

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ



Навчально-методичні матеріали
до вивчення дисципліни
«Податковий менеджмент»,
для студентів, які навчаються за програмами підготовки магістрів
спеціальності: 072 – фінанси, банківська справа та страхування

Дніпро НМетАУ 2018

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ

РОБОЧА ПРОГРАМА,
методичні вказівки та індивідуальні завдання
до вивчення дисципліни «Податковий менеджмент»
для студентів спеціальності 072 – фінанси, банківська справа та страхування
(магістерський рівень)

Друкується за Планом навчальної та методичної літератури,
затвердженим Вченою радою НМетАУ
Протокол № 2 від 05.02.2018

Дніпро НМетАУ 2018

УДК 336.025

Робоча програма, методичні вказівки та індивідуальні завдання до вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» для студентів спеціальності 072– фінанси, банківська справа та страхування (магістерський рівень) / Укл. Л.В. Петрова. – Дніпро: НМетАУ, 2018. – 33 с.

Наведені загальні методичні рекомендації до вивчення дисципліни «Податковий менеджмент», рекомендована література, робоча програма дисципліни, пояснення до тем, індивідуальні завдання по варіантах і рекомендації щодо їх виконання.

Призначена для студентів спеціальності 072 – фінанси, банківська справа та страхування (магістерський рівень) заочної форми навчання. Друкується за авторською редакцією

Укладачі : К.Ф. Ковальчук, д-р екон. наук, проф.

Л.В. Петрова, ст. викладач

Відповідальний за випуск І.Г. Сокиринська, канд. екон. наук, доц.

Рецензент Д.Є. Козенков , канд. екон. наук, доц.

Підписано до друку . Формат 60x84 1/16. Папір друк. Друк плоский.
Облік. – вид. арк. 2,17. Умов. друк. арк. 2,15. Замовлення №193.

Національна металургійна академія України
м. Дніпро, пр. Гагаріна, 4

Редакційно-видавничий відділ НМетАУ

ЗМІСТ

Вступ.....	4
1. Загальні методичні вказівки до вивчення дисципліни.....	5
2. Рекомендована література.....	13
2.1 Основна література.....	13
2.2 Додаткова література.....	13
3. Контрольні завдання і вказівки щодо їх виконання.....	14
4. Приклади рішення завдань.....	28

ВСТУП

Податковий менеджмент (управління податковою системою держави) є складовою частиною загальної системи управління фінансами країни, що ґрунтується на застосуванні широкого кола інструментів, знань, необхідних майбутнім фахівцям підприємницьких структур з питань фінансів для раціонального управління податками та майбутнім фахівцям фіскальних органів для здійснення постійного контролю за дотриманням чинного податкового законодавства, адміністрування цього процесу.

Метою дисципліни є надання студентам базових знань з питань управління податковою системою держави та податками суб'єктів господарювання і формування професійних навичок для роботи у фіскальних та інших контролюючих органах, а також планування і податкового обліку на рівні підприємницьких структур.

В процесі вивчення цієї дисципліни студентам необхідно:

- опанувати теоретичні й організаційні основи дії податкового менеджменту як на мікро-, так і на макроекономічному рівні;
- оволодіти навичками роботи з законодавчими актами, постановами уряду, діючими інструктивними, методичними та нормативними матеріалами;
- з'ясувати форми і сутність контрольної роботи фіскальних органів, особливості проведення податкового аудиту з окремих видів податків;
- набути вміння роз'яснювати окремі положення податкового законодавства, вирішувати дискусійні питання;
- ознайомитися з інформаційними системами і технологіями, що застосовуються у діяльності фіскальних органів.

У результаті вивчення дисципліни, студент повинен:

- отримати ґрунтовні знання з управління в сфері оподаткування;
- набути навички самостійного творчого мислення;
- вміти приймати управлінські рішення в умовах податкового законодавства, яке постійно трансформується.

1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту Методичні вказівки

У даній темі студент повинен ознайомитися з поняттям „Податковий менеджмент”. Визначити та розкрити завдання сучасної податкової політики, правові засади функціонування податкової системи, стратегічне та оперативне управління в сфері оподаткування.

Студенту у процесі вивчення теми необхідно ознайомитися з методами та методичними підходами, які використовуються в роботі фіскальних органів, з їх інструктивно-методичним забезпеченням. Також розкрити окремі теми та терміни, щодо планування податків, податкового контролю та податкового обліку.

Література: [1; 5; 7; 11; 12]

Питання для самоконтролю

1. Що є результатом впливу податкового менеджменту?
2. Документи, що регламентують діяльність системи контролю оподаткування.
3. Схема проведення податкового контролю.
4. Визначте права платників податків.
5. Визначте обов'язки платників податків.
6. Компетенція фіскальних органів згідно з чинним законодавством України.

Тема 2. Організація обліку платників податків Методичні вказівки

Облік платників податків – юридичних осіб, його значення в сучасних умовах. Обліковий реєстр, його структура, порядок ведення. Порядок подання документів для реєстрації у податкових органах. Сутність вторинного обліку платників податків.

Державний реєстр фізичних осіб – платників податків та інших обов'язкових платежів: мета створення, зміст інформації, джерела формування єдиного інформаційного фонду. Порядок реєстрації у Державному реєстрі. Облік фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності. Використання даних Державного реєстру.

У даній темі студент повинен ознайомитися з основами організації роботи фіскальних органів по реєстрації платників податків. У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з методами та методичними підходами, які використовуються в роботі над проблемами дисципліни.

Література: [1; 4; 5; 7]

Питання для самоконтролю

1. За якими критеріями платників відносять до категорії великих платників податків?
2. Які дані включаються до інформаційного фонду Державного реєстру фізичних осіб?
3. В яких випадках використовуються дані фонду Державного реєстру фізичних осіб?
4. Назвіть складові частини облікової справи платника податків та зміст кожної з них.
5. Назвіть джерела формування інформаційного фонду Державного реєстру фізичних осіб?

Тема 3. Облік податкових надходжень

Методичні вказівки

У даній темі студент повинен ознайомитися із значенням особистого рахунку платника податку; документами, на підставі яких проводять запис про нарахування та фактичне надходження платежів. У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з методичними підходами, які

використовуються в роботі фіскальних органів щодо нарахування сум податкових зобов'язань.

Література: [1; 2; 5; 7; 12]

Питання для самоконтролю

1. На підставі яких документів здійснюється нарахування податків на особистому рахунку платника?
2. Охарактеризуйте порядок відкриття та ведення особистого рахунку платника податків.
3. В яких випадках нараховується пеня?
4. В яких випадках нараховуються штрафні санкції в автоматичному режимі?
5. У якому випадку нараховуються пеня і штрафні санкції?

Тема 4. Порядок погашення податкового боргу

Методичні вказівки

Податковий борг (недоплата) — податкове зобов'язання (з урахуванням штрафних санкцій за їх наявності), узгоджене платником податків або встановлене господарським судом, але не сплачене у встановлений термін, а також пеня, нарахована на суму такого податкового зобов'язання.

У даній темі студент повинен ознайомитися, визначити та розкрити сутність податкового боргу, податкового зобов'язання і податкової застави, їх особливостей. У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з порядком погашення недоїмки, заходами щодо її стягнення. Знати шляхи ліквідації податкової заборгованості та розмір пені. Розкрити окремі теми та терміни, при визначенні сутності окремих економічних явищ.

Література: [1; 2; 6; 7; 11]

Питання для самоконтролю

1. Порядок погашення недоїмки.
2. Шляхи ліквідації податкової заборгованості.

3. Назвіть методи визначення податкових зобов'язань і терміни їх виконання.

4. В яких випадках контролюючий орган надсилає податкове повідомлення платнику податків?

5. Конфлікт інтересів та оскарження дій податкових органів.

Тема 5. Види контрольної роботи фіскальних органів

Методичні вказівки

Відповідно до податкового законодавства до перевірок відносять виїзні та невиїзні перевірки. Велике значення мають невиїзні перевірки. У даній темі студент повинен ознайомитися зі змістом та методикою невиїзної перевірки, її значенням; визначити та розкрити поняття планової та зустрічної документальних перевірок. Знати етапи підготовки проведення документальних перевірок, структуру акта перевірки, порядок вилучення копій документів та методику оскарження дій податкових органів.

У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з методами та методичними підходами щодо адміністративного та судового видів оскарження результатів фіскальних перевірок.

Література: [2; 6; 7; 9; 11]

Питання для самоконтролю

1. Назвіть види перевірок фіскальних органів.
2. Чи можна камеральну перевірку вважати аудитом?
3. Умови проведення планової та непланової перевірок.
4. Структура акту документальної перевірки.
5. Розкрити порядок оскарження дій посадових осіб фіскальних органів за результатами перевірок.

Тема 6. Контрольна діяльність фіскальних органів

Методичні вказівки

Перевірка декларацій та інших документів щодо нарахування та

сплати податків і зборів. Своєчасність подання декларацій, наявність додатків та довідок. Перевірка податкових зобов'язань. Правильність визначення бази оподаткування. Документальна перевірка податків і зборів. Достовірність об'єкта оподаткування. Обґрунтованість застосування пільг. Це коло тих питань, з якими у процесі вивчення теми студенту необхідно ознайомитися.

Література: [2; 6; 9; 10; 11]

Питання для самоконтролю

1. Розкрити послідовність перевірки декларацій.
2. Назвіть періодичність надання податкових декларацій.
3. Особливості проведення документальних перевірок.
4. Вимоги щодо застосування податкових пільг.

Тема 7. Контроль нарахування та сплати податку на прибуток підприємств та ПДВ

Методичні вказівки

У процесі вивчення теми студенту необхідно ознайомитися з такими питаннями, як перевірка дотримання положень про інвентаризацію і правильність відображення в обліку її результатів. Достовірність відображення в обліку доходів платника. Обґрунтованість витрат. Дотримання порядку обліку основних засобів та нарахування амортизації. Перевірка податкових зобов'язань з ПДВ, правильності визначення бази і достовірності об'єкта оподаткування. Велику увагу треба приділити щодо методики документальної перевірки цих податків. А також вміти студентові розраховувати базу оподаткування ПДВ і податку на прибуток підприємств та виявляти відхилення.

Література: [1; 3; 5; 7; 10]

Питання для самоконтролю

1. Перевірка достовірності відображення в обліку доходів платників податків.

2. Назвіть можливості застосування податкових пільг.
3. Методика контролю правильності визначення дати збільшення витрат виробництва.
4. Вкажіть дати подачі декларацій і термін сплати податку на прибуток та ПДВ.
5. Назвіть відмінності між пільговими операціями та операціями, що обкладаються ПДВ за нульовою ставкою.

Тема 8. Контроль оподаткування доходів громадян

Методичні вказівки

Контроль за утриманням податків у джерела виплати доходів – це важливий елемент контрольної роботи фіскальних органів.

Обґрунтованість пільг, правильність арифметичних підрахунків, повнота і своєчасність перерахування до бюджету утриманих податків і своєчасність подання до податкових органів відомостей про сплачені доходи та утримані податки – це коло тих питань, в яких студент повинен мати рацію.

У даній темі студент повинен ознайомитися з організацією контролю за податками у джерел отримання доходів. У процесі вивчення теми студенту необхідно також знати пункти перевірки правильності нарахування податку з доходів, одержаних за місцем роботи працівника.

Література: [1; 2; 5; 7; 9; 12]

Питання для самоконтролю

1. Порядок проведення попередньої перевірки розрахунків сплати єдиного податку.
2. Етапи організації контролю.
3. Визначення бази оподаткування.
4. Назвіть можливості застосування податкових пільг.

Тема 9. Податковий контроль нарахування сум податків за спрощеною системою оподаткування

Методичні вказівки

В бюджетній системі країни важливе місце займають місцеві бюджети. З них фінансуються установи й організації невиробничої сфери, місцеві органи державної влади і самоврядування, підприємства й організації, що входять до складу місцевого господарства. Доходи місцевих бюджетів формуються в основному за рахунок місцевих податків і зборів. До таких належить і єдиний податок.

У даній темі студент повинен ознайомитися з методикою проведення контролю обліку платників єдиного податку; оформлення заяви про видачу свідоцтва; перевірки даних, наведених у заяві, їх відповідність умовам переходу на спрощену систему оподаткування і терміна дії свідоцтва.

У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з методами та методичними підходами, які використовуються в роботі фіскальних органів щодо перевірок дотриманням строків сплати єдиного податку для юридичних і фізичних осіб; контролю звітності платників єдиного податку, проведення попередньої перевірки розрахунків сплати податку та порядку визначення доходів, їх складу для платників єдиного податку.

Література: [1; 3; 5; 6; 10]

Питання для самоконтролю

1. Які юридичні особи відносяться до суб'єктів малого бізнесу?
2. Визначте суб'єктів малого бізнесу, що мають право застосовувати спрощену систему оподаткування.
3. Які операції заборонені платникам єдиного податку?
4. Назвіть ставки єдиного податку, які застосовуються для суб'єктів малого бізнесу відповідно до групи платника.

Тема 10. Контроль справляння екологічного податку та рентної плати

Методичні вказівки

Екологічний податок та рентна плата відносяться до загальнодержавних сучасних податків. І контроль за їх справлянням має дуже важливе значення щодо напрямків використання цих коштів і специфіки визначення об'єкту оподаткування.

Студент у даній темі повинен ознайомитися і знати які фінансові санкції діють за порушення платником податкового законодавства стосовно цих податків.

Література: [1; 2; 6; 7; 12]

Питання для самоконтролю

1. Назвіть платників екологічного податку.
2. Назвіть платників рентної плати.
3. Що являється об'єктом оподаткування рентною платою?
4. Фінансові санкції за несвоєчасну сплату чи несплату податків.

Тема 11. Контроль у сфері майнового оподаткування

До майнового оподаткування належать такі місцеві податки, як: транспортний податок; податок на майно (відмінне від земельних участків); податок на землю. Ці податки мають важливе значення щодо поповнення доходної частини місцевих бюджетів.

У даній темі студент повинен ознайомитися з методикою проведення контролю щодо правильності визначення об'єктів майнового оподаткування і вірне застосування ставок податків.

Література: [1; 3; 4; 5; 8]

Питання для самоконтролю

1. Назвіть платників транспортного податку.

2. Назвіть платників податку на майно, відмінне від земельних ділянок.
3. Що являється об'єктом оподаткування податком на землю?
4. Фінансові санкції за несвоєчасну сплату чи несплату податків.
5. Визначення бази оподаткування транспортного податку.

2. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

2.1. Основна література

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Базилевич О. И., Дадашев А.З. Налоги и налогообложение. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 216 с.
3. Адміністрування податків. Навч. посібник для самостійної підготовки магістрів спеціальності 8.050114/ Ю.Б. Іванов, Л.М. Карпов, К.В. Петросянц. За заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Харків: ХНЕУ, 2009. – 276 с.
4. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т. 1./ Редкол.: С.В. Мочерний (відп. ред) та ін.. – К.: ВЦ «Академія», 2001. – 864 с.
5. Іванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговый менеджмент: Уч. пособие. – Х.: ИД «ИНЖЭК», 2013. – 488 с.

2.2. Додаткова література

6. Буряковский В.В., Кармазин В.А., Каламбет С.В., Водолазская О.А., Налоги. – Днепропетровск: Пороги, 2008. – 615с.
7. Ковальчук К.Ф., Рева Т.М. Налоговый менеджмент промышленного предприятия. – Днепропетровск: Институт технологии, 2006. – 123 с.
8. Рева Т.М. Оподаткування: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2009. – 282 с.
9. Ісаншина Г.Ю. Податки: Навчальний посібник. – Київ: ЦУЛ, 2010. – 260 с.
10. Тимченко О.М. Оподаткування підприємств. Навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни. – К.: КНЕУ, 2011. – 150 с.

11. Василик О. Д. Теорія фінансів: Підручник. – К.: НІОС, 2001. – 416 с.

3. КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ І ВКАЗІВКИ ЩОДО ЇХ ВИКОНАННЯ

Контрольна робота включає 30 варіантів, кожен з яких містить два теоретичних питання і задачу.

Теми контрольних робіт обираються згідно двох останніх цифр номера залікової книжки за таблицею, наведеною в методичних вказівках і узгоджуються з викладачем.

Після вибору теми необхідно підібрати літературні джерела, опрацювати їх і скласти план роботи.

При написанні контрольної роботи не можна обмежуватись лише матеріалом підручників. Необхідно ознайомитись із законодавчими і нормативними актами з обраної теми, підібрати наукову літературу та ознайомитись із публікаціями в періодичних виданнях. Робота повинна бути виконана самостійно, без копіювання тексту підручника або посібника, інструкцій та інших нормативних матеріалів.

Виконується контрольна робота на аркушах формату А 4 машинописним способом (інтервал – 1,5; розмір шрифту – 14 пт). Обсяг теоретичної частини контрольної роботи повинен забезпечити повну відповідь на теоретичні питання і залежить від їх характеру.

Контрольна робота повинна бути належним чином оформлена. На титульному аркуші вказуються назви міністерства, вищого навчального закладу, кафедри та контрольної роботи, прізвище, ім'я та по батькові студента, факультет, курс, група, номер залікової книжки, номер варіанту, прізвище, ім'я та по батькові керівника контрольної роботи, його вчений ступінь і посада. Наприкінці роботи наводиться список використаної літератури, ставиться дата завершення роботи та особистий підпис.

Список рекомендованої літератури наведено після переліку варіантів контрольної роботи. За текстом слід давати посилання на літературні джерела, які наводяться у списку літератури, в квадратних дужках, наприклад [9, с. 21].

Таблиця вибору варіанта контрольної роботи

Передостання цифра номеру залікової книжки	Остання цифра залікової книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
2	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
3	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
5	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
8	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Варіанти контрольної роботи

Варіант 1

1. Поняття податкового менеджменту. Система фіскальних органів та функції їх робітників.
2. Яким чином оформлюються результати податкової перевірки?
3. Задача
Розрахувати розмір фінансових санкцій.

В результаті документальної перевірки, яка проводилася фіскальним органом 5 жовтня поточного року було виявлено: платником податку на прибуток за I квартал поточного року була подана декларація до фіскального органа 25 червня. Сума податкового зобов'язання по декларації становить 150 тис. грн. Станом на 15 травня платником внесено до бюджету податку на прибуток у сумі 50 тис. грн. Крім того, станом на 5 жовтня у підприємства є переплата податку на додану вартість у сумі 70 тис. грн. Облікова ставка НБУ на 05.10 -15%, а на 15.05 – 18%.

Варіант 2

1. Права та обов'язки платників податків відповідно до податкового законодавства.

2. Організація податкової роботи за наявністю марок акцизного податку.

3. Задача

Підприємством у квітні поточного року були занижені податкові зобов'язання по ПДВ на суму 80 тис. грн, а у травні – податковий кредит на суму 40 тис. грн. У додатку до декларації за червень відображено коригування податкового кредиту і податкових зобов'язань по ПДВ. Суму недоїмки і пені було самостійно розраховано і сплачено 5 липня в розмірі 42,8 тис. грн платником податків. Перевірити достовірність цієї суми. Облікова ставка НБУ 18%.

Варіант 3

1. Контроль сум ПДВ, які включаються до податкового кредиту.

2. Механізм організації обліку платників податків.

3. Задача

Підприємство не сплатило у визначений термін податок на прибуток за 1 квартал 2017р. і в нього на 21.05.17 виник податковий борг у розмірі 20 000 грн.

Підприємство 25.08.17р. погасило 18 000 грн податкового боргу, 18.10.17р. – 2000 грн. Це було виявлено в період планової документальної перевірки, яка проводилась з 25.10. 2017р. Облікова ставка НБУ на 21.05.17р. складала 18 % річних, на 25.08.17р. – 24 %, а на 18.10.17р. – 22 %.

Необхідно розрахувати суму фінансових санкцій, які повинні бути застосовані до підприємства за порушення вимог податкового законодавства.

Варіант 4

1. Правовий і соціальний захист посадових осіб фіскальних органів.

2. Розкрити порядок подання документів суб'єктами підприємницької діяльності для постановки на податковий облік.

3. Задача

Визначити відповідні санкції підприємству «Весна» за порушення чинного податкового законодавства.

Документальною перевіркою підприємства «Весна» встановлено:

1. При обчисленні податку на додану вартість в лютому місяці в оподаткований оборот (базу оподаткування) не включено 70810 грн виручки від реалізації продукції, оплата якої проведена в касу підприємства.

2. Підприємством не включено в податкову декларацію за минулий звітний рік прибуток в сумі 104800 грн, який одержано від позареалізаційних операцій. Крім цього, даний платник несвоєчасно сплатив, із затримкою на 37 днів, в бюджет 48750.00 грн податку на прибуток.

Примітка: перевірка проведена 15 жовтня поточного року, облікова ставка НБУ – 19 % річних.

Варіант 5

1. Особливості організації обліку платників ПДВ.

2. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування.

3. Задача

За результатами податкової документальної перевірки встановлено: платник податку визначив податкове зобов'язання по ПДВ за квітень 2017 року у розмірі 13000 грн і подав звітність 17 червня 2017 р., а сплатив 5 листопада 2017 р. Податкова перевірка проводилась з 7 листопада 2017р. Облікова ставка НБУ – 21%. Визначити суму податкового боргу та фінансових санкцій.

Варіант 6

1. Шаблон програми документальної перевірки.

2. Пільги щодо сплати земельного податку для юридичних осіб.

3. Задача

Підприємство «Колос» не погасило в строк податкові зобов'язання

на суму 50 000 грн. На 5 день прострочення підприємство заплатило 11 500 грн. На 45-й день з моменту прострочення підприємство заплатило ще 10 000 грн. Через 50 днів із дня останнього платежу підприємство заплатило суму, що залишилася. Визначити розмір штрафу, котрий має бути накладений на підприємство за таке порушення. Розрахувати пеню, якщо облікова ставка НБУ дорівнює 20 % річних.

Варіант 7

1. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.
2. Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю.
Її значення.

3. Задача

В ході документальної перевірки 15.05.2017р. виявлено: підприємство сплачує ПДВ до бюджету один раз на місяць. Показати стан на особовому рахунку платника та обчислити санкції, виходячи з таких даних: у січні підприємство нарахувало 50 тис. грн. ПДВ, у лютому 70 тис. грн, у березні – 40 тис. грн. Проплачено: 23 лютого – на суму 40 тис. грн; 7 березня – на суму 50 тис. грн; 27 березня – на суму 30 тис. грн; 20 квітня – на суму 60 тис. грн. Облікова ставка НБУ характеризується такими даними: на 20 лютого – 20 %; на 5 березня – 22%; на 20 березня – 20%; на 31 березня – 23%.

Варіант 8

1. Механізм вилучення документів в період проведення документальних перевірок.

2. Державний реєстр фізичних осіб – платників податків.

3. Задача.

Платник податку визначив податкове зобов'язання по ПДВ за квітень 2017 року у розмірі 13000 грн і подав звітність 17 травня 2017р., а сплатив 5 листопада 2017 р. Податковий період – місяць. Облікова ставка НБУ – 21%. Визначити суму податкового боргу і розмір фінансових санкцій .

Варіант 9

1. Державний реєстр юридичних осіб – платників податків.
2. Порядок зняття з обліку платників податків в фіскальних органах.
3. Задача

Контролюючий орган самостійно визначив суму податкового зобов'язання по ПДВ платнику у розмірі 3000 грн 21 листопада 2017 р. через те, що не отримав звітності по ПДВ про діяльність протягом квітня 2017 року. Податковий період місяць. Визначити суму штрафних санкцій, що застосовуються в зв'язку з виявленим порушенням. Облікова ставка НБУ – 21%.

Варіант 10

1. Види адміністративних санкцій. До кого можуть застосовуватися адміністративні штрафи?
2. Розкрити порядок і послідовність погашення податкового боргу.
3. Задача

Платник податку визначив суму податкового зобов'язання по ПДВ за червень в розмірі 4000 грн, сплативши і подавши декларацію – 19 липня 2017 року. В ході здійснення камеральної перевірки 26 жовтня 2017 року податковий інспектор виявив заниження податкового зобов'язання на суму 734 грн. Податковий період – місяць. Визначити суми податкових санкцій, що нараховується в такій ситуації. Облікова ставка НБУ – 20%.

Варіант 11

1. В яких випадках службові особи податкових органів можуть бути не допущені до перевірки платником податків?
2. Охарактеризувати податкове зобов'язання та податковий кредит.
3. Задача

Підприємство «Тарус» не погасило в строк податкові зобов'язання на суму 30 000 грн. Протягом перших 5 днів прострочення підприємство заплатило 11 500 грн. На 45-й день з моменту прострочення підприємство заплатило ще 10 000 грн. Через 50 днів із дня останнього платежу

підприємство заплатило суму, що залишилася. Визначити розмір штрафу, котрий має бути накладений на підприємство за таке порушення. Розрахувати пеню, якщо облікова ставка НБУ дорівнює 17,75 % річних.

Варіант 12

1. Примусове стягнення податкової заборгованості.
2. Рентна плата за спеціальне використання води.
3. Задача

Підприємство сплачує ПДВ до бюджету один раз на місяць. Показати стан на особовому рахунку платника та обчислити пеню, виходячи з таких даних: у січні підприємство нарахувало 50 тис. грн ПДВ, у лютому 70 тис. грн, у березні – 40 тис. грн. Платіжне доручення в банк про перерахування ПДВ до бюджету воно подало: 23 лютого – на суму 40 тис. грн; 7 березня – на суму 50 тис. грн; 27 березня – на суму 30 тис. грн; 20 квітня – на суму 60 тис. грн. Облікова ставка НБУ характеризується такими даними: на 20 лютого – 11 %; на 5 березня – 12%; на 20 березня – 10%; на 31 березня – 13%.

Варіант 13

1. Механізм проведення документальної перевірки.
2. Порядок та здійснення контролю своєчасного подання річної декларації про майновий стан і доходи та правильність її заповнення.

3. Задача

Визначити відповідні санкції акціонерному товариству «Весна» за порушення чинного податкового законодавства.

Документальною перевіркою акціонерного товариства «Весна» встановлено: акціонерним товариством не включено в податкову декларацію минулий звітний рік прибуток в сумі 104800 грн, який одержано від позареалізаційних операцій. Крім цього, даний платник несвоєчасно здав у відділення банку платіжне доручення, із затримкою на 37 днів, на сплату в бюджет 48750.00 грн податку на прибуток.

Примітка: перевірка проводилась 15 жовтня поточного року, облікова ставка НБУ –19% річних.

Варіант 14

1. Порівняльна характеристика камеральних та документальних перевірок.

2. Порядок обчислення плати за землю.

3. Задача

Документальною перевіркою за II квартал поточного року встановлено, що суму податку на прибуток занижено на 95 тис. грн. Розрахувати суму фінансових санкцій, нарахувати пеню та визначити загальну суму донарахувань до бюджету, враховуючи, що перевірка проводилась 10 серпня поточного року і облікова ставка НБУ – 21%.

Варіант 15

1. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.

2. Сучасні вимоги до документів робітників фіскальних органів щодо перевірок.

3. Задача

Обсяг реалізації продукції з врахуванням сум ПДВ у вересні 2017 року склав 18000 грн. За цей же період вартість придбаної для виробництва реалізованої продукції матеріалів та сировини склала 9000 грн, в т.ч. 20% ПДВ.

17.10.17р. здійснена сплата ПДВ до бюджету на суму 710 грн.

13.11.17р. в результаті проведення перевірки виявлено заниження податкового зобов'язання по ПДВ. Визначити розмір пені, що нараховується в даній ситуації, якщо облікова ставка НБУ на той період складала 21%. Податковий період – місяць.

Варіант 16

1. Контроль визначення бази оподаткування ПДВ в разі постачання товарів / послуг.

2. Порядок оскарження рішень податкових органів.

3. Задача

Обсяг реалізації продукції у липні 2017 року склав 23000 грн без ПДВ. Вартість витрат, пов'язаних з придбанням матеріалів у липні 2017 року склала 17000 грн, в т.ч. 20% ПДВ. Платник подав податкову звітність по ПДВ 17 серпня 2017 року. Сплата податкового зобов'язання по ПДВ відбулась 18 серпня 2017 року – 650 грн та 8 жовтня 2017 року решта суми. Податковий період - місяць. Визначити суму податкового боргу яку повинен був сплатити платник.

Варіант 17

1. Контроль за веденням обліку і звітності платників єдиного податку.

2. Розкрити різницю між адміністративними та фінансовими санкціями?

3. Задача

Контролюючий орган самостійно визначив суму податкового зобов'язання по ПДВ платнику у розмірі 3000 грн 21 листопада 2017 р. через те, що не отримав звітності по ПДВ про діяльність протягом квітня 2017 року. Податковий період – місяць. Визначити суму штрафних санкцій, що застосовуються в зв'язку з виявленим порушенням.

Варіант 18

1. Розкрити непрямі методи нарахування податкових зобов'язань.

2. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин.

3. Задача

Платник податку визначив суму податкового зобов'язання по ПДВ за червень в розмірі 4000 грн, сплативши і подавши декларацію - 19 липня 2017 року. В ході здійснення камеральної перевірки 26 серпня 2017 року

податковий інспектор виявив арифметичну помилку, що призвела до заниження податкового зобов'язання на суму 734 грн. Податковий період - місяць. Визначити суму пені, що нараховується в такій ситуації. Облікова ставка НБУ – 22%.

Варіант 19

1. Що таке “звичайна ціна”? В яких випадках при оподаткуванні вона використовується?

2. Пільги щодо сплати земельного податку для фізичних осіб.

3. Задача

Підприємство «Колос» не погасило в строк податкові зобов'язання на суму 30 000 грн. Протягом перших 5 днів прострочення підприємство заплатило 11 500 грн. На 45-й день з моменту прострочення підприємство заплатило ще 10 000 грн. Через 50 днів із дня останнього платежу підприємство заплатило суму, що залишилася. Визначити розмір штрафу, котрий має бути накладений на підприємство за таке порушення. Розрахувати пеню, якщо облікова ставка НБУ з 10.08.2017 р по теперішній час дорівнює 23 % річних.

Варіант 20

1. Методика відкликання податкового повідомлення-рішення і податкової вимоги.

2. Земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню земельним податком.

3. Задача

Показати стан на особовому рахунку платника та обчислити пеню, виходячи з таких даних: у січні підприємство нарахувало 50 тис. грн ПДВ, у лютому 70 тис. грн, у березні – 40 тис. грн. Платіжне доручення в банк про перерахування ПДВ до бюджету воно подало: 23 лютого – на суму 40 тис. грн; 7 березня – на суму 50 тис. грн; 27 березня – на суму 30 тис. грн; 20 квітня – на суму 60 тис. грн. Облікова ставка НБУ характеризується такими

даними: на 20 лютого – 19 %; на 5 березня – 18%; на 20 березня – 20%; на 31 березня – 23%.

Варіант 21

1. Пільги з податку на прибуток. Умови застосування окремих пільг.
2. Платники податків, їх обов'язки, права і відповідальність.
3. Задача

За результатами документальної перевірки, яка проводилася фіскальним органом 28 листопада поточного року було виявлено: декларація з податку на прибуток за II квартал поточного року була подана 18 серпня. Сума податкового зобов'язання по декларації становить 590 тис. грн. Станом на 30 серпня платником внесено до бюджету податку на прибуток у сумі 190 тис. грн. Облікова ставка НБУ на 30.11 - 21%, а на 30.08 – 18%.

Визначити розмір фінансових санкцій.

Варіант 22

1. Розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків.
2. Контроль операцій, що не є об'єктом оподаткування ПДВ.
3. Задача

Розрахувати фінансові санкції за порушення податкового законодавства.

Підприємство не погасило в строк податкові зобов'язання на суму 20 000 грн. На 16 день прострочення підприємство заплатило 1400 грн. На 20-й день з моменту прострочення підприємство заплатило ще 10000 грн. Через 16 днів із дня останнього платежу підприємство заплатило суму, що залишилася. Облікова ставка НБУ – 20 % річних.

Варіант 23

1. Розкрити порядок подання документів суб'єктами підприємницької діяльності для постановки на податковий облік.
2. Строки давності та їх застосування.
3. Задача

Визначити розмір фінансових санкцій за порушення діючого податкового законодавства, якщо облікова ставка НБУ на той період складала 18%.

Обсяг реалізації продукції з врахуванням сум ПДВ у жовтні поточного року склав 58000 грн. За цей же період вартість придбаної для виробництва реалізованої продукції матеріалів та сировини склала 66000 грн, в т.ч. 20% ПДВ.

27.11. – здійснена сплата ПДВ до бюджету на суму 9600 грн.

23.12. – в результаті проведення перевірки виявлено заниження податкового зобов'язання по ПДВ. Податковий період – місяць.

Варіант 24

1. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій щодо розрахунку податку на прибуток.

2. Умови та порядок допуску посадових осіб фіскальних органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.

3. Задача

Підприємством у березні поточного року були занижені податкові зобов'язання з ПДВ на суму 120 тис. грн, а у червні – податковий кредит на суму 80 тис. грн. У декларації за червень відображено коригування податкового кредиту і податкових зобов'язань по ПДВ. Суму недоїмки і пені було самостійно розраховано і сплачено 18 серпня в розмірі 67,8 тис. грн платником податків. Перевірити достовірність цієї суми. Облікова ставка НБУ 21% річних.

Варіант 25

1. Порядок обчислення плати за землю.

2. Розкрити різницю між адміністративними та фінансовими санкціями?

3. Задача

Розрахувати суму фінансових санкцій та визначити загальну суму недоїмки. Вказати строки подання податкової декларації з податку на прибуток.

Документальною перевіркою за I квартал поточного року встановлено, що суму податку на прибуток занижено на 138 тис. грн, враховуючи, що перевірка проводилася фіскальним органом 20 липня поточного року і облікова ставка НБУ – 20%.

Варіант 26

1. Механізм організації обліку платників податків.
2. Обробка та використання податкової інформації фіскальними органами.

3. Задача

Документальною перевіркою, яка проводилася 25 жовтня поточного року, встановлено, що при обчисленні податку на додану вартість в лютому місяці в базу оподаткування не включено 150000 грн виручки від реалізації продукції.

Також підприємством не включено в податкову декларацію за II квартал поточного року прибуток в сумі 108000 грн.

Визначити фінансові санкції за порушення чинного податкового законодавства. Облікова ставка НБУ – 21 % річних.

Варіант 27

1. Розкрити порядок подання документів суб'єктами підприємницької діяльності для постановки на податковий облік.

2. Умови та порядок допуску посадових осіб фіскальних органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.

3. Задача

Визначити суму податкового боргу, яку повинен сплатити платник податків.

Обсяг реалізації продукції у червні поточного року склав 16000 грн без ПДВ. Вартість витрат, пов'язаних з придбанням матеріалів у червні

поточного року склала 11000 грн, в т.ч. 20% ПДВ. Платник подав податкову звітність з ПДВ 1 серпня поточного року. Сплата податкового зобов'язання по ПДВ відбулась 21 серпня у розмірі 920 грн, та решта суми 11 жовтня. Податковий період – місяць.

Варіант 28

1. Примусове стягнення податкової заборгованості.
2. Контроль за веденням обліку і звітності платників єдиного податку.
3. Задача

Розрахувати суму фінансових санкцій, якщо облікова ставка НБУ на 15.06 поточного року - 18 %, на 12.08 – 22 %, а на 25.09 – 21 % річних.

В період планової документальної перевірки, яка проводилась з 25.09 поточного року було виявлено, що підприємство не сплатило у визначений термін податок на прибуток за 1 квартал року і в нього на 15.06 поточного року виникла сума податкового боргу - 15000 грн.

Підприємство 12.08 погасило 8000 грн. податкового боргу, 11.09 – 7000 грн.

Варіант 29

1. Механізм проведення документальної перевірки.
2. Контроль операцій, що не є об'єктом оподаткування ПДВ.
3. Задача

Визначити суму фінансових санкцій, якщо облікова ставка НБУ - 22%.

Платник податку визначив суму податкового зобов'язання по ПДВ за травень в розмірі 8000 грн, сплативши і подавши декларацію - 9 липня поточного року. В ході здійснення камеральної перевірки 16 вересня цього року виявлено арифметичну помилку, що призвела до заниження податкового зобов'язання на суму 956 грн. Податковий період - місяць.

Варіант 30

1. Порівняльна характеристика фактичних та документальних перевірок.

2. Відповідальність за порушення чинного податкового законодавства осіб, що відповідальні за фінансово-господарську діяльність підприємства.

3. Задача

Визначити суму фінансових санкцій, що нараховується за порушення податкового законодавства. Облікова ставка НБУ – 21% річних.

Платник податку визначив суму податкового зобов'язання по ПДВ за травень в розмірі 10000 грн, подавши декларацію 4 липня поточного року і сплативши суму податкового зобов'язання 09.07.

В ході здійснення камеральної перевірки 26.08 поточного року податковий інспектор виявив заниження податкового зобов'язання на суму 1734 грн. Податковий період - місяць.

4. ПРИКЛАДИ РІШЕННЯ ЗАВДАНЬ

Приклад 1.

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Вихідні дані

Протягом звітного місяця здійснено такі операції:

1. Закуплено сировину на виготовлення продуктів дитячого харчування на суму 54000 грн (з урахуванням ПДВ).

2. Придбано устаткування для подальшого перепродажу на суму 268000 грн.

3. Реалізовано зайві верстати, що обліковуються на балансі підприємства, на суму 300 000 грн (з урахуванням ПДВ).

4. Реалізовано товарну продукцію на суму 18 600 грн (без урахування ПДВ).

5. Реалізовано дитяче харчування на суму 70 000 грн.

6. Оплачено вартість державних платних послуг 120 грн.

Розв'язання

Розглядаємо операції в порядку їх здійснення:

Зміст операції	Сума ПДВ (грн), що підлягає	
	Відшкодуванню	сплаті
1. Закуплено сировину на виготовлення продуктів дитячого харчування на суму 54 000 грн (з урахуванням ПДВ) – виготовлення продуктів дитячого харчування звільнено від оподаткування, немає права на податковий кредит	-	-
2. Придбано устаткування для подальшого перепродажу на суму 268000 грн $268000 \text{ грн} \times 20\% / 100 = 53600 \text{ грн}$ – сума ПДВ	53600	
3. Реалізовано зайві верстати, що обліковуються на балансі підприємства, на суму 300 000 грн (з урахуванням ПДВ). $300 000 \text{ грн} / 120\% \times 20\% = 50000 \text{ грн}$ – сума ПДВ		50000
4. Реалізовано товарну продукцію на суму 18 600 грн (без урахування ПДВ). $18600 \text{ грн} / 120\% \times 20\% = 3720 \text{ грн}$ – сума ПДВ		3720
5. Реалізовано дитяче харчування на суму 70 000 грн – звільнено від оподаткування	-	-
6. Оплачено вартість державних платних послуг 120 грн – не є об'єктом оподаткування	-	-
Разом	53600	53720
Підлягає сплаті до бюджету		120

Приклад 2.

Документальною перевіркою за II квартал 2017 року встановлено, що суму податку на прибуток занижено на 15 тис. грн. Розрахувати суму

фінансових санкцій, нарахувати пеню та визначити загальну суму донараховань до бюджету, враховуючи, що перевірка проводилася 10 серпня поточного року.

Розв'язання

У разі коли контролюючий орган самостійно донараховує суму податкового зобов'язання платника податків, такий платник податків зобов'язаний сплатити штраф у розмірі 20% від суми заниження податкового зобов'язання.

Суму податку на прибуток занижено на 15 тис. грн $\times 20\%/100 = 3000$ грн – сума штрафу;

9 серпня закінчується граничний термін подання декларації з податку на прибуток за підсумками фінансово-господарської діяльності підприємств за II квартал.

Платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого Податковим кодексом України для подання податкової декларації, тобто, до 20 серпня.

Отже, в цьому випадку пеня нараховуватись не буде.

Таким чином, сума фінансових санкцій у вигляді штрафу складає 3000 грн. Платник податку повинен внести до бюджету донараховану суму податку 15000 грн та суму штрафу 3000 грн; загальна сума складає 18000 грн.

Приклад 3.

Необхідно визначити величину ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного кварталу, якщо підприємство реалізує продукцію.

Вихідні дані

У першому кварталі підприємством здійснено такі господарські операції:

1. Відповідно до договору (загальна сума за договором 38 000 грн, в тому числі ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями:

- у січні на підприємстві оприбутковано комплектуючі вироби на суму 15 000 грн з ПДВ;

- у лютому підприємством виконано будівельні роботи. Відповідно до акту приймання робіт сума склала 29 000 грн з ПДВ.

2. Відповідно до договору (загальна сума за договором 2000 грн, в тому числі ПДВ), що передбачає оплату коштами, підприємство придбало канцелярські товари. Операції здійснено в такому порядку:

- у січні перераховано попередню оплату за канцелярські товари на суму 1300 грн;

- у лютому оприбутковано канцтовари на суму 1900 грн.

3. Виплачено дивіденди — 5000 грн.

4. Нараховано заробітну плату — 92 000 грн.

5. Здійснено обов'язкові відрахування від нарахованої заробітної плати (суму розрахувати).

Розв'язання

Розрахунок суми до бюджету:

Зміст операції	Сума ПДВ (грн.), що підлягає	
	відшкодуванню	сплаті
- у січні на підприємстві оприбутковано комплектуючі вироби на суму 15 000 грн з ПДВ; $15\,000\text{ грн}/120\% \times 20\% = 2500\text{ грн}$ – сума ПДВ	2500	
- у лютому підприємством виконано будівельні роботи. Відповідно до акту приймання робіт сума склала 29 000 грн з ПДВ. $29000\text{ грн}/120\% \times 20\% = 4833\text{ грн}$ – сума ПДВ		4833
- у січні перераховано попередню оплату за канцелярські товари на суму		

1300 грн; 1300 грн/120% \times 20% = 217 грн – сума ПДВ	217	
- у лютому оприбутковано канцтовари на суму 1900 грн. 1900 грн/120% \times 20% = 317 грн – сума ПДВ, з них 217 грн. за рахунок авансу, що відшкодовано в січні; 100 грн підлягає відшкодуванню	100	
Разом	2817	4833
Підлягає сплаті до бюджету		2016

Приклад 4.

Необхідно розрахувати фактурну вартість товару з урахуванням непрямих податків, суми мита, митного податку та ПДВ.

Вихідні дані

Підприємство-резидент «Фієста» на підставі договору закупівлі-продажу з підприємством-нерезидентом «Fellow» відвантажило товар на суму 11440 дол. США (80 т за ціною 143 дол. США за тону) відповідно до рахунка-фактури з відстрочкою платежу, на умовах DAF (постачання до кордону) станція Чоп (кордон, Україна-Словаччина). Даний товар обкладається митом за ставкою 10%, ставка митного збору 0,2%. Курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації 28,3 грн /дол. США

Розв'язання

Вартість відвантаженого товару на суму 11440 дол. США переводимо в національну валюту – в гривні: 11440 дол. \times 28,3 грн = 323752 грн – митна вартість товару. як вихідна розрахункова база для обчислення митних платежів

Мито: 323752 грн \times 10%/100 = 32375,2 грн.

Митний збір: 323752 грн \times 0,2 %/ 100 = 647,5 грн.

База оподаткування ПДВ: 323752 грн + 32375,2 грн + 647,5 грн =
356774,7 грн

Сума ПДВ: $356774,7 \text{ грн} \times 20\%/100 = 71354,94 \text{ грн}$

Визначаємо фактурну вартість товару, яка складається з відпускної (митної) вартості товару з врахуванням непрямих податків та митного збору:

$323752 \text{ грн} + 32375,2 \text{ грн} + 647,5 \text{ грн} + 71354,94 \text{ грн} = 428129,64 \text{ грн}$