Сума всього			
1.		сума несплачених платежів			зобов'язаність за Пенсійним фондом України			11				
		Нараховано внесків			Зараховано видатків							
2.		за період	по тарифах	і процент	за період	сума		12				
		На початок кварталу			На початок кварталу							
		За звітний квартал (по міс.)			За звітний квартал (по міс.)							
		РАЗОМ			РАЗОМ							
3.	Нараховано пеня за прострочення				Перераховано на рахунок Пенсійного фонду України							
						за тарифом	і процент					
4.	Нараховано внесків за звітним				На початок кварталу							
5.	Нараховано пеня за звітним				За звітний квартал по місяцях							
6.	Донараховано внесків під час прийняття звітності											
7.	Не прийнято до заліку видатків				РАЗОМ			13				
8.	Одержано від Пенсійного фонду				Пеня			14				
					Усього перераховано (р.13+14)						15	
9.	Усього належить до сплати (сума ряд. 1-6)				Усього зараховано і залічено (р.11+12+15)			16				
10.	Залишок зобов'язаності на кінець звітного періоду за Пенсійним фондом України				Сума несплачених платежів, у тому числі:			17				
					недовки за платежами						18	
					сума внесків, термін сплати яких не настав						19	

III. Видатки коштів Пенсійного фонду

Найменування видатків	Код рядка	Кількість людей, яким призначено допомогу		Кількість виплат призначеної допомоги		Фактичні видатки усього з початку року
		на початок року	на кінець звітного періоду	з початку року		
Допомога По догляду за дитиною до досягнення нею 1,5-річного віку — всього	20					
У тому числі видатків у зв'язку з Чорнобильською катастрофою	21					
Допомога по догляду за дитиною від 1,5 до 3-х років — всього	22					
в т. ч. видатків у зв'язку з Чорнобильською катастрофою	23					
Інш. видатки	24					
Разом видатків (сума рядків 20-24)	25					

IV. Розрахунки по інших надходженнях

№ рядка	Сума	Нараховано	Перераховано	№ рядка	Сума
26	Залишок на початок року	Відшкодованих пільгових пенсій (ст. 13 Закону «Про пенсійне забезпечення»)	Відшкодованих пільгових пенсій (ст. 13 Закону «Про пенсійне забезпечення»)	31	Залишок на кінець звітного року
27		За регресними позовами	За регресними позовами	32	
28		За ст. 56 Закону «Про пенсійне забезпечення»	За ст. 56 Закону «Про пенсійне забезпечення»	33	
29		Добровільних внесків	Добровільних внесків	34	
30		РАЗОМ (сума р. 26-29)	РАЗОМ (сума р. 31-34)	35	

- Примітка 1. Рядки 27, 28, 29, 32, 33 підприємствами не заповнюються.
2. Залишки на початок року і кінець звітного кварталу показуються по рядку 26 і 31.

Керівник _____

Прийняв звіт _____

прізвище та ініціали

Головний бухгалтер _____

М. П.

« _____ » _____ 199 _ р.

« _____ » _____ 199 _ р.

Державна статистична звітність

Коди								
Форми документа за ЗКУД	Організації складача за ЗКПО	Території за СПАТО	Галузі за СКГІГ		Форми власності за СКФВ	Міністерства (відомства) МДО, асоціації за СПОДУ	Видавничої організації за ЗКПО	КС
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Кому подається _____

Форма № 10-д

Міністерство (відомство) _____

Підприємство _____

Адреса підприємства _____

Розрахунковий рахунок № _____

в _____ банку _____

МФО _____

Затверджена наказом Міністату України
від 29.06.93 № 126

Початок - квартална, річна

Подається підприємствами, організаціями, кооперативами, підприємцями, та іншими юридичними особами незалежно від форм власності та господарювання 20 числа після звітного періоду обласним дорожнім організаціям (крім того, підприємства та організації Держкомнафтогазу подають звіт-департаменту автомобільних доріг Міністерства транспорту України).

ЗВІТ

про нарахування коштів на дорожні роботи за _____ 199__ р.

Найменування показників	Код рядка	Фактичні обсяги, з яких проводяться відрахування, грн. і коп.	Діючий розмір відрахувань, %	Нараховано грн і коп.
А	Б	1	2	3
Відрахування коштів підприємствами і господарськими організаціями:				
обсяг виробництва продукції, виконаних робіт (послуг)	10			
товарооборот (без обороту з громадського харчування)	20			
Збір від продажу пально мастильних матеріалів:				
обсяг реалізації від продажу пально-мастильних матеріалів	30		?	
у тому числі колективним сільськогосподарськими підприємствам і радгоспам	40		?	
Відрахування від доходів з експлуатації автомобільного транспорту:				
доход автотранспортних підприємств, що перебувають на самостійному балансі	50		?	
розрахунковий дохід підприємств, які мають автомобільні господарства, що не перебувають на самостійному балансі	60		?	
Всього (рядок 10+20+30+50+60)	70	X	X	

_____ 199__ р.

Керівник

Головний бухгалтер

(прізвище та № тел. виконавця)

Штамп підприємства

До державної податкової інспекції по

(назва підприємства, організації)

Код підприємства _____

Одержано « ____ » _____ 199 __ р.

РОЗРАХУНОК

внесків в інноваційний фонд

за _____ 199 __ р.

(у гривнях і копійках)

№ ш/п	Показники	Рядок	Сума
1.	Валовий дохід (за виключенням ПДВ та акцизного збору), на який здійснюються нарахування внесків в інноваційний фонд	01	
2.	Діючий розмір відрахувань, %	02	
3.	Нараховано внесків за звітний період (ряд 01 x 02)	03	
4.	Сума внесків, що залишається в розпорядженні підприємства (70 %) (ряд 03 x 70) : 100	04	
5.	Сумв внесків, що підлягає перерахуванню в держиннофонд (30 %) (ряд 03 x 30) : 100	05	

Керівник _____
(підпис)Головний бухгалтер _____
(підпис)

М.П.

« ____ » _____ 199 __ р.

(назва підприємства, організації)

Код підприємства _____

Одержано « _____ » _____ 199__ р.

РОЗРАХУНОК

внесків до Фонду охорони праці
за _____ 199__ р.

(грн. і коп.)

№ п/п	Показники	Рядок	Сума
1.	Випускний дохід (за виключенням ПДВ та акцизного збору), на який здійснюються нарахування внесків у фонд охорони праці	01	
2.	Діючий розмір відрахувань, %	02	
3.	Нараховано внесків за звітний період (ряд.01 x ряд.02)	03	
4.	Сума внесків, що залишається в розпорядженні підприємства (60 %) (ряд. 03 x 60) : 100	04	
5.	Сума внесків, що підлягає перерахуванню до фонду охорони праці (40 %) (ряд. 03 x 40) : 100	05	

Керівник _____
(підпис)Головний бухгалтер _____
(підпис)

М.П.

_____ 199__ р.

КОМПЛЕКСНЕ КОНТРОЛЬНЕ ЗАВДАННЯ
З ДИСЦИПЛІНИ " ПОДАТКОВА СПРАВА "
для студентів спеціальності "Фінанси і
кредит", спеціалізації "Фінанси " всіх
форм навчання .

Укладач Крисоватий Андрій Ігорович .

Підписано до друку 15.11.1996 року.
формат паперу 60x84 1/16. Друк офсетний .
Папір тилу № 3. Друк. аркушів 1,5 .
Замовлення № 1265 . Тираж 350 примірників.