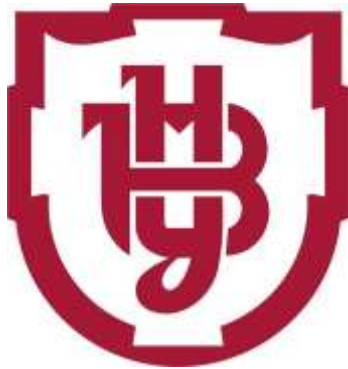


**ВОЛИНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ЛЕСІ УКРАЇНКИ  
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ  
Кафедра обліку і оподаткування**



**АННА САФАРОВА**

**АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ  
(ВІТЧИЗНЯНИЙ І МІЖНАРОДНИЙ  
КОНТЕКСТИ)**

**Методичні рекомендації до практичних занять**

**Луцьк 2022**

УДК 336.225.2(477:100)(07)

С 21

Рекомендовано до друку науково-методичною радою  
Волинського національного університету імені Лесі Українки

(Протокол № 10 від 21 червня 2022 р.)

**Рецензенти:**

**Яковець Т. А.**, к.е.н., доцент кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін, Чортківського навчально-наукового інституту підприємництва і бізнесу ЗУНУ

**Проць Н. В.**, к.е.н., доцент кафедри фінансів Волинського національного університету імені Лесі Українки

**Сафарова А. Т.**

**С 21 Адміністрування податків (вітчизняний і міжнародний контексти):** методичні рекомендації до практичних занять. Луцьк: Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2022. 75 с.

Анотація: Методичні рекомендації містять питання для обговорення на практичному занятті, завдання для виконання на практичних заняттях та приклади їх розв'язування, тестові завдання (для поточного контролю), рекомендовану літератури.

Рекомендовано здобувачам освіти другого (магістерського) рівня вищої освіти, галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою «Облік і оподаткування».

УДК 336.225.2(477:100)(07)

© Сафарова А. Т., 2022

© Волинський національний  
університет імені Лесі Українки, 2022

## ЗМІСТ

Вступ.....	4
Структура навчальної дисципліни .....	6
Практичне заняття 1 .....	7
Практичне заняття 2.....	15
Практичне заняття 3.....	23
Практичне заняття 4.....	31
Практичне заняття 5.....	38
Практичне заняття 6.....	41
Практичне заняття 7-8 .....	48
Практичне заняття 9-10 .....	54
Практичне заняття 11-12 .....	60
Практичне заняття 13.....	65
Рекомендована література.....	73

## ВСТУП

Дисципліна Адміністрування податків (вітчизняний і міжнародний контексти) спрямована на формування у студентів фахових знань та вмінь щодо організації та здійснення адміністрування податків, налагодження відносин між платниками податків та органами податкової служби, відповідальності суб'єктів податкового процесу.

Мета навчальної дисципліни – набуття здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з адміністрування податків і зборів на підприємствах, в організаціях і установах України з урахуванням умов сучасності та досвіду розвинених країн світу.

У результаті вивчення дисципліни Адміністрування податків (вітчизняний і міжнародний контексти) відповідно до освітньо-професійної програми здобувач освіти набуває таких компетентностей.

**Інтегральна компетентність** – здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

### **Загальні компетентності (ЗК)**

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми (Теми 3, 6, 7, 8, 9).

ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій (Теми 3, 5).

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел (Теми 2, 8, 10).

ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті (Теми 8, 10).

ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності) (Теми 1, 3, 5, 9).

ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів) (Тема 4).

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт (Тема 7).

### **Спеціальні (фахові) компетентності**

СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору (Теми 1, 2, 4, 10).

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування (Теми 2, 3, 5, 6, 8, 9).

### **Програмні результати навчання**

ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства (Теми 1, 2, 4, 10).

ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання (Тема 6).

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування (Теми 2, 3, 5, 8, 9).

ПР18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями (Теми 1, 3).

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення (Тема 7).

## СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Навчально-тематичний план дисципліни для спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою «Облік і оподаткування» представлено у вигляді таблиці 1.

Таблиця 1

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лекції	Практичні	Самостійна робота	Консультації
<b>Змістовий модуль 1. Теоретичні основи адміністрування податків та зборів</b>					
Тема 1. Порядок адміністрування податків та зборів		2	2	6	5
Тема 2. Облік платників податків у контролюючих органах		2	2	6	
Тема 3. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності державної податкової служби та організація консультування платників податків		2	2	6	
Тема 4. Визначення сум податкових та грошових зобов'язань платника податків		2	2	8	
Тема 5. Використання сучасних інтернет-технологій при адмініструванні податків		2	2	6	
Разом за змістовим модулем 1	57	10	10	32	5
<b>Змістовий модуль 2. Організація адміністрування податків та зборів</b>					
Тема 6. Приймання та обробка податкової звітності у ДПС. Податковий контроль у системі адміністрування податків та зборів.		2	2	6	3
Тема 7. Порядок проведення перевірок органами державної податкової служби		2	4	6	
Тема 8. Адміністрування податкового боргу платників податків		2	4	8	
Тема 9. Відповідальність за порушення податкового законодавства		2	4	6	
Тема 10. Міжнародний досвід адміністрування податків і зборів		2	2	8	
Разом за змістовим модулем 2	63	10	16	34	3
<b>Всього годин:</b>	<b>120</b>	<b>20</b>	<b>26</b>	<b>66</b>	<b>8</b>

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 1

### Тема 1. Порядок адміністрування податків та зборів

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо теоретичних основ адміністрування податків та зборів.

#### *Питання для обговорення*

1. *Сутність та необхідність податкового адміністрування.*
2. *Контролюючі органи та органи стягнення.*
3. *Листування платників податків та контролюючих органів.*

*Податкова адреса.*

4. *Умови повернення грошових зобов'язань та вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності.*

#### **Навчальні завдання**

Завдання 1. Дати визначення поняттю. Кожен студент вибирає тільки одне поняття.

Вихідні дані: 1) адміністрування податків, зборів, платежів; 2) актив з права користування; 3) амортизація; 4) акцизний податок; 5) алкогольні напої; 6) акцизний склад; 7) акцизний склад пересувний; 8) оскарження рішень контролюючих органів; 9) аукціон (публічні торги); 10) залишкова вартість основних засобів; 11) бартерна (товарообмінна) операція; 12) безнадійна заборгованість; 13) базова ставка фрахту; 14) безоплатно надані товари, роботи, послуги; 15) біоетанол; 16) будівлі; 17) виробнича дотація з бюджету; 18) бюджетна установа; 19) бюджетне відшкодування; 20) великий платник податків; 21) виробництво підакцизних товарів (продукції); 22) відчуження майна; 23) грошове зобов'язання платника податків; 24) давальницька сировина; 25) дериватив; 26) дохід з джерелом їх походження з України; 27) дохід, отриманий з джерел за межами України; 28) електронна адреса; 29) електронна ідентифікація; 30) електронний кабінет; 31) екологічний податок; 32) єдиний реєстр податкових накладних; 33) єдиний реєстр акцизних накладних; 34) земельний податок; 35) майданчики для платного паркування; 36) марка акцизного податку; 37) маркетингові послуги (маркетинг); 38) методолог електронного кабінету; 39) мінімальне акцизне податкове зобов'язання; 40) надміру сплачені грошові зобов'язання; 41) нерезиденти; 42) нормативна грошова оцінка земельних ділянок; 43) операційний (банківський) день; 44) орган стягнення; 45) уповноважена особа контролюючого органу.

Зразок виконання завдання:

Електронна ідентифікація - процедура використання ідентифікаційних даних особи в електронній формі, які однозначно визначають фізичну особу, юридичну особу або представника фізичної чи юридичної особи. Дозволені для використання технології для ідентифікації платників податків в електронному кабінеті платника податків визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику

Завдання 2. Підібрати завдання до контролюючих органів та органів стягнення. Відповідь оформити у форматі: 1в, 3д, .

Таблиця 1

Контролюючі органи та органи стягнення	Завдання контролюючих органів та органів стягнення
1. Податкові органи	а) є виключно контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску у межах повноважень, а також державні виконавці в межах своїх повноважень;
2. Митні органи	б) є контролюючими органами щодо дотримання законодавства з питань оподаткування (крім випадків, визначених підпунктом 41.1.2 цього пункту), законодавства з питань сплати єдиного внеску, а також щодо дотримання іншого законодавства, контроль за виконанням якого покладено на центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, чи його територіальні органи;
3. Органи стягнення	в) є контролюючими органами щодо дотримання законодавства з питань митної справи та оподаткування митом, акцизним податком, податком на додану вартість, іншими податками та зборами, які відповідно до податкового, митного та іншого законодавства справляються у зв'язку із ввезенням (пересиланням) товарів на митну територію України або територію вільної митної зони або вивезенням (пересиланням) товарів з митної території України або території вільної митної зони.

Завдання 3. Продовжити твердження:

1) податкові повідомлення - рішення, податкові вимоги або інші документи з питань адміністрування податків, зборів, платежів, податкового контролю, у тому числі з питань проведення перевірок, звірок, адресовані контролюючим органом платнику податків, повинні бути складені ...

2) документи вважаються належним чином врученими, якщо вони надіслані за адресою (місцезнаходженням, податковою адресою) платника податків ....

3) платники податків, які подають звітність в електронній формі та/або пройшли електронну ідентифікацію онлайн в електронному кабінеті, можуть здійснювати листування з контролюючими органами ...

4) у разі якщо платник податків не подав заяву про бажання отримувати документи через електронний кабінет, листування з платником податків здійснюється шляхом ...



5) податковою адресою платника податків - фізичної особи визнається .....

6) податковою адресою юридичної особи (відокремленого підрозділу юридичної особи) є ...

Завдання 4. Підтвердіть або спростуйте твердження. Потрібно навпроти твердження написати "так" або "ні". Якщо відповідь "ні", то потрібно її обґрунтувати.

1) помилково та/або надміру сплачені суми грошового зобов'язання підлягають поверненню платнику, крім випадків наявності у такого платника податкового боргу;

2) у разі наявності у платника податків податкового боргу, повернення помилково та/або надміру сплаченої суми грошового зобов'язання на поточний рахунок такого платника податків в установі банку або на єдиний рахунок або шляхом повернення готівковими коштами за чеком, у разі відсутності у платника податків рахунку в банку, проводиться лише після повного погашення такого податкового боргу платником податків;

3) обов'язковою умовою для здійснення повернення сум грошового зобов'язання та пені є подання платником податків заяви про таке повернення (крім повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які повертаються контролюючим органом на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік за результатами проведення перерахунку його загального річного оподаткованого доходу) протягом 3095 днів від дня виникнення помилково та/або надміру сплаченої суми та/або пені;

4) платник податків подає заяву про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені у довільній формі, в якій зазначає напрям перерахування коштів: на поточний рахунок платника податків в установі банку; на єдиний рахунок (у разі його використання); на погашення грошового зобов'язання та/або податкового боргу з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, незалежно від виду бюджету; повернення у готівковій формі коштів за чеком у разі відсутності у платника податків рахунку в банку;

5) контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення належних сум коштів з відповідного бюджету або з єдиного рахунку та подає його для виконання до органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів;

6) на підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платникам податків у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

7) повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платникам податків здійснюється з бюджету, у який такі кошти були зараховані, або з єдиного рахунку;

8) для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством;

9) для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування;

10) у разі ліквідації платника податків документи за період діяльності платника податків не менш як 1095 днів (2555 днів - для документів та інформації, необхідної для здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням), що передували даті ліквідації платника податків, в установленому законодавством порядку передаються до архіву.

### ***Тестові завдання (для поточного контролю)***

1. Податкова декларація, розрахунок – це

а) документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених Податковим Кодексом) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання.

б) це плата у вигляді процентів, нарахованих на суму податкового боргу, що справляється з платника податків у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання.

в) сфера діяльності контролюючих органів, передбачена Кодексом та іншими актами законодавства України, спрямована на формування і реалізацію державної податкової політики в частині адміністрування податків, зборів, платежів.

г) документ, де зазначається грошова сума або інше майно, які боржник повинен передати кредиторіві у разі порушення боржником зобов'язання.

г) документ в якому описується дохід від надання прав за використання власності на матеріальні активи

2. Хто встановлює форми податкової декларації:

а) центральні органи виконавчої влади

б) Державна служба фінансового моніторингу України

в) Державна фінансова інспекція

г) Податкова служба

г) органи місцевого самоврядування

3. Обов'язкові реквізити – це

а) інформація, яку повинна містити форма податкової декларації та за відсутності якої документ втрачає визначений цим Кодексом статус із настанням передбачених законом юридичних наслідків.

б) документ в якому описується дохід від надання прав за використання власності на матеріальні активи

в) рішення, податкові вимоги або інші документи, адресовані контролюючим органом платнику податків, повинні бути складені у письмовій формі, відповідним чином підписані та у випадках, передбачених законодавством, завірені печаткою контролюючого органу.

г) документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених цим Кодексом) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання.

г) документ в якому описується дохід від надання прав за використання власності на матеріальні активи

4. Ким повинна бути підписана податкова декларація?

а) головним бухгалтером

б) тільки керівником фірми

в) тільки особою, відповідальною за ведення бухгалтерського обліку

г) всі вище перелічені

г) керівником платника податків або уповноваженою особою і особою, відповідальною за ведення бухгалтерського обліку

5. Яким способом можна подавати податкові декларації?

а) особисто платником або уповноваженою на це особою

б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення

в) засобами електронного зв'язку в електронній формі

г) всі вище перелічені

г) через посередника

6. Заповнення та подання податкової декларації від імені платника податку який помер покладається на:

а) спадкоємців

б) опікунів

в) державних виконавців

г) найближчих родичів

г) всі вище перелічені

7. За умови дотримання платником податків всіх вимог, посадова особа контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податків, зобов'язана зареєструвати податкову декларацію платника датою:

а) її фактичного отримання контролюючим органом

б) 7 днів після її фактичного отримання контролюючим органом

в) 30 днів після її фактичного отримання контролюючим органом

г) 1 січня

г) 28 лютого

8. У разі отримання відмови контролюючого органу у прийнятті податкової декларації платник податків має право

а) подати податкову декларацію та сплатити штраф у разі порушення строку її подання;

б) оскаржити рішення контролюючого органу у порядку, передбаченому статтею 56 ПКУ

в) податкова декларація подається та податкове зобов'язання сплачується у строки, передбачені цим пунктом для місячного базового звітного (податкового) періоду

г) Відповідь а і б вірні

г) всі вище перелічені

9. Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається

а) операційний день, що настає за вихідним або святковим днем

б) операційний день, перед вихідним або святковим днем

в) останній робочий день місяця

г) останній робочий день кварталу

г) жодна з відповідей не правильна

10. Протягом скількох днів платнику податку необхідно подати податкову декларацію за базовий період, який дорівнює місяцю:

а) 10 днів

б) 20 днів

в) 40 днів

г) 60 днів

г) до 1 травня

11. Платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок не має права

а) подавати уточнюючі розрахунки до поданих ним раніше податкових декларацій за будь-який звітний (податковий) період з відповідного податку і збору, який перевіряється контролюючим органом

б) безоплатно отримувати в органах державної податкової служби та в митних органах, у тому числі і через мережу Інтернет, інформацію про податки та збори і нормативно-правові акти

в) оскаржувати в порядку, встановленому Кодексом, рішення, дії (бездіяльність) контролюючих органів (посадових осіб), надані контролюючими органами роз'яснення

г) представляти свої інтереси в контролюючих органах самостійно, через податкового агента або уповноваженого представника

г) обирати самостійно, якщо інше не встановлено Кодексом, метод ведення обліку доходів і витрат

12. Протягом скількох календарних днів за зверненням платників податків контролюючі органи надають їм безоплатно консультації з питань практичного використання окремих норм податкового законодавства

а) 5

б) 7

в) 10

г) 30

г) 65

13. В якій формі надаються податкові консультації?

а) усній

б) письмовій

- в) електронній
- г) усній, письмовій і електронній
- г) усній і письмовій

14. Відповідальність за неподання, порушення порядку заповнення документів податкової звітності, порушення строків їх подання контролюючим органам, недостовірність інформації, наведеної у зазначених документах, несуть:

а) юридичні особи, постійні представництва нерезидентів, які відповідно до цього кодексу визначені платниками податків, а також їх посадові особи.

б) фізичні особи - платники податків та їх законні чи уповноважені представники у випадках, передбачених законом і податкові агенти

в) особа відповідальна за ведення бухгалтерського обліку

г) відповіді а і б правильні

г) відповіді б і в правильні

15. У разі якщо у майбутніх податкових періодах платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених цією статтею), він зобов'язаний

а) повідомити про помилки допущені в податковій декларації

б) сплатити штраф у розмірах, відповідно зазначених в пку

в) надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку

г) повідомити про відміну подання декларації

г) жодна з відповідей не правильна

16. Протягом скількох робочих днів після дати складення довідки про проведення електронної перевірки платник податків повинен подати уточнюючий розрахунок до податкової декларації:

а) 5

б) 30

в) 7

г) 10

г) 20

17. Протягом скількох календарних днів із дня набрання законної сили рішенням суду про скасування наказу про затвердження узагальнюючої податкової консультації або індивідуальної податкової консультації центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, або контролюючий орган з урахуванням висновків суду зобов'язані опублікувати узагальнюючу податкову консультацію або надати платнику податків індивідуальну податкову консультацію?

а) 30

б) 10

в) 100

г) 90

г) 50

## 18. Податковий контроль - це

а) система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

б) документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених цим кодексом) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання.

в) це плата у вигляді процентів, нарахованих на суму податкового боргу, що справляється з платника податків у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання.

г) облік, який ведеться з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

д) комплекс заходів щодо збору, опрацювання та використання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій.

## 19. Податковий контроль здійснюється шляхом:

а) ведення обліку платників податків

б) інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів

в) перевірок та звірок відповідно до вимог цього кодексу, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин.

г) відповіді а і б вірні

д) відповіді а, б і в вірні

## 20. Ким здійснюється податковий контроль?

а) органами служби безпеки України

б) податковою міліцією

в) прокуратурою та їх службовими особами

г) контролюючими органами зазначеними в статті 41 ПКУ

д) всі відповіді вірні

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 2

### Тема 2. Облік платників податків у контролюючих органах

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо обліку платників податків у контролюючих органах

#### *Питання для обговорення*

1. *Загальні положення щодо обліку платників податків.*
  2. *Взяття на облік юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб.*
  3. *Облік самозайнятих осіб.*
  4. *Внесення змін до облікових даних платників податків.*
  5. *Підстави та порядок зняття з обліку платників податків.*
  6. *Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків.*
- Державний реєстр фізичних осіб - платників податків.*

#### *Навчальні завдання*

##### *Завдання 1.*

1. *Відобразити операції в кореспонденціях. Визначити фінансовий результат за 2020 рік.*
2. *Скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік.*
3. *Заповнити Декларацію з податку на прибуток підприємства за 2020 р. Визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті в бюджет.*
6. *Роздрукувати Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) та Декларацію з податку на прибуток підприємства.*

##### *Вихідні дані:*

*Господарські операції за 2020 р.*

- 1) *відвантажено товари покупцям, оплата за які ще не отримана – 1 000 000 \* номер студента за журналом = ? грн, у тому числі ПДВ;*
- 2) *безкоштовно отримано матеріали за звичайними цінами – 180000 грн;*
- 4) *нарахована орендна плата за передані в оренду основні засоби – 41000 грн;*
- 5) *від ліквідації основних засобів отримано матеріали – 54000 грн;*
- 6) *за рішенням суду отримано штрафи за несвоєчасну оплату товарів – 42100 грн;*
- 7) *нарахована заробітна плата працівникам апарату управління – 360000 грн;*
- 8) *оприбутковано в касі готівку за реалізовані матеріали – 235000 грн у тому числі ПДВ;*
- 11) *оплачено підписку на періодичні видання – 6900 грн;*
- 12) *відвантажено згідно з накладною попередньо оплачені товари - 390000 грн, у тому числі ПДВ;*

- 13) на поточний рахунок отримано передплату за товари відповідно до умов договору - 45000 грн, у тому числі ПДВ;
- 14) в рахунок забезпечення заборгованості за відвантажені товари від покупця отримано вексель - 120000 грн;
- 15) виконано роботи, що підтверджено актом виконаних монтажних робіт, оплата ще не отримана – 300000 грн, у тому числі ПДВ.
- 16) витрачено на рекламу – 15000 грн;
- 17) нарахована заробітна плата працівникам магазину – 42000 грн,
- 18) ? грн;
- 19) сплачені штрафи за рішенням суду – 7000 грн.;
- 20) витрати на відрядження, що підтвержені відповідними документами – 8400 грн.;
- 21) здійснено передплату постачальнику за товари відповідно до договору – 57000 грн, у тому числі ПДВ;
- 22) отримано згідно з товарно-транспортною накладною попередньо оплачені товари - 480000 грн, у тому числі ПДВ;
- 23) від постачальника надійшло попередньо оплачене паливо – 14400 грн;
- 24) списано паливо на адміністративні потреби – 5000 грн;
- 25) собівартість реалізованих товарів – 350 000 грн;
- 26) собівартість виконаних робіт – 20 000 грн.

### ***Тестові завдання (для поточного контролю)***

1) За якою ставкою оподатковуються доходи, одержані, у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які виплачуються (надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами:

- А) 21%;
- Б) 18%;
- В) взагалі не оподатковуються;
- Г) 19%;
- Д) 10%.

2) За якою ставкою оподатковуються вартості власності, що успадковується (приймається у дарунок) членами сім'ї спадкодавця (дарувальника) першого ступеня споріднення:

- А) 0 % ;
- Б) 16 %;
- В) 5 %;
- Г) 18 %;
- Д) 11 %.

3) Ставка податку для доходів, отриманих платником податку - резидентом від продажу нерухомого (рухомого) майна, спадщини (подарунку), в частині що підлягає оподаткуванню :

- А) 7 %;
- Б) 15 %;



- В) 5 %;
- Г) 21 %;
- Д) 19 %.

4) Граничний розмір заробітної плати, який дає право на податкову соціальну пільгу одному з батьків визначається з урахуванням:

- А) кількості дітей;
- Б) доходу сім'ї;
- В) працевлаштуванням батьків;
- Г) розміру мінімальної заробітної плати;
- Д) правильна відповідь відсутня.

5) Якщо фізична особа - платник податку вперше отримує оподатковуваний доходи всередині податкового періоду, то перший податковий період розпочинається з:

- А) з 1 січня нового року;
- Б) з початку місяця;
- В) з початку квартала;
- Г) з дня отримання таких доходів;
- Д) правильна відповідь відсутня.

6) Об'єктом оподаткування нерезидента є:

- А) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні;
- Б) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- В) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
- Г) іноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.;

Д) правильна відповідь а, в.

7) Basis оподаткування є :

- А) загальний оподатковуваний дохід;
- Б) чистий річний оподатковуваний дохід;
- В) річний прибуток;
- Г) всі відповіді правильні;
- Д) правильна відповідь б, в.

8) Платник податку має право на податкову знижку за наслідками:

- А) податкового кварталу;
- Б) звітного податкового року;
- В) поточного податкового року;
- Г) звітного податкового місяця;
- Д) поточного року.

9) Чим регламентується ПДФО:

- А) податковим кодексом;
- Б) господарським кодексом;
- В) цивільним кодексом;
- Г) розпорядженнями Кабінету Міністрів України;
- Д) Бюджетом України.

10) Витрати які, дозволено включення до податкової знижки:

А) частину суми процентів, сплачених таким платником податку за користування іпотечним житловим кредитом;

Б) суму коштів або вартість майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям, які на дату перерахування (передачі) таких коштів та майна відповідали умовам;

В) косметичного лікування або косметичної хірургії, включаючи косметичне протезування, не пов'язаних з медичними показаннями, водолікування та геліотерапії, не пов'язаних з лікуванням хронічних захворювань;

Г) протезування зубів з використанням дорогоцінних металів, порцеляни та гальванопластики;

Д) правильна відповідь а, б.

11) Податкова знижка може бути надана:

А) виключно резиденту, який має реєстраційний номер облікової картки платника податку;

Б) всім громадянам України;

В) резиденту - фізичній особі, яка через свої релігійні переконання відмовилась від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має про це відмітку у паспорті;

Г) правильна відповідь відсутня;

Д) правильна відповідь а, в.

12) Для пасивних доходів, у тому числі нарахованих у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, що виплачуються інститутами спільного інвестування ставка податку становить:

А) 11 %;

Б) 23 %;

В) 15 %;

Г) 18

Д) 0 %.

13) "Пасивні доходи" означає такі доходи:

А) проценти на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок;

Б) Проценти на вклад (депозит) у кредитних спілках;

В) процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом;

Г) відсотки (дисконт), отриманий власником облігації від їх емітента відповідно до закону;

Д) всі відповіді вірні.

14) Платнику, що має право на пільгу у розмірі, що дорівнює 150 відсоткам суми пільги:

А) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником - у розрахунку на кожную дитину віком до 18 років;

Б) утримує дитину-інваліда - у розрахунку на кожен таку дитину віком до 18 років;

В) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;

Г) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;

Д) всі відповіді правильні.

15) Платнику, що має право на пільгу у розмірі, що дорівнює 200 відсоткам суми пільги:

А) є інвалідом I або II групи, у тому числі з дитинства;

Б) є учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на якого поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";

В) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;

Г) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;

Д) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;

16) Податкова соціальна пільга не може бути застосована до:

А) заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, грошового чи майнового (речового) забезпечення учнів, студентів, аспірантів, ординаторів, ад'юнктів, військовослужбовців, що виплачуються з бюджету;

Б) доходу самозайнятої особи від провадження підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності;

В) доходів платника податку, інших ніж заробітна плата;

Г) заробітної плати державних службовців;

Д) ля платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років.

17) Термін "інвестиційний актив" означає:

А) пакет цінних паперів, деривативів чи корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, випущені одним емітентом;

Б) окремих цінних паперів, фондовий та товарний дериватив, а також сукупність ідентичних цінних паперів чи фондових та товарних деривативів;

В) цінні папери чи деривативи, випущені одним емітентом за тотожними умовами емісії, виплати доходу, викупу чи погашення.;

Г) документи, які засвідчують зобов'язальні відносини між особою, яка їх видала, та особою, яка є їхнім власником. Документ вважається цінним папером якщо відповідно до законодавства він може бути самостійним об'єктом прав;

Д) правильна відповідь відсутня.

18) Благодійна допомога включається до:

А) річного місячного доходу;  
Б) податкового звітного періоду;  
В) не включається до загального місячного або річного оподаткованого доходу платника податку;

Г) правильна відповідь а, б;  
Д) правильна відповідь відсутня.

19) Не включається до оподаткованого доходу цільова благодійна допомога, що надається резидентами - юридичними чи фізичними особами у будь-якій сумі (вартості):

А) закладу охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, інваліда, дитини-інваліда або дитини, в якій хоча б один із батьків є інвалідом;

Б) дитини-сироти, напівсироти; дитини з багатодітної чи малозабезпеченої родини;

В) будинку маляти, будинку дитини, будинку-інтернату, школі-інтернату (у тому числі спеціальній, санаторній або для сиріт), дитячому будинку сімейного типу, прийомній сім'ї, школі соціальної реабілітації, притулку для неповнолітніх;

Г) державному або комунальному закладу чи благодійній організації, у тому числі Товариству Червоного Хреста України, що надають послуги особам, які не мають житла, з харчування та облаштування на нічліг;

Д) всі відповіді правильні.

20) Платник податку може відновити право на включення частини суми процентів, фактично сплачених за новим іпотечним житловим кредитом, до податкової знижки без дотримання зазначених у цій статті строків у разі:

А) примусового продажу або конфіскації об'єкта іпотеки у випадках, передбачених законом;

Б) ліквідації об'єкта житлової іпотеки за рішенням місцевого органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування у випадках, передбачених законом;

В) зруйнування об'єкта житлової іпотеки або визнання його непридатним для використання з причин непереборної сили (форс-мажорних обставин);

Г) продажу об'єкта іпотеки у зв'язку з неплатоспроможністю (банкрутством) платника податку відповідно до закону.

Д) всі відповіді правильні.

21) Платники податку зобов'язані:

А) вести облік доходів і витрат в обсягах, необхідних для визначення суми загального річного оподаткованого доходу, у разі якщо такий платник податку зобов'язаний відповідно до цього розділу подавати декларацію або має право на таке подання з метою повернення надміру сплачених податків, у тому числі при застосуванні права на податкову знижку;

Б) отримувати та зберігати протягом строку давності, встановленого цим Кодексом, документи первинного обліку, в тому числі на підставі яких визначаються витрати при розрахунку інвестиційного прибутку та формується податкова знижка платника податку;

В) подавати податкову декларацію за встановленою формою у визначені строки у випадках, коли згідно з нормами цього розділу таке подання є обов'язковим;

Г) подавати особам, які згідно з цим Кодексом визначені відповідальними за утримання (нарахування) та сплату податку до бюджету, документи на підтвердження права платника податку, який отримує такі доходи, на застосування соціальних податкових пільг;

Д) всі відповіді правильні.

22) Особі, що є Героєм України, загальний місячний оподатковуваний дохід зменшується на:

А) суму в розмірі, що дорівнює одній мінімальній заробітній платі;

Б) суму в розмірі, що дорівнює 150 відсоткам від половини мінімальної заробітної плати;

В) суму в розмірі, що дорівнює 200 відсоткам від половини мінімальної заробітної плати;

Г) суму в розмірі, що дорівнює 50 відсоткам від половини мінімальної заробітної плати;

Д) немає правильної відповіді.

23) Аспіранту загальний місячний оподатковуваний дохід зменшується на:

А) суму в розмірі, що дорівнює одній мінімальній заробітній платі;

Б) суму в розмірі, що дорівнює 50 відсоткам від половини мінімальної заробітної плати;

В) суму в розмірі, що дорівнює 150 відсоткам від половини мінімальної заробітної плати;

Г) суму в розмірі, що дорівнює 200 відсоткам від половини мінімальної заробітної плати;

Д) немає правильної відповіді.

24) Податковим агентом з податку щодо доходів фізичних осіб є:

А) резидент, який отримує як доходи з джерелом їх походження з території України, так і іноземні доходи;

Б) фізична особа, яка безпосередньо виконує трудову функцію за дорученням або наказом роботодавця згідно з умовами укладеного з ним трудового договору;

В) юридична особа або фізична особа, яка зобов'язана нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок платника податку, вести податковий облік та подавати податкову звітність податковим органам;

Г) юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ чи її представництво) або фізична особа — суб'єкт підприємницької діяльності (включаючи самозайнятих осіб), яка укладає трудові договори (контракти) з найманими особами;

Д) правильної відповіді немає.

25) Податковий кредит з податку на доходи фізичних осіб — це:

А) сума витрат, на яку дозволяється зменшення суми загального річного оподаткованого доходу платника податку;

Б) сума бюджетної заборгованості перед платником податку з податку щодо доходів фізичних осіб;

В) суми загальних місячних оподатковуваних доходів звітного року, а також іноземних доходів, одержаних протягом такого звітного року;

Г) плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою;

Д) правильної відповіді немає.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 3

### Тема 3. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності державної податкової служби та організація консультування платників податків

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності державної податкової служби та організації консультування платників податків.

#### *Питання для обговорення*

1. *Сутність інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу. Збір податкової інформації.*
2. *Отримання податкової інформації контролюючими органами.*
3. *Обробка та використання податкової інформації.*
4. *Організація консультування платників податків.*

#### *Навчальні завдання*

Завдання 1.

1. Додати працівників у довідник «Співробітники».
2. Нарахувати заробітну плату працівникам підприємства за січень-березень 2019 р. Відомість нарахування заробітної плати наведено у Додатку 2.
3. Нарахувати лікарняні Синюку А. Я. за лютий 2019 р. (Додаток 3).
4. Нарахувати відпускні Миронюк Т. П. за березень 2019 р. (Додаток 4).
5. Заповнити Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (дод. 4) з необхідними додатками:
  - за січень (+Таблиця 5 Звіту з ЄСВ);
  - за лютий;
  - за березень.
6. Скласти Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1 ДФ) за I квартал 2019 р.
7. Роздрукувати всі відомості та звіти.

Працівники:

1. Миронюк Тетяна Петрівна (податковий номер 2323232323) – бухгалтер. Оклад – дата народження студента (наприклад, дата 15.04 – оклад 1504 грн.; або дата 02.04 – оклад 4020 грн). Подана заява про застосування ПСП.
2. Синюк Андрій Якимович (податковий номер 3434343434) – менеджер. Оклад – (наприклад, дата 15.04 – оклад 1504 грн.; або дата 02.04 – оклад 4020 грн). Двоє дітей: 2005 р.н. і 2008 р.н. Страховий стаж – 6 років 5 місяців. Подана заява про застосування ПСП.

Господарські операції за: Січень 2019р.

За даними Табелю відпрацьованого часу у січні 2019 року відпрацьовано:

- Миронюк Т. П. – 21 день;
- Синюком А. Я. – 21 день;
- Рисаком П. С.\* – 15 днів.

Норми тривалості робочого часу 2019 наведено у Додатку 1.

\*Примітка.

З 11 січня 2019 р. прийнято на роботу Рисака П. С. (Наказ № 2-П від 11.01.2019 р.)

Рисак Павло Сергійович (податковий номер 4545454545) – робітник основного виробництва. Годинна тарифна ставка – (дата народження студента. Наприклад, 02.04 = 2,04 грн/год.; 26.04 = 26,04 грн/год). Подана заява про застосування ПСП.

Господарські операції за: Лютий 2019 р.

За даними Табелю відпрацьованого часу у лютому 2019 року відпрацьовано:

- Миронюк Т. П. – 20 днів;
- Синюком А. Я. – 10 днів, а з 15.02 до 28.02 працівник перебував на лікарняному. Нарахована заробітна плата працівнику за попередні 12 місяців наведена у Додатку 3.

- Рисаком П. С. – 20 днів та був премійований в розмірі 10 % від нарахованої заробітної плати за лютий 2019 р. (Наказ № 5 – Д від 17.02.2019 р.)

Господарські операції за: Березень 2019 р.

За даними Табелю відпрацьованого часу у березні 2019 року відпрацьовано:

- Миронюк Т. П. – 14 днів, а з 21 до 31 березня перебувала у відпустці (Наказ № 15 від 17.03.2019 р.), заробітна плата за попередні 12 місяців наведена у Додатку 4;

- Синюком А. Я. – 20 днів;
- Рисаком П. С. – 20 днів.



Відомість нарахування лікарняних за \_\_\_\_\_ місяць  
20 \_\_\_\_ року

## Працівни

к

Період перебування  
на лікарняному

№ з/п	Місяці	Відпрацьовані календарні дні місяця	Сума нарахованої заробітної плати	Лікарняні за календарні місяці		Лікарняні за звітний місяць	
				Кількість календарних днів	Сума лікарняних	Календарні дні, які враховуються для розрахунку лікарняних	Сума заробітної плати, що включається до розрахунку лікарняних
1	Січень, 2019	31	?	-	-	31	
2	Грудень, 2018	31	3200,00	10	890,00	21	2330,00
3	Листопад, 2018	30	3500,00	-	-	30	3500,00
4	Жовтень, 2018	31	4100,00	-	-	..	...
5	Вересень, 2018	30	3300,00	-	-	..	...
6	Серпень, 2018	31	3400,00	-	-	..	..
7	Липень, 2018	31	3600,00	-	-		
8	Червень, 2018	30	3800,00	-	-		
9	Травень, 2018	31	4900,00	6	2450,00		
10	Квітень, 2018	30	4300,00	-	-		
11	Березень, 2018	31	3490,00	-	-		
12	Лютий, 2018	28	3560,00	-	-		
<b>Разом</b>		<b>365</b>	<b>....</b>	<b>16</b>	<b>...</b>	<b>350</b>	<b>...</b>

Примітка. Розрахунок лікарняних виплат регламентуються законодавчими актами:

— ПОРЯДОК оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів роботодавця, затверджений Постановою КМУ від 26.06.2015р. № 440;

— ПОРЯДОК обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затверджений 26.09.2001р. №1266, та змінений Постановою КМУ від 26.06.2015р. № 439;

— Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999р. № 1105-XIV.

Допомога по тимчасовій непрацездатності виплачується застрахованим особам залежно від страхового стажу в таких розмірах:

при страховому стажі до 3 років — 50% середньої зарплати;

від 3 до 5 років — 60%;

від 5 до 8 років — 70%;

понад 8 років — 100%.

#### Додаток 4

### Сума нарахованої заробітної плати за попередні 12 місяців

**Миронюк Т. П.**

№ з/п	Місяці	Відпрацьовані календарні дні місяця	Сума нарахованої заробітної плати
1	Лютий, 2019	28	?
2	Січень, 2019	31	?
3	Грудень, 2018	30	3500,00
4	Листопад, 2018	31	3800,00
5	Жовтень, 2018	30	4700,00
6	Вересень, 2018	31	3400,00
7	Серпень, 2018	31	4100,00
8	Липень, 2018	30	3900,00
9	Червень, 2018	31	3345,00
10	Травень, 2018	30	4790,00
11	Квітень, 2018	31	3870,00
12	Березень, 2018	31	3450,00
<b>Разом</b>		<b>365</b>	<b>?</b>

Завдання 2. Уявіть себе професійним податковим консультантом. Формуючи своє особисте робоче місце в офісі, зазначте про ті речі, які будуть вам необхідними і прокоментуйте їхню користь для вас і вашої професійної діяльності. Розкажіть проте, як може змінитися ваш зовнішній стиль та які риси характеру тепер необхідно проявляти частіше. Маючи певну автономію у

встановленні розміру грошових винагород за проведену роботу, розкажіть, яку систему оплати ви оберете для своїх перших, а в перспективі – постійних клієнтів.

Завдання 3. До Вас звернувся колишній однокласник з проханням розповісти його десятирічному сину про податки і важливість їх сплати до бюджету. Побудуйте алгоритм надання Вашого роз'яснення з поставленого питання. Використовуючи здобуті знання про податки і податкове консультування надайте базову консультацію вашому першому клієнту.

Завдання 4. До вас як до керівника промислового підприємства надійшов лист від територіального органу ДФС України з вимогою надати додаткові відомості про ваших працівників, зокрема про розміри їхніх доходів за останній календарний рік з причини проведення документальної невіїзної перевірки. Сформулюйте послідовність дій щодо організації відповіді на зазначений лист у відповідності з чинними вимогами та законодавством. Прокоментуйте логіку надсилання таких і подібних листів контролюючими органами у сфері оподаткування та зазначте про необхідність надання відповіді на такого роду запити.

### ***Тестові завдання (для поточного контролю)***

1. До податкових перевірок відносять:
  1. Камеральні;
  2. Документальні планові;
  3. Документально виїзні;
  4. Фактичні перевірки;
  5. Усі відповіді вірні
2. Які перевірки проводяться контролюючими органами виключно в межах їх повноважень виключно у випадках та у порядку, встановлених Податковим Кодексом:
  1. Камеральні та документальні;
  2. Фактичні;
  3. Документально виїзні та документально невіїзні;
  4. Документально планові та документально позапланові;
  5. Фактичні та камеральні.
3. Перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків, та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального –це:
  1. Документальна позапланова;
  2. Камеральна;

3. Документальні планова;
  4. Документально виїзна;
  5. Фактична.
4. Перевірка проводиться відповідно до плану-графіка перевірок — це:
1. Документальна позапланова;
  2. Камеральна;
  3. Документальні планова;
  4. Документально виїзна;
  5. Документально невиїзна.
5. Перевірка, яка проводиться за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка – це..
1. Документальна позапланова;
  2. Камеральна;
  3. Документальні планова;
  4. Документально виїзна;
  5. Документально невиїзна.
6. Перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника- це..
1. Документальна позапланова;
  2. Фактична;
  3. Документальні планова;
  4. Документально виїзна;
  5. Документально невиїзна.
7. Документальні перевірки поділяються на:
1. Документальна позапланова;
  2. Документальні планова;
  3. Документально виїзна;
  4. Документально невиїзна;
  5. Усі відповіді вірні.
8. Перевірка здійснюється без попередження платника податків (особи):
1. Документальна позапланова;
  2. Фактична;
  3. Документальні планова;
  4. Документально виїзна;
  5. Документально невиїзна.
9. Документальна позапланова перевірка здійснюється:
1. платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення, якщо їх подання передбачено законом;

2. платником податків подано контролюючому органу уточнюючий розрахунок з відповідного податку за період, який перевірявся контролюючим органом;

3. виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначено виявлену недостовірність даних та відповідну декларацію протягом 10 робочих днів з дня отримання запиту;

4. платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки, визначених у розділі V цього Кодексу, та/або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень;

5. Усі відповіді вірні.

10. Тривалість документально планових перевірок для великих суб'єктів не перевищує:

1. 5 робочих днів
2. 10 робочих днів;
3. 15 робочих днів;
4. 20 робочих днів;
5. 30 робочих днів.

11. Тривалість документально планових перевірок для суб'єктів малого підприємництва не перевищує:

1. 5 робочих днів
2. 10 робочих днів;
3. 15 робочих днів;
4. 20 робочих днів;
5. 30 робочих днів.

12. Тривалість документально планових перевірок для інших платників податків не перевищує:

1. 5 робочих днів
2. 10 робочих днів;
3. 15 робочих днів;
4. 20 робочих днів;
5. 30 робочих днів.

13. Продовження строків документально планових перевірок для великих суб'єктів не перевищує:

1. 5 робочих днів;
2. 10 робочих днів;
3. 15 робочих днів;
4. 20 робочих днів;
5. 30 робочих днів.

14. Продовження строків документально планових перевірок для суб'єктів малого підприємництва не перевищує:

1. 5 робочих днів;
2. 10 робочих днів;

3. 15 робочих днів;
  4. 20 робочих днів;
  5. 30 робочих днів.
15. Продовження строків документально планових перевірок для інших платників податків не перевищує:
1. 5 робочих днів;
  2. 10 робочих днів;
  3. 15 робочих днів;
  4. 20 робочих днів;
  5. 30 робочих днів.
16. Тривалість документально позапланових перевірок для великих суб'єктів не перевищує:
1. 2 робочі дні;
  2. 3 робочі днів;
  3. 5 робочих днів;
  4. 10 робочих днів;
  5. 15 робочих днів.
17. Тривалість документально позапланових перевірок для суб'єктів малого підприємництва не перевищує:
1. 2 робочі дні;
  2. 3 робочі днів;
  3. 5 робочих днів;
  4. 10 робочих днів;
  5. 15 робочих днів.
18. Тривалість документально позапланових перевірок для фізичних осіб-підприємців, які не мають найманих працівників не перевищує:
1. 2 робочі дні;
  2. 3 робочі днів;
  3. 5 робочих днів;
  4. 10 робочих днів;
  5. 15 робочих днів.
19. Тривалість фактичних перевірок на повинна перевищувати:
1. 2 доби ;
  2. 5 діб;
  3. 10 діб;
  4. 15 діб;
  5. 20 діб.
20. Загальний термін проведення перевірок не може перевищувати:
1. 20 календарних днів;
  2. 30 календарних днів;
  3. 45 календарних днів;
  4. 50 календарних днів;
  5. 60 календарних днів.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 4

### Тема 4. Визначення сум податкових та грошових зобов'язань платника податків

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо визначення сум податкових та грошових зобов'язань платника податків.

#### Питання для обговорення

1. Визначення сум податкових та грошових зобов'язань.
2. Скасування та оскарження рішень контролюючих органів.
3. Строки сплати податкового зобов'язання.
4. Податкове повідомлення-рішення. Податкове повідомлення особі-нерезиденту.
5. Податкова вимога
6. Умови відкликання податкового повідомлення-рішення і податкової вимоги.

#### Навчальні завдання

##### Завдання 1.

1. Відобразити операції в кореспонденціях.
2. Скласти податкові накладні.
3. Заповнити реєстр отриманих і виданих податкових накладних.
4. Заповнити Додаток 5 до Декларації з ПДВ.
5. Заповнити Декларацію з ПДВ за лютий 2019 р. Визначити суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет.
6. Роздрукувати реєстр отриманих і виданих податкових накладних, Додаток 5 і Декларацію.

##### Вихідні дані:

№ з\п	Зміст господарських операцій	Сума грн. (без ПДВ)
1.	Реалізовані ТзОВ «Монтажник» (не платник ПДВ) будматеріали. Виписана податкова накладна №.... від 04.02.2019 р.	6370,00*№ по журналу
2.	Надійшла передплата за фарби від ТД «Руно». Податкова накладна №..... від 13.02.2019 р.	15486,00
3.	Сплачено за послуги охорони офісу за квітень ПАТ «Охорона-Комплекс».	475,00
4.	Отримані будматеріали від ТОВ «Будмайстер». Податкова накладна № 377 від 15.02.2019 р.	52435,00
5.	Отримані послуги зв'язку від ПАТ «Укртелеком». Податкова накладна №507/3 від 20.02.2019 р.	152,00

6.	Реалізовані будівельні матеріали ТОВ «Укрбуд». Податкова накладна № ..... від 21.02.2019 р.	31162,00
7.	Отримано акт виконаних робіт за оренду приміщення за квітень від ПАТ «Укртатнафта». Податкова накладна №375\30 від 23.02.2019 р.	3000,00
8.	Сплачено рахунок ПАТ «АТП» за транспортні послуги. Податкова накладна № 139 від 14.02.2019 р.	1569,00

**Довідкові дані**

№ з\п	Назва підприємства	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	№ свідоцтва платника ПДВ	Юридична адреса
1.	ТД «Руно»	298691307544	36953468	м. Кременчук, вул. Пушкіна, 12
2.	ПАТ «Охорона-Комплекс»	296717981917	23456345	м. Київ, вул. Гоголя, 7
3.	ТОВ «Будмайстер»	298487298175	65148181	м. Київ, вул. Калименька, 23
4.	ПАТ «Укртелеком»	294919171999	58979684	м. Кременчук, вул. Жовтнева, 13
5.	ТОВ «Укрбуд»	123791871661	68278117	м. Кременчук, вул. Лугова, 71
6.	ПАТ «Укртатнафта»	296701308414	31673526	м. Кременчук, вул. Свіштовська, 3

***Тестові завдання (для поточного контролю)***

- 1) Податок на майно складається з:
  - 1) податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
  - 2) транспортного податку;
  - 3) плати за землю;
  - 4) всі відповіді правильні;
  - 5) правильна відповідь відсутня.
- 2) Платниками податку на нерухоме майно є:
  - 1) фізичні особи;
  - 2) юридичні особи;
  - 3) фізичні та юридичні особи, в тому числі резиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.
  - 4) фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.
  - 5) правильна відповідь відсутня.



3) Платники податку на нерухоме майно мають право звернутися з письмовою заявою до контролюючого органу за місцем проживання (реєстрації) для проведення звірки даних щодо:

1) об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності платника податку;

2) розміру загальної площі об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності платника податку;

3) права на користування пільгою із сплати податку;

4) розміру ставки податку;

5) нарахованої суми податку;

6) всі відповіді правильні.

4) База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшується:

1) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 40 кв. метрів;

2) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 50 кв. метрів;

3) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;

4) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 80 кв. метрів;

5) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 100 кв. метрів.

5) База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшується:

1) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 100 кв. метрів;

2) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;

3) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 140 кв. метрів;

4) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 160 кв. метрів;

5) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 180 кв. метрів.

б) База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшується:

1) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 120 кв. метрів;

2) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 140 кв. метрів;

3) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку

квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 160 кв. метрів;

4) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів;

5) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 200 кв. метрів.

7) Таке зменшення надається:

1) один раз за кожний базовий податковий (звітний) період (рік);

2) два рази за кожний базовий податковий (звітний) період (рік);

3) три рази за кожний базовий податковий (звітний) період (рік);

4) чотири рази за кожний базовий податковий (звітний) період (рік);

5) не надається.

8) Об'єктом оподаткування транспортного податку є:

1) легкові автомобілі;

2) вантажні автомобілі;

3) державне авто;

4) комерційне авто;

5) мотоцикл.

9) Об'єктом оподаткування транспортного податку є:

1) легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше трьох років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 650 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

2) легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 700 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

3) легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 750 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

4) легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше шести років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 800 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

5) легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше десяти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 850 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

10) Транспортний податок сплачується фізичними особами протягом:

1) 30 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;

- 2) 40 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- 3) 50 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- 4) 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- 5) 90 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.

11) Транспортний податок сплачується юридичними особами авансовими внесками щокварталу до:

- 1) 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації;
- 2) 20 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації;
- 3) 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації;
- 4) 28 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації;
- 5) 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації.

12) Базовий податковий (звітний) період транспортного податку дорівнює:

- 1) календарному місяцю;
- 2) календарному кварталу;
- 3) календарному півріччю;
- 4) календарному року;
- 5) правильна відповідь відсутня.

13) Згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, справляння збору може здійснюватися:

1) адміністраціями готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та іншими закладами готельного типу, санаторно-курортними закладами;

2) квартирно-посередницькими організаціями, які направляють неорганізованих осіб на поселення у будинки (квартири), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму;

3) юридичними особами або фізичними особами - підприємцями, які уповноважуються сільською, селищною, міською радою або радою об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою.

- 4) всі відповіді правильні;
- 5) немає правильної відповіді.

14) Туристичний збір - збір, кошти від якого зараховуються до:

- 1) місцевого бюджету
- 2) державного бюджету
- 3) бюджетів сіл, селищ
- 4) бюджетів міст районного значення

- 5) правильна відповідь відсутня.
- 15) Платниками туристичного збору не можуть бути особи:
- 1) ветерани війни;
  - 2) діти віком до 18 років;
  - 3) дитячі лікувально-профілактичні, фізкультурно-оздоровчі та санаторно-курортні заклади.
- 4) особи, які прибули за путівками (курсівками) на лікування, оздоровлення, реабілітацію до лікувально-профілактичних, фізкультурно-оздоровчих та санаторно-курортних закладів, що мають ліцензію на медичну практику та акредитацію центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я;
- 5) всі відповіді правильні.
- 16) Ставка туристичного збору встановлюється у розмірі:
- 1) від 0,25 до 1 відсотка до бази справляння збору;
  - 2) від 0,3 до 0,75 відсотка до бази справляння збору;
  - 3) від 0,5 до 1 відсотка до бази справляння збору;
  - 4) від 0,75 до 1 відсотка до бази справляння збору;
  - 5) від 1 до 1,25 відсотка до бази справляння збору.
- 17) Об'єктом оподаткування збору за місця для паркування транспортних засобів є:
- 1) транспортний засіб;
  - 2) земельна ділянка, спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів;
  - 3) комунальні гаражі, стоянки, паркінги;
  - 4) правильна відповідь: а,б;
  - 5) правильна відповідь: б,в.
- 18) Сума збору за місця для паркування транспортних засобів, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) квартал, сплачується:
- 1) щомісяця;
  - 2) щокварталу;
  - 3) раз в півроку;
  - 4) щороку;
  - 5) раз на 2 роки;
- 19) Базовий податковий (звітний) період збору за місця для паркування транспортних засобів дорівнює:
- 1) календарному місяцю;
  - 2) календарному кварталу;
  - 3) календарному півріччю;
  - 4) календарному року;
  - 5) правильна відповідь відсутня.
- 20) Податковий агент - це:
- 1) юридична особа або підприємець, які зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок на доходи фізичних осіб до бюджету від

імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, а також вести податковий облік та подавати податкову звітність;

2) посадова особа, що виконує функції контролю, нагляду, або іншим чином провадить аналіз функціонування або статичного існування певних систем або їхньої сукупності, як у процесі взаємодії так і без цього, й обов'язково має засоби впливу щодо зміни діяльності чи бездіяльності систем з метою приведення їх у відповідність до затверджених норм, законів тощо;

3) це особа, на яку покладено обов'язок зі сплати податків, зборів та виконання інших обов'язків, пов'язаних з такою сплатою (наприклад, подання податкової декларації);

4) особа, що здійснює перевірку (ревізію) діяльності закладу або посадової особи;

5) правильна відповідь відсутня.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 5

### Тема 5. Використання сучасних інтернет-технологій при адмініструванні податків

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо використання сучасних інтернет-технологій при адмініструванні податків.

#### *Питання для обговорення*

1. *Електронні сервіси, розміщені на офіційному веб-порталі ДПС. Електронний кабінет платника податків.*
2. *Електронні сервіси, які надаються через «Єдине вікно подання електронної звітності».*
3. *Електронна звітність.*
4. *Електронне адміністрування податку на додану вартість.*
5. *Електронне адміністрування реалізації пального та спирту етилового.*

#### **Навчальні завдання**

Завдання 1.

1. Скласти податкові накладні (ПН) і розрахунки коригувань до ПН (РК).
2. Роздрукувати податкові накладні і розрахунки коригувань до ПН.

Примітка.

1. ТОВ «ОА-41, 42» - це Ваше підприємство зареєстроване у М.е.доc.
2. Складаєте і роздруковуєте ті види ПН/РК, які не складала на парі. (Студенти, які не були на парі – складають і друкують всі ПН і РК).

1. Податкова накладна на аванс (передоплату)

11.03.2019 р. покупець ТОВ «Комфорт» (платник ПДВ) перерахував ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) за договором поставки від 04.02.2019 р. № 156 передоплату в сумі 66 тис. грн, у т.ч. ПДВ (50 % загальної вартості договору). Цим договором передбачено відвантажити покупцю:

- 40 шт. столів за ціною 1200,00 грн (у т.ч. ПДВ);
- 20 шт. шаф за ціною 2400,00 грн (у т.ч. ПДВ);
- 40 шт. стільців за ціною 900,00 (у т.ч. ПДВ).

2. Податкова накладна на постачання послуг

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) надає ТОВ «Карусель» (платник ПДВ) рекламні послуги за договором від 22.02.2019 р. № 490. Загальна вартість послуги 12000,00 грн (у т.ч. ПДВ – 2000,00 грн).

3. Податкова накладна на постачання неплатнику ПДВ

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) відвантажило 02.03.2019 р. приватному підприємцю Василенку О. І. (неплатнику ПДВ) 5 шт. металопластикових

двокамерних вікон на загальну суму 60000,00 грн (у т.ч. ПДВ) за договором поставки від 10.01.2019 р.

4. Податкова накладна на умовні постачання

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) 01.03.2019 р. придбало ноутбук для використання в оподатковуваних операціях в межах госпдіяльності за 9600,00 грн (у т.ч. ПДВ) і показало податковий кредит. Однак 23.03.2019 р. його передано для використання не в госпдіяльності і складено ПН.

5. Податкова накладна, виписана за щоденними підсумками операцій

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) здійснює роздрібну торгівлю продовольчими товарами. 07.03.2019 р. було реалізовано за готівку кінцевим споживачам (неплатникам ПДВ) товари на загальну вартість 342000,00 грн (у т.ч. ПДВ).

6. Податкова накладна на послуги нерезидента

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) отримало від польської компанії «RP» рекламні послуги. 17.03.2019 р. підписано акт наданих послуг (перша подія) на суму 50000,00 грн у перерахунку за курсом НБУ на цю дату. Нараховано податкові зобов'язання на суму 10000,00 грн.

7. Податкова накладна на безоплатні постачання

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) 23.03.2019 р. безоплатно надало спортивні товари ТОВ «Сонечко» на загальну вартість 3600,00 грн (у т.ч. ПДВ). А саме:

- 10 м'ячів футбольних за ціною 240,00 грн за шт. (у т.ч. ПДВ);
- 10 м'ячів волейбольних за ціною 120,00 грн за шт. (у т.ч. ПДВ).

Примітка. Продавець виписує 2 ПН:

першу - на фактичну ціну постачання, тобто на нульову вартість. Оригінал такої податкової накладної передають отримувачу безоплатних товарів (послуг), а копія залишається в постачальника;

другу - на звичайну ціну безоплатно наданих товарів (послуг). Така податкова накладна покупцю не надається, тож усі її примірники зберігаються в продавця.

Для складання ПН скористайтесь - >  
<http://www.buhoblik.org.ua/nalogi/nds/3347-nakaz-1307.html>

8. Податкова накладна на пільгове постачання

11.03.2019 р. ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) за договором поставки від 11.02.2019 р. № 234 відвантажило покупцю ТОВ «Планета» (платник ПДВ) учнівські зошити вітчизняного виробництва на загальну суму 6000,00 грн без ПДВ. Зокрема:

- 500 шт. учнівських зошитів В6, 48 аркушів-клітинка, АРТ 021 за ціною 5,50 грн/шт без ПДВ;

- 500 шт. учнівських зошитів В6, 60 аркушів-клітинка, АРТ 025 за ціною 6,50 грн/шт без ПДВ.

9. Податкова накладна на експортні операції

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) постачає італійській компанії «Rissa» 1000 шт. жіночих костюмів за ціною 15 євро/шт. Дата фактичного вивезення товарів за кордон – 09.03.2019 р. Курс НБУ на цю дату – 32 грн за один євро.

10. Податкова накладна від філії

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) делегувало своїм філіям право виписки податкових накладних. Філії ТОВ «Сонечко» присвоєно номер 2. Ця філія 12.03.2019 р. продала ТОВ «Фітнес» (платник ПДВ) 6 тенісних ракеток на загальну суму 8640,00 грн (у т.ч. ПДВ) й оформила податкову накладну.

11. Розрахунок коригування в разі коригування вартості

ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) за умовами договору надало ТОВ «Фітнес» (платник ПДВ) післяреалізаційну знижку на загальну суму 3000,00 грн на придбані у березні 2019 р. 3 шт. велотренажерів. Суму знижки розраховують останнім днем місяця та на цю дату оформлюють розрахунок коригування до податкової накладної, виписаної 26.03.2019 р. № 897.

12. Розрахунок коригування в разі коригування кількості

23.03.2019 р. ТОВ «Фітнес» (платник ПДВ) повернуло ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) 10 шт. футбольних м'ячів за ціною 120,00 грн (із ПДВ), придбання яких оформлено податковою накладною від 16.03.2019 р. № 456.

13. Розрахунок коригування в разі зміни номенклатури

20.03.2019 р. ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) отримало від ТОВ «Фітнес» (платник ПДВ) 50 % передоплати за 10 шт. волейбольних м'ячів за ціною 138 грн (із ПДВ) і виписало ПН № 334 на загальну суму 1380,00 грн (у т.ч. ПДВ).

26.03.2019 р. було укладено додаткову угоду до договору поставки від 09.02.2019 р. № 90, за якою 4 шт. волейбольних м'ячів замінили на футбольні м'ячі за ціною 168 грн (із ПДВ). На цю дату оформлено розрахунок коригування.

14. Податкова накладна на перевищення звичайної ціни над фактичною

12.03.2019 р. ТОВ «ОА-41, 42» (платник ПДВ) продало пов'язаній особі – ТОВ «Марс» (платник ПДВ) кардіотренажер вітчизняного виробництва за договірною ціною 2000,00 грн (у т.ч. ПДВ). Іншим покупцям цей товар продають за звичайною ціною -6000,00 грн (у т.ч. ПДВ).



## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 6

### Тема 6. Приймання та обробка податкової звітності у ДПС. Податковий контроль у системі адміністрування податків та зборів

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо приймання та обробки податкової звітності у ДПС, податкового контролю у системі адміністрування податків та зборів.

#### *Питання для обговорення*

1. *Форма податкової декларації (розрахунку, звіту).*
2. *Складення податкової декларації.*
3. *Подання податкової декларації до контролюючих органів.*
4. *Порядок внесення змін до податкової звітності.*
5. *Сутність податкового контролю та способи його здійснення*

#### *Навчальні завдання*

Завдання 1.

1. ТОВ - це Ваше підприємство зареєстроване у М.е.доc.

2. У бухгалтерському обліку продавця сума акцизного податку потрапить на субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів» разом із фактичною вартістю товарів та ПДВ. Це буде загальний дохід (виручка) від реалізації товарів, який потім потрібно зменшити на суму непрямих податків, які підлягають сплаті до бюджету (п. 7 П(С)БО 15 «Дохід»).

Обліковувати податкові зобов'язання з акцизного податку потрібно на субрахунку 641 «Розрахунки за податками». Тож для того, щоб «витягнути» акциз із загального доходу підприємства, відображають проведення: дебет субрахунку 702 з кредитом субрахунку 641. Тобто чистий дохід від реалізації товарів вже не включатиме суми акцизного податку. Саме такий показник і відображають у рядку 2000 Форми № 2 «Звіту про фінансовий результат» (Звіту про сукупний дохід).

3. Акцизний податок є непрямим податком, який не відшкодовують покупцю. Тому сума акцизу формуватиме первісну вартість придбаних запасів (п. 9 П(С)БО 9 «Запаси»).

При вибутті запасів ця сума все ж потрапить до витрат підприємства. Тобто в бухгалтерському обліку покупця суму акцизу не акумулюють на окремих рахунках, однак вона впливає на розмір витрат підприємства

1. ТОВ має три точки, де в роздріб реалізує підакцизні товари.

Обсяг продажу в першій точці становить 25 000 грн., з яких 12 000 грн. припадає на пиво, 6 000 грн. – на тютюнові вироби, а 7 000 грн – на виноробну продукцію.

На другій точці загальний обсяг реалізації підакцизної продукції 50 000 грн., з яких 25 000 грн. припадає на лікєро-горілчану продукцію, 18 000 грн – на пиво і ще 7 000 грн. – тютюнова продукція.

Обсяг реалізації підакцизної продукції на третій точці:

- лікєро-горілчана продукція – (дата народження \* 1330) грн;
- пиво - (дата народження \* 1220) грн;
- тютюнові вироби - (дата народження \* 1110) грн.

Завдання:

Заповнити декларацію акцизного податку відповідно до п.п. 212.1.11 і п. 212.1 ст. 212 ПКУ та необхідні додатки до неї.

2. Підприємство роздрібної торгівлі, платник ПДВ, реалізувало за день 200 пачок сигарет за ціною 15 грн. за 1 шт. (ціна з урахуванням ПДВ та акцизного податку).

Завдання:

1. Визначити загальний дохід (виручку) від реалізації.
2. Визначити суму ПДВ та акцизного податку (розрахунки відобразити).
3. Відобразити в бухгалтерському обліку:
  - відображено дохід від реалізації товарів;
  - нараховано акцизний податок, що включається до ціни товару;
  - нараховано податкові зобов'язання з ПДВ.

3. Підзвітна особа підприємства – платника ПДВ придбала ПММ для легкового автомобіля (використовується адміністрацією) на суму 1580 грн. з урахуванням ПДВ та акцизу.

Завдання:

Відобразити в бухгалтерському обліку:

- видано аванс підзвітній особі;
- оприбутковано ПММ;
- відображено податковий кредит із ПДВ;
- у кінці місяця суму використаних ПММ списано до складу витрат.

4. Підприємство, яке здійснює роздрібну торгівлю, реалізувало підакцизні товари. Фактична вартість товарів — 340 000 грн. (з акцизним податком та ПДВ).

Завдання:

Відобразити в бухгалтерському обліку:

- відображено дохід від реалізації товарів;
- нараховано податкові зобов'язання з акцизного податку;
- нараховано податкові зобов'язання з ПДВ
- отримано грошові кошти від покупців;
- сплачено суму акцизного податку до бюджету;
- списано доходи на фінансовий результат.

5. Підприємство (платник ПДВ і акцизного податку) придбало бензин 500 л за ціною 33,50 грн / літр у т. ч. ПДВ. Пальне використано у звітному періоді в адміністративних цілях (скласти акцизну накладну).

Завдання:

Відобразити в бухгалтерському обліку:

- придбано бензин;
- нараховано податковий кредит з ПДВ;
- відображено адміністративні витрати;
- списано витрати на фінансовий результат.

Завдання 2.

Зробити у формі таблиці порівняльний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування (1-4 групи єдинників) в Україні станом на 5 квітня 2021 року.

Критерії порівняння:

- можливість використання фізособами
- можливість використання юрособами
- процедура реєстрації
- використання найманих працівників
- види діяльності
- з ким можуть співпрацювати
- максимальний обсяг річного доходу
- база оподаткування
- ставка податку
- форма взаєморозрахунків з контрагентами
- використання касових апаратів
- сплата окремих видів податків
- необхідність реєстрації платником ПДВ
- сплата ЄСВ
- податковий (звітний) період
- терміни сплати єдиного податку
- порядок ведення обліку
- звітність

За необхідності ви можете додати свої критерії.

Зразок виконання завдання:

Таблиця 1

Порівняльний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування в Україні

Критерії порівняння	Загальна система оподаткування	1 група	2 група	3 група	4 група
1. Можливість використання фізособами	Можливо	Можливо	Можливо	Можливо	Можливо
...	...				Можливо
4. Використання найманих працівників	Не обмежено	Не мають	Не більше 10	Не обмежена	Юрособи – не обмежено Фізособи – не мають
....					
.....					

### *Тестові завдання (для поточного контролю)*

1.) Система електронного адміністрування податку на додану вартість (СЕА ПДВ) призначена для :

а)\*безперервного оперативного контролю формування важливої складової бюджету країни - податку на додану вартість;

б)перерахунку коштів з розрахункового рахунку підприємства на електронний;

в)для уникнення штрафів;

г)для перерахування коштів до державного бюджету та на їх спеціальні рахунки;

д)правильна відповідь б, в.

2.) Головною метою впровадження СЕА ПДВ є:

а) уникнення штрафів;

б) відкриття додаткових електронних рахунків;

в) контроль формування важливої складової бюджету країни - податку на додану вартість;

г) \*запобігання зловживань шляхом незаконного отримання відшкодування ПДВ із бюджету;

д)немає правильної відповіді.

3. Ким відкривається електронний рахунок платнику податку?

а)ДФС;

б) \*Казначейством;

в) обслуговуючим банком;

г) Міністерством статистики;

д)немає правильної відповіді.

4.) Вартість відкриття електронного рахунку платнику податку становить:

а)1500 грн.;

б)1348грн.;

в) \*безоплатно;

г) 1415грн.;

д)20% від місячного доходу.

5.) Періодичність, структура та формат обміну інформацією і реєстрами платників податку, необхідними для функціонування системи електронного адміністрування податку, визначаються:

а)ДФС;

б)підприємством;

в) \* ДФС та Казначейством;

г) правильна відповідь а, б;

д) Казначейством.

6.) Термін реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН становить ... календарних днів з дати складання податкової накладної/розрахунку коригування.

а)\*15;

б)30;

в)90;

г)10;

д)40.

7.) Всі податкові накладні та розрахунки коригування, сформовані за операціями, датованими починаючи з 1 лютого 2015 року, підлягають обов'язковій реєстрації в :

а)ДФС;

б)Казначействі;

в) \*ЄРПН;

г)правильна відповідь б, в;

д)немає правильної відповіді.

8.) Реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування здійснюватиметься в межах суми, обчисленої за формулою:

а)  $\sum \text{Накл} = \sum \text{ПопРах} - \sum \text{НаклВид} - \sum \text{Відшкод} - \sum \text{Перевищ}$ ;

б)  $\sum \text{Накл} = \sum \text{НаклОтр} + \sum \text{Митн} + \sum \text{ПопРах}$  ;

в)  $\sum \text{Накл} = \sum \text{Митн} + \sum \text{ПопРах} - \sum \text{НаклВид} - \sum \text{Відшкод}$  ;

г)\* $\sum \text{Накл} = \sum \text{НаклОтр} + \sum \text{Митн} + \sum \text{ПопРах} - \sum \text{НаклВид} - \sum \text{Відшкод} - \sum \text{Перевищ}$ ;

д)немає правильної відповіді.

9.) За порушення платниками податку до 15 днів терміну реєстрації податкових накладних, що підлягають наданню покупцям – платникам податку на додану вартість, та розрахунків коригування до них в ЄРПН застосовуватиметься штраф у розмірі ... відсотків від суми ПДВ.

а)25%;

б)5%;

в)\*10%;

г)15%;

д)7%.

10.) Реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН протягом тестового режиму здійснюється без поповнення рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ:

а)\*так;

б)ні;

в) так, якщо не минуло 15 днів;

г) ні, на рахунку має бути мінімальна сума;

д)немає правильної відповіді.

11.) У разі порушення терміну реєстрації податкових накладних на 61 і більше календарних днів нараховується штраф у розмірі:

а)10%;

б)30%;

в)\*40%;

г)42%;

д)не нараховується.

12.) Податкова накладна виписується на:

а) дату зарахування коштів від покупця на банківський рахунок або в касу;

б) дату відвантаження товарів;

в) дату відвантаження товарів, а для послуг - дату оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг;

г) \*правильна відповідь а, в;

д) немає правильної відповіді.

13.) Чи виписується податкова накладна за нульовою ставкою оподаткування?

а) \*виписується;

б) не виписується;

в) лише в окремих випадках;

г) за бажанням;

д) немає правильної відповіді.

14.) Коли виписується зведена податкова накладна?

а) у разі постачання товарів чи послуг, постачання яких має неритмічний характер при не постійних зв'язках із покупцем;

б) не виписується;

в) лише в окремих випадках;

г) \*у разі постачання товарів чи послуг, постачання яких має безперервний або ритмічний характер при постійних зв'язках із покупцем;

д) немає правильної відповіді.

15.) У разі порушення терміну реєстрації податкових накладних від 16 до 30 календарних днів нараховується штраф у розмірі:

а) \*20%;

б) 30%;

в) 40%;

г) 42%;

д) немає правильної відповіді.

16.) Для забезпечення накладання електронного цифрового підпису платникам ПДВ необхідно буде мати :

а) свідоцтво платника пдв;

б) \*посилені сертифікати;

в) електронний рахунок;

г) правильна відповідь а, б;

д) немає правильної відповіді.

17.) Яка відповідальність чекає на платника ПДВ за неправильне заповнення податкової накладної?

а) ніяка;

б) адміністративна відповідальність;

в) штраф до 170 грн.;

г) \*правильна відповідь б, в;

д) немає правильної відповіді.

18.) Документ, який платник податку на додану вартість в Україні зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) на його вимогу це:

- а) платіжне доручення;
- б) податкова Декларація;
- в)\* податкова накладна;
- г) правильна відповідь б, в;
- д) немає правильної відповіді.

19.) В податковій накладній зазначаються в окремих рядках:

- а) порядковий номер податкової накладної;
- б) вид цивільно-правового договору;
- в) дата виписування податкової накладної;
- г) правильна відповідь а, в;
- д)\* всі відповіді правильні.

20.) У скількох примірниках виписується Податкова накладна у день виникнення податкових зобов'язань продавця?

- а) трьох;
- б) в будь-якій кількості;
- в)\* двох;
- г) одному;
- д) немає правильної відповіді.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 7-8

### Тема 7. Порядок проведення перевірок органами державної податкової служби

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо порядку проведення перевірок органами державної податкової служби.

#### *Питання для обговорення*

1. *Види перевірок.*
2. *Порядок проведення камеральної перевірки – небагато*
3. *Порядок та особливості проведення документальних перевірок.*
4. *Порядок проведення фактичної перевірки.*
5. *Організація проведення перевірок.*
6. *Оформлення результатів перевірок.*

#### *Навчальні завдання*

Завдання 1.

1. Підприємство в IV кварталі 2018 року здійснювало:

а) викиди забруднюючих речовин у повітря стаціонарними джерелами забруднення. При цьому фактичний об'єм викидів становив:

- оксиду азоту – дата народження студента (наприклад, 04.03 – 4,03 т) т;
- ангідриду сірчастого – рік народження студента (наприклад, 1997 – 19,97 т) т;
- ацетон – 10 т;
- водень хлористий – 27 т;
- вуглецю окис – 35 т;
- свинець та його сполуки – 0,085 т;
- озон – 9, т;
- фенол – 6 т;
- нікель та його сполуки – 0,120 т;
- забруднюючі речовини II класу небезпеки – 4 т.

б) викиди у водні об'єкти:

- фосфати – 14 т;
- нітрати – 35 т;
- сульфати – 47 т;
- нітрити – 2 т (викиди здійснені у ставок).

в) розміщення відходів у відведених місцях у 2,5 км від меж населеного пункту – I та II класу небезпеки, 5 та 9 т відповідно та у відведених місцях у 5,5 км від меж населеного пункту – п'ять установок, що містять ртуть та 240 шт. люмінесцентних ламп.

*Завдання:*

1. Визначити, яку величину екологічного податку повинно сплатити підприємство.

2. Відобразити в обліку підприємства нарахування та сплату екоподатку.



3. Скласти податкову декларацію екологічного податку та необхідні додатки до неї.

4. Роздрукувати виконані завдання.

Завдання 2. До вас звернувся головний бухгалтер підприємства із проханням проконсультувати щодо податку на прибуток. Зокрема, його цікавлять такі питання:

1. Хто подає декларацію з податку на прибуток за 1 квартал 2021 року?

2. Строки подання декларації та сплати зобов'язання.

3. Як правильно сформулювати пакет фінансової звітності в залежності від категорії підприємства?

4. Оприлюднення фінансової звітності, обов'язковий аудит та подання аудиторського висновку до податкової.

5. Заповнення декларації неплатниками податку (хто зобов'язаний подавати; види виплат нерезидентам, які відображаються в Додатку; за якими ставками оподатковуються виплати нерезидентам; які документи необхідні для використання міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування).

Відповідь оформіть у таблично-графічній формі.

Завдання 3. Бухгалтер одного з підприємств міста звернувся до вас за допомогою. Під час подачі декларації з податку на прибуток підприємства за 1 квартал 2021 року він зробив помилку: разом з відповідною податковою декларацією не подав квартальну фінансову звітність.

Проконсультуйте бухгалтера щодо його подальших дій та можливих штрафних санкцій.

Завдання 4. До вас за консультацією звернувся бухгалтер одного з підприємств. Після подачі квартальної декларації з податку на прибуток та фінансової звітності він виявив помилку: показники, що відображені в декларації в рядку 01 та в рядку 02, не відповідають показникам, відображеним у фінансовій звітності (Звіт про фінансові результати ф. № 2).

Проконсультуйте бухгалтера щодо можливості виправлення помилки платником самостійно або контролюючим органом та застосування передбаченої відповідальності (фінансової та/або адміністративної).

### ***Тестові завдання (для поточного контролю)***

1. За розміщення відходів, на які не встановлено клас небезпеки, застосовується ставка податку:

1. встановлена за розміщення відходів I класу небезпеки;

2. встановлена за розміщення відходів I та II класу небезпеки;

3. встановлена за розміщення відходів III класу небезпеки;

4. не встановлюється взагалі;

5. правильна відповідь відсутня.

2. За розміщення відходів на звалищах, які не забезпечують повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів, ставки податку, збільшуються:

1. У 30 раз;
2. У 15 раз;
3. У 9 раз;
4. у 3 рази;
5. правильна відповідь відсутня.
3. Дані, на основі яких розраховується податкове зобов'язання, мають

бути підтвердженими:

1. фінансовою звітністю підприємства;
2. первинними документами бухгалтерського обліку;
3. зведеними регістрами бухгалтерського обліку;
4. всі відповіді вірні;
5. правильна відповідь відсутня.
4. За скиди забруднюючих речовин у ставки та озера ставки податку

збільшуються:

1. у 15 раз;
2. у 1,5 раза;
3. у 7,5 раз;
4. у 10 раз;
5. не змінюються взагалі.
5. Ставка податку за викиди двоокису вуглецю становить:

1. 0,33 гривні за 1 тонну;
2. 3,30 гривні за 1 тонну;
3. 33,00 гривні за 1 тонну;
4. 333 гривні за 1 тонну;
5. правильна відповідь відсутня.
6. Що є об'єктом та базою оподаткування екологічним податком?

1. обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами;

2. обсяги та види забруднюючих речовин, які скидаються безпосередньо у водні об'єкти;

3. обсяги електричної енергії, виробленої експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій);

4. всі відповіді вірні;
5. правильна відповідь відсутня.

7. Не є платниками податку за утворення радіоактивних відходів суб'єкти, які:

1. здійснюють поводження з радіоактивними відходами, що утворилися внаслідок Чорнобильської катастрофи;

2. до останнього календарного дня (включно) звітного кварталу, у якому придбано джерело іонізуючого випромінювання, уклали договір щодо повернення відпрацьованого закритого джерела іонізуючого випромінювання за межі України до підприємства - виробника такого джерела;

3. розміщують на власних територіях (об'єктах) виключно відходи як вторинну сировину;

4. всі відповіді вірні;

5. правильна відповідь відсутня.
8. Не є платниками податку за утворення радіоактивних відходів суб'єкти, які:
  1. здійснюють поводження з радіоактивними відходами, що утворилися внаслідок Чорнобильської катастрофи;
  2. до останнього календарного дня (включно) звітного кварталу, у якому придбано джерело іонізуючого випромінювання, уклали договір щодо повернення відпрацьованого закритого джерела іонізуючого випромінювання за межі України до підприємства - виробника такого джерела;
  3. здійснюють тимчасове зберігання радіоактивних відходів виробниками понад установлений строк;
  4. правильні відповіді 1 і 2;
  5. правильна відповідь відсутня.
9. Екологічний податок відносять до :
  1. місцевих податків та зборів;
  2. прямих податків;
  3. загальнодержавних податків;
  4. правильні відповіді 2 і 3;
  5. правильна відповідь відсутня.
10. Який базовий податковий (звітний) період для екологічного податку?
  1. календарний рік;
  2. календарний квартал;
  3. календарний місяць.
  4. Календарний день
  5. Календарних півроку.
11. Який суб'єкт є платником екологічного податку?
  1. у результаті діяльності якого утворюються радіоактивні відходи;
  2. який здійснює розміщення радіоактивних відходів;
  3. який вивозить радіоактивні відходи з митної території України;
  4. всі відповіді вірні;
  5. правильна відповідь відсутня.
12. Який суб'єкт є платником екологічного податку?
  1. у результаті діяльності якого утворюються відходи;
  2. який здійснює розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах;
  3. який здійснює ввезення забруднюючих речовин на митну територію України;
  4. правильні відповіді 1 і 2;
  5. правильна відповідь відсутня.
13. Платники податку складають податкові декларації за формою та подають їх протягом:
  1. 50 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу;

2. 25 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу;
3. 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу;
4. 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу;
5. Правильна відповідь відсутня.
14. Платники податку сплачують податок протягом :
  1. 20 календарних днів, за останнім днем граничного строку подання декларації;
  2. 30 календарних днів, за останнім днем граничного строку подання декларації;
  3. 25 календарних днів, за останнім днем граничного строку подання декларації;
  4. 20 календарних днів, за останнім днем граничного строку подання декларації;
  5. правильна відповідь відсутня.
15. Суми податку обчислюються за податковий (звітний) квартал платниками податку виходячи з :
  1. фактичний обсяг викиду і-тої забруднюючої речовини в тоннах (т) та ставки податку в поточному році за тонну і-тої забруднюючої речовини у гривнях з копійками;
  2. мінімально встановленого обсяг викиду і-тої забруднюючої речовини в тоннах (т) та ставки податку в поточному році за тонну і-тої забруднюючої речовини у гривнях з копійками;
  3. фактичний обсяг викиду і-тої забруднюючої речовини в тоннах (т) та ставки податку в 2014 році за тонну і-тої забруднюючої речовини у гривнях з копійками;
  4. вірні відповіді 1 і 3;
  5. правильна відповідь відсутня.
16. У разі розміщення відходів в межах населеного пункту або на відстані менш як 3 км від таких меж коефіцієнт до ставок податку становить :
  1. 15;
  2. 10;
  3. 7;
  4. 5;
  5. 3.
17. У разі розміщення відходів на відстані від 3 км і більше від меж населеного пункту коефіцієнт до ставок податку становить :
  1. 1;
  2. 5;
  3. 10;
  4. 15;
  5. 20.
18. До окремих видів надзвичайно небезпечних відходів відносять:

1. Люмінесцентні лампи;
  2. обладнання та приладів, що містять ртуть, елементи з іонізуючим випромінюванням та люмінесцентні лампи;
  3. нафтопродукти;
  4. всі відповіді вірні;
  5. ірні відповіді 1 і 3.
19. Скільки існує класів небезпеки відходів:
1. 4;
  2. 6;
  3. 2;
  4. 8;
  5. правильна відповідь відсутня.
20. Якщо платник екологічного податку з початку звітнього року не планує здійснення викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, то він:
1. не буде подавати декларацію за наступний звітний період;
  2. повинен повідомити про це відповідний орган державної податкової служби за місцем розташування джерел забруднення та скласти заяву про відсутність у нього у звітному році об'єкта обчислення екологічного податку;
  3. подасть декларацію за звітний (податковий) період, в якій вкаже відсутність об'єкта оподаткування;
  4. Правильні відповіді 1 і 3
  5. правильної відповіді немає.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 9-10

### Тема 8. Адміністрування податкового боргу платників податків

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо адміністрування податкового боргу платників податків.

#### *Питання для обговорення*

1. *Поняття податкового боргу платника податку.*
2. *Податкова застава та адміністративний арешт.*
3. *Порядок погашення податкового боргу або грошових зобов'язань.*
4. *Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків.*
5. *Застосування міжнародних договорів та погашення податкового боргу за запитами компетентних органів іноземних держав*

#### *Навчальні завдання*

Завдання 1.

1. ТОВ «ОА-41, 22» має у власності на території м. Луцька земельну ділянку рекреаційного призначення площею 700 кв. м, нормативну грошову оцінку якої проведено (дата держреєстрації 06.10.2015 р., номер запису 1005015, кадастровий номер 3101198333:01:072:0077, свідоцтво про право власності № МА32241990). Пільг зі сплати податку підприємство не має. Нормативна грошова оцінка земельної ділянки станом на 01.01.2019 р. (з урахуванням проведеної індексації) складає 123900,60 грн. (сума умовна).

Завдання:

1. Розрахувати земельний податок.  
2. Заповнити податкову декларацію з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) на 2019 рік.

2. Підприємство орендує земельну ділянку водного фонду площею 300 кв. м, нормативну грошову оцінку якої проведено (дата держреєстрації права оренди — 26.02.2015 р., номер запису 2602015, кадастровий номер 2011199025:01:024:0055, договір оренди від 02.08.2015 р. № 2533). Нормативна грошова оцінка земельної ділянки станом на 01.01.2019 р. (з урахуванням проведеної індексації) складає 67440,90 грн. (сума умовна), орендну плату встановлено в розмірі 7 % нормативної грошової оцінки.

Завдання:

1. Розрахувати річну суму орендної плати.  
2. Заповнити податкову декларацію з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) на 2019 рік.

3. ТОВ «ОА-41, 22» здійснює діяльність щодо надання послуг паркування.

Завдання:

1. Розрахуйте суму збору за місця для паркування транспортних засобів за поточний рік, якщо площа земельної ділянки, відведена для паркування складає 120 м<sup>2</sup>, а ставка збору становить 0,07 % мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного року.

2. Скласти податкову декларацію збору за місця для паркування транспортних засобів.

4. Готель «Аврора» має 15 номерів з розміщенням двох осіб (500 грн/доба), десять з яких мають додаткове оплачуване місце (50 грн/доба), 5 одноосібних номерів (300 грн/доба), та три пентхауса (950 грн/доба), які передбачають розміщення до 5 осіб.

Завдання:

1. Розрахуйте розмір туристичного збору за поточний рік, якщо ставка збору встановлена у розмірі 0,7 % від бази оподаткування збору, та за умови 100 % заселення номерів за вказаний період.

2. Скласти податкову декларацію з туристичного збору.

### *Тестові завдання (для поточного контролю)*

1. Акцизний податок – це ...
  - a. це непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем;
  - b. це непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції);
  - c. загальнодержавний податок, що стягується з доходів фізичних осіб (громадян — резидентів) і не резидентів, які отримують доходи з джерел їх походження в Україні;
  - d. загальнодержавний податок в Україні;
  - e. вірна відповідь відсутня.
2. До підакцизних товарів належать:
  - a. спирт етиловий та інші алкогольні напої, тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну; нафтопродукти, скраплений газ, автомобілі легкові, мотоцикли, електрична енергія;
  - b. продукти харчування та медикаменти;
  - c. золоті та срібні вироби та дорогоцінне каміння;
  - d. усі відповіді вірні;
  - e. вірна відповідь відсутня..
3. Платниками акцизного податку є:
  - a. особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;
  - b. особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України;
  - c. фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства;

- d. особа - суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів;
- e. Усі відповіді вірні.
- 4. Які види товарів згідно із законодавством України не віднесено до підакцизних:
  - a. автомобілі;
  - b. тютюнові вироби;
  - c. алкогольні напої;
  - d. паливо;
  - e. продукти дитячого харчування.
- 5. Об'єктами оподаткування акцизним податком є:
  - a. операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів(продукції);
  - b. операції з ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;
  - c. операції з реалізації конфіскованих та інших товарів, які перейшли у власність держави;
  - d. операції з реалізації або передачі підакцизних товарів (продукції), які були звільнені від сплати податку;
  - e. Усі відповіді вірні.
- 6. Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню:
  - a. реалізація кінцевому споживачу;
  - b. реалізація за бартерними контрактами;
  - c. вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України;
  - d. усі відповіді вірні;
  - e. вірна відповідь відсутня.
- 7. Адвалорна ставка акцизного податку – це ставка , що встановлюється:
  - a. у грошовому виразі на одиницю товару, представлену у фізичних одиницях виміру (кг, л, см<sup>3</sup>, штуки);
  - b. у відсотках до вартості товару ;
  - c. встановлюють одночасно за ставками у відсотках до вартості товару та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції);
  - d. усі відповіді вірні;
  - e. вірна відповідь відсутня.
- 8. Виділяють наступні види ставок акцизного податку:
  - a. адвалорні та специфічні;
  - b. адвалорні;
  - c. специфічні
  - d. регресивні та прогресивні
  - e. регресивні.
- 9. Специфічна ставка акцизного податку це ставка , що встановлюється:



- a. у відсотках до вартості товару ;
  - b. одночасно у відсотках до вартості товару та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції);
  - c. грошовому виразі на одиницю товару, представлену у фізичних одиницях виміру (кг, л, см<sup>3</sup>, штуки);
  - d. усі відповіді вірні;
  - e. вірна відповідь відсутня.
10. Специфічна ставка акцизного податку застосовується до таких підакцизних товарів:
- a. спирт етиловий, алкогольні напої, пиво; нафтопродукти, скраплений газ; транспортні засоби
  - b. тютюн та промислові замітники тютюну;
  - c. скраплений газ;
  - d. нафтопродукти;
  - e. вірна відповідь відсутня.
11. Специфічна та адвалорна ставки акцизного податку застосовуються до таких підакцизних товарів:
- a. тютюн та промислові замітники тютюну;
  - b. нафтопродукти та спирт етиловий;
  - c. нафтопродукти та автомобілі;
  - d. спирт етиловий та автомобілі;
  - e. вірна відповідь відсутня.
12. Сума акцизного податку ( у грн.) за специфічною ставкою обчислюється наступним чином:
- a. ставка акцизного податку \* ціна 1 підакцизного товару;
  - b. кількість товару, визначена у фізичних одиницях виміру / ставка акцизного податку;
  - c. ставка акцизного податку\* кількість товару, визначена у фізичних одиницях виміру;
  - d. кількість товару, визначена у фізичних одиницях виміру + ставка акцизного податку;
  - e. кількість товару, визначена у фізичних одиницях виміру - ставка акцизного податку;
13. Сума акцизного податку, якщо ставка встановлена у відсотка до обороту з реалізації, обчислюються в такому порядку:
- a. спочатку визначається чистий прибуток , після визначення чистого прибутку обчислюється сума акцизного податку;
  - b. спочатку визначається оподатковуваний оборот, після визначення оборотів з реалізації обчислюється сума акцизного податку;
  - c. обчислюється тільки оподатковуваний оборот;
  - d. усі відповіді вірні;
  - e. вірна відповідь відсутня.
14. Сума акцизного податку, якщо ставка встановлена у відсотка до обороту з реалізації, обчислюються за формулою:
- a.  $a = C \times K \times \epsilon$ ;

- b.  $a = C \times ((\text{МРЦ} - \text{ПДВ}) \times \kappa)$ ;
- c.  $O = (\text{МРЦ} - \text{ПДВ}) \times \kappa$ ;
- d. усі відповіді вірні;
- e. вірна відповідь відсутня.
15. Ставка акцизного податку, що застосовується до пива із солоду становить :
- a. 1,24 грн. за 1 л;
- b. 12,4 грн. за 1 л;
- c. 124,0 грн. за 1 л;
- d. 0,12 грн. за 1 л;
- e. вірна відповідь відсутня.
16. Специфічна ставка , що застосовується до сигарет без фільтра, цигарок становить:
- a. 227,33 грн. за 100 шт;
- b. 227,33 грн. за 1000 шт;
- c. 22,33 грн. за 1000 шт;
- d. 22,33 грн. за 10 шт;
- e. вірна відповідь відсутня.
17. Податкові зобов'язання з акцизного податку за товарами виготовленими в Україні виникають:
- a. на дату подання митному органу митної декларації ;
- b. на дату погашення податкового векселя ;
- c. на дату їх реалізації виробником (тобто відвантаження за договорами, що передбачають перехід права власності ;
- d. усі відповіді вірні;
- e. вірна відповідь відсутня.
18. Податкові зобов'язання з акцизного податку за імпортованими товарами виникають:
- a. на дату подання митному органу митної декларації ;
- b. на дату погашення податкового векселя ;
- c. на дату їх реалізації виробником (тобто відвантаження за договорами, що передбачають перехід права власності ;
- d. усі відповіді вірні;
- e. вірна відповідь відсутня.
19. Виробники підакцизних товарів перераховують податок до бюджету:
- a. до або в день подання митної декларації;
- b. під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації;
- c. не пізніше дати відвантаження , готової продукції. , або за дорученням іншій особі;
- d. протягом 90 календарних днів від дня отримання спирту етилового при придбанні марок акцизного податку;
- e. протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем подачі податкової декларації за місячний податковий період .

20. Виробники алкогольних напоїв, для виробництва яких використовується спирт етиловий неденатурований перераховують податок до бюджету:

а. протягом 90 календарних днів від дня отримання спирту етилового при придбанні марок акцизного податку;

б. протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем подачі податкової декларації за місячний податковий період ;

с. до або в день подання митної декларації;

д. усі відповіді вірні;

е. вірна відповідь відсутня.

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 11-12

### Тема 9. Відповідальність за порушення податкового законодавства

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо відповідальності за порушення податкового законодавства.

#### *Питання для обговорення*

1. *Сутність та суб'єкти податкового правопорушення.*
2. *Відповідальність за порушення законів з питань оподаткування.*
3. *Види порушень податкового законодавства.*
4. *Пеня.*

#### *Навчальні завдання*

##### Завдання 1.

1. ФОП «Прізвище, ім'я, по батькові студента» платник єдиного податку І групи. Обсяг доходу за звітний (податковий) період становить – дата народження студента \* 90 (наприклад, 31.12 – 3112 \* 90 = 280080 грн).

Щомісячні авансові внески розраховуються, виходячи із розміру 10% від прожиткового мінімуму для працездатних осіб за 2019 рік.

Сума, на яку нараховується єдиний внесок дорівнює сумі мінімальної заробітної плати у звітному (податковому) періоді.

##### Завдання:

1. Скласти податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за 2019 рік.

2. Скласти Додаток 5 «Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» та таблицю 1 до нього за 2019 рік (ставка ЄСВ – 22 %).

2. ФОП «Прізвище, ім'я, по батькові студента» платник єдиного податку ІІ групи. Обсяг доходу за звітний (податковий) період становить – дата народження студента \* 900 (наприклад, 31.12 – 3112 \* 450 = 1400400 грн).

Щомісячні авансові внески розраховуються, виходячи із розміру мінімальної заробітної плати за 2019 рік.

Сума, на яку нараховується єдиний внесок дорівнює сумі мінімальної заробітної плати у звітному (податковому) періоді.

##### Завдання:

1. Скласти податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за 2019 рік.

2. Скласти Додаток 5 «Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» та таблицю 1 до нього за 2019 рік.

##### Завдання 2.

Платник податків (ПП «Вулик», код ЄДРПОУ 36030405) отримав акт № 132/15-7 та повідомлення рішення №0001321507/0 від 10.03.2015 р. про те, що він несвоєчасно заплатив задекларовану суму ПДВ до сплати (5000 грн.) за

звітний місяць – січень 2015 року. Проте, згідно даних квитанції, сума сплати зазначеного платежу відбулася 02.03.15р. (квитанція №12506 від 02.03.2015р.).

Як виявилось згодом, невчасне перерахування коштів на рахунок податкового органу відбулося з вини банку (довідка №44/21а від 17.03.2015р.).

У зв'язку з цим, необхідно допомогти платнику податків скласти скаргу на скасування податкового повідомлення рішення.

*Додаткові відомості:*

Юридична адреса: вул. Львівська, 4в, м. Луцьк, 46000; Директор: Воронко Надія Павлівна, ідент. код: 3005882944; Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ: № 200048333 від 16 лютого 2013 року; Індивідуальний податковий номер: 360304085665.

### ***Тестові завдання (для поточного контролю)***

1. Спрощена система оподаткування передбачає
  - А) сплату лише єдиного податку
  - Б) сплату всіх податків за зниженими ставками
  - В) звільнення від сплати переліку податків визначених ПКУ
  - Г) сплату податків, передбачених Законом України «Про систему оподаткування»
2. Реєстратори розрахункових операцій не застосовуються платниками єдиного податку
  - А) четвертої групи, обсяг доходу яких < 1 млн.грн
  - Б) першої, другої і третьої груп, обсяг доходу яких < 1 млн.грн
  - В) першої і четвертої, обсяг доходу яких < 1 млн.грн
  - Г) третьої та четвертої груп, обсяг доходу яких < 1 млн.грн
3. Які суб'єкти підприємницької діяльності можуть перейти на сплату єдиного податку?
  - А) ФОП, яку здійснюють торгівлю лікерогорілчаними та тютюновими виробами
  - Б) ФОП, які здійснюють торгівлю ювелірними виробами
  - В) юридичні особи, що надають послуги пошти та зв'язку
  - Г) сільськогосподарські виробники, частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 50 відсотків
4. Форму та порядок видачі свідоцтва про право сплати єдиного податку встановлює
  - А) орган державної податкової служби
  - Б) місцеві органи самоврядування
  - В) Верховна Рада України
  - Г) Міністерство фінансів України
5. Обрання спрощеної системи оподаткування та перехід на єдиний податок для юридичної особи можливий за наступних умов
  - А) чисельність найманих працівників за рік  $10 <$  осіб, річний обсяг реалізації  $< 10$  млн. грн.

Б) чисельність найманих працівників за рік  $20 <$  осіб, річний обсяг реалізації  $< 7$  млн. грн.

В) чисельність найманих працівників за рік  $50 <$  осіб, річний обсяг реалізації  $< 10$  млн. євро.

Г) чисельність найманих працівників за рік необмежена, річний обсяг реалізації  $< 5$  млн. грн.

6. Юридична особа -платник єдиного податку третьої групи подає

А) повний пакет фінансової звітності (6 форм)

Б) фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

В) спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Г) стандартні форми фінансової звітності (4 форми)

7. ФОП – платник єдиного податку, який використовує найману працю, щокварталу має подавати до податкової інспекції відомості про нараховані доходи працівникам за такою формою:

А) форма №2

Б) форма №3

В) форма №1ДФ

Г) при сплаті єдиного податку відомості про нараховані доходи не надається

8. Спрощена система оподаткування застосовується:

А) примусово

Б) за вільним вибором платника податку;

В) за порадою податкових органів;

Г) за розпорядженням органів місцевої влади.

9. Для всіх юридичних осіб, а також підприємців третьої групи звітним періодом є:

А) календарний місяць

Б) календарний квартал

В) півріччя

Г) календарний рік

10. Ставка єдиного податку для платників якої групи встановлюється у відсотковому розмірі до мінімальної заробітної плати

А) першої

Б) першої та другої

В) третьої

Г) другої та третьої

11. З якої дати новостворені СПД вважаються платниками єдиного податку?

А) З дати, зазначеної у платіжному дорученні про першу сплату єдиного податку

Б) З дати подання заяви до податкової інспекції про право застосування спрощеної системи оподаткування;

В) З початку кварталу в якому проведено їх державну реєстрацію

Г) З першого числа місяця, наступного за місяцем, у якому відбулася державна реєстрація

12. Чи може підприємець на спрощеній системі зменшити свій оподаткований дохід на суму єдиного соціального внеску?

А) може

Б) може за умови, що дохід менший ніж мінімальна заробітна плата

В) може за умови, що він не є платником ПДВ

Г) не може

13. Коли підприємець, який переходить з загальної системи отримає свідоцтво платника єдиного податку?

А) у день подання до податкової служби заяви про застосування спрощеної системи оподаткування

Б) протягом 10 календарних днів з дня подання заяви до податкової служби

В) протягом двох робочих днів з дати отримання контролюючим органом заяви щодо обрання спрощеної системи оподаткування

Г) свідоцтво платника єдиного податку не видається

14. Який порядок відмови від спрощеної системи оподаткування встановлено законодавчо?

А) Треба подати заяву до контролюючого органу не пізніше ніж за 15 днів до закінчення попереднього звітного періоду (кварталу)

Б) Треба подати заяву до контролюючого органу не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку нового календарного кварталу (року)

В) Треба подати заяву до контролюючого органу не пізніше ніж за 15 днів до закінчення поточного звітного періоду (кварталу) після якого "єдиноподатник" бажає не перебувати на спрощеній системі оподаткування;

Г) Треба сплатити за період дії свідоцтва про право сплати єдиного податку всі податки і збори, від сплати яких був звільнений суб'єкт малого підприємництва раніше на підставі сплати їм єдиного податку

15. Суб'єкт малого підприємництва, який сплачує єдиний податок, не є платником таких видів податків і зборів (обов'язкових платежів):

А) Екологічного податку

Б) Оплати витрат на інформаційно-технічне забезпечення розгляду справи в адміністративному суді

В) Податку на додану вартість, крім випадку, коли юридична особа обрала спосіб оподаткування доходів за єдиним податком за ставкою 6 відсотків

Г) Земельного податку

16. Платники єдиного податку першої і другої груп сплачують єдиний податок:

а) протягом 20 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал;

б) протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал;

в) шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця;

г) шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 10 числа (включно) поточного місяця.

17. Ставка оподаткування єдиним податком платників першої групи у розмірі 10% застосовується, за умов:

А) суми перевищення граничного обсягу доходу, який дає право застосовувати спрощену систему;

Б) доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий;

В) доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування;

Г) сума граничного обсягу доходу не перевищує 300 тис.грн.

18. Яка частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік сільськогосподарських підприємств є достатньою для переходу на спрощену систему оподаткування?

А) 25%

Б) 50%

В) 75%

Г) 90%

19. Що вважається виручкою від реалізації у разі здійснення операції з продажу основних засобів СПД - платником єдиного податку?

А) Первісна вартість

Б) Залишкова вартість;

В) Різниця між сумою, отриманою від реалізації цих фондів, та їх залишковою вартістю на момент продажу;

Г) Продажна вартість.

20. Чи можливий перехід на спрощену систему оподаткування, потім відмова від неї, а потім знов повернення на протязі року?

А) Так, можливий, якщо у кожному разі заяву про застосування спрощеної системи подано не пізніше ніж за 15 днів до початку наступного періоду (кварталу) за умови сплати всіх обов'язкових платежів за попередній період;

Б) Так, можливий, якщо у кожному разі надане письмове пояснення у термін 30 днів до початку наступного періоду (кварталу) за умови сплати всіх обов'язкових платежів за попередній період;

В) Так, можливий, з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому здійснено погашення податкових зобов'язань чи податкового боргу

Г) Ні, не можливий.



## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 13

### Тема 10. Міжнародний досвід адміністрування податків і зборів

Мета заняття – закріпити лекційний матеріал щодо міжнародного досвіду адміністрування податків і зборів.

#### Питання для обговорення

1. Діяльність податкових органів у зарубіжних країнах.
2. Особливості адміністрування прямих податків у зарубіжних країнах.
3. Особливості адміністрування непрямих податків у зарубіжних країнах.

#### Навчальні завдання

Завдання 1.

Опишіть основні риси адміністрування податків і зборів в європейських країнах. Відповідь оформити у таблиці довільної форми із окремим зазначенням країн.

Зразок виконання завдання:

Таблиця 1

Основні риси адміністрування податків і зборів в європейських країнах

№ з/п	Країна	Характерні риси адміністрування податків і зборів
1	2	3
1	Німеччина	Характерна складна багатоступенева система розподілу всієї сукупності податкових надходжень між різними бюджетами, проте ця система забезпечує ефективне вертикальне (між федерацією, землями й общинами) та горизонтальне (між окремими землями, а в межах земель – між общинами) фінансове вирівнювання, метою якого є гармонізація можливостей соціально-економічного розвитку всіх регіонів.
2	Фінляндія	Ведеться розширений банк даних податкової служби, сформований і поповнюваний загальнодоступною інформацією. У зазначеній базі містяться дані кредитних бюро, аудиторів, реєстрів акціонерів компаній, кадастру об'єктів нерухомості, інформація про пайовиків, директорів, керуючих та інших фінансово відповідальних особах. Фінськими податковими органами ведеться активна боротьба з економічними злочинами. Вся робота по виявленню незаконних угод і структур ведеться через перевірки конкретних громадян, що входять в певні групи ризику, і відстеження їх персональних зв'язків.
3	.....	.....

## Завдання 2.

Сформулюйте рекомендації щодо удосконалення відносин між платниками податків, суб'єктами податкового консультування та фіскальними органами в Україні. Для цього необхідно використати досвід зарубіжних країн, який стане своєрідним еталоном для імплементації в національну фіскальну практику. Дане ситуаційне завдання вимагає чіткої постановки існуючої української проблематики в сфері співпраці фіскальних органів і суб'єктів господарювання, визначення шляхів оптимізації чи врегулювання зазначеної проблеми за допомогою світових методик, а також систематизації ефектів для суспільства внаслідок врегулювання окресленої проблеми.

### *Тестові завдання (для поточного контролю)*

1. Платниками податків визнаються :

а) фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів;

б) лише фізичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів;

в) лише юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів;

г) резиденти і нерезиденти України;

д) немає правильної відповіді

2. Платник податків зобов'язаний:

а) стати на облік у контролюючих органах в порядку, встановленому законодавством України;

б) вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;

в) подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів;

г) сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених ПКУ та законами з питань митної справи;

д) всі відповіді вірні.

3. Платник податку має право :

а) представляти свої інтереси в контролюючих органах самостійно, через податкового агента або уповноваженого представника;

б) обирати самостійно, якщо інше не встановлено ПКУ, метод ведення обліку доходів і витрат;

в) не може користуватися податковими пільгами за наявності підстав у порядку, встановленому цим Кодексом;

г) правильні відповіді а) і б);

д) всі відповіді вірні.

4. Податковими агентами визнаються :

а) особи, які пройшли атестацію та мають відповідний сертифікат;

б) особи-платники податку;

в) особи, на яких ПКУ покладається обов'язок з обчислення, утримання з доходів, що нараховуються (виплачуються, надаються) платнику, та перерахування податків до відповідного бюджету від імені та за рахунок коштів платника податків;

г) правильні відповіді а) та б);

д) немає правильної відповіді.

5. Представниками платника податків визнаються :

а) особи, на яких ПКУ покладається обов'язок з обчислення, утримання з доходів, що нараховуються (виплачуються, надаються) платнику, та перерахування податків до відповідного бюджету від імені та за рахунок коштів платника податків;

б) особи, які можуть здійснювати представництво його законних інтересів та ведення справ, пов'язаних із сплатою податків, на підставі закону або довіреності;

в) фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів;

г) юридичні особи, які не є платниками податків;

д) немає правильної відповіді.

6. До функцій контролюючих органів відносять :

а) контроль за своєчасністю подання платниками податків та платниками єдиного внеску передбаченої законом звітності;

б) надання адміністративних послуг платникам податків, зборів, платежів;

в) реєстрація та ведення обліку платників податків, осіб, які здійснюють операції з товарами, що перебувають під митним контролем, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, проводять диференціацію платників податків;

г) вірні відповіді а) та в);

д) вірні відповіді а), б) та в).

7. Контролюючі органи здійснюють :

а) адміністрування податків, зборів, платежів;

б) контроль за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість;

в) ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, оптової торгівлі спиртом,

оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами та контроль за таким виробництвом;

г) контроль у сфері виробництва, обігу та реалізації підакцизних товарів, контроль за їх цільовим використанням, забезпечують міжгалузеву координацію у цій сфері;

д) всі відповіді вірні.

8. Контролюючі органи мають право:

а) отримувати безоплатно від державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій усіх форм власності та їх посадових осіб, у тому числі від органів, які забезпечують ведення відповідних державних реєстрів (кадастрів), інформацію, документи і матеріали;

б) проводити відповідно до законодавства перевірки і звірки платників податків (крім Національного банку України), у тому числі після проведення процедур митного контролю та/або митного оформлення;

в) одержувати відстрочення, розстрочення сплати податків або податковий кредит в порядку і на умовах, встановлених ПКУ;

г) правильні відповіді а) і б);

д) всі відповіді вірні.

9. До прав контролюючих органів НЕ відносять :

а) ведення обліку тимчасових та постійних податкових різниць, та використання даних такого обліку для складання декларації з податку на прибуток;

б) отримання від платників податків, платників єдиного внеску та надання у межах, передбачених законом, документів в електронному вигляді;

в) доступ під час проведення перевірок до територій, приміщень (крім житла громадян) та іншого майна, що використовуються для провадження господарської діяльності та/або є об'єктами оподаткування;

г) правильні відповіді б) та в);

д) всі відповіді вірні.

10. Посадові особи контролюючих органів зобов'язані:

а) коректно та уважно ставитися до платників податків, їх представників та інших учасників відносин, що виникають під час реалізації норм ПКУ та інших законів, не принижувати їх честі та гідності;

б) надавати органам державної влади та органам місцевого самоврядування на їх письмовий запит відкриту податкову інформацію в порядку, встановленому законом;

в) забезпечувати сумлінне виконання покладених на контролюючі органи функцій;

г) немає правильної відповіді;

д) всі відповіді вірні.

11. Посадові особи контролюючих органів НЕ повинні :

а) дотримуватися Конституції України та діяти виключно у відповідності ПКУ та іншими законами України, іншими нормативними актами;

б) подавати контролюючим органам інформацію, відомості про суми коштів, не сплачених до бюджету в зв'язку з отриманням податкових пільг (суми отриманих пільг) та напрями їх використання;

в) забезпечувати ефективну роботу та виконання завдань контролюючих органів відповідно до їх повноважень;

г) не допускати розголошення інформації з обмеженим доступом, що одержується, використовується, зберігається під час реалізації функцій, покладених на контролюючі органи;

д) правильні відповіді а), в) та г).

12. Контролюючими органами використовується інформація, що надійшла:

а) лише від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та Національного банку України

б) лише від платників податків та податкових агентів

в) від платників податків та податкових агентів, органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та Національного банку України, банків, інших фінансових установ,

г) лише від банків, інших фінансових установ

д) немає правильної відповіді.

13. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів - це....

а) інформація, що надійшла від платників податків;

б) комплекс заходів щодо збору та використання інформації;

в) комплекс заходів щодо використання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій;

г) комплекс заходів щодо збору, опрацювання та використання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій.

д) комплекс заходів щодо опрацювання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій.

14. Інформація контролюючим органам надається :

а) безоплатно;

б) періодично або на окремий письмовий запит контролюючого органу у терміни, визначені ПКУ;

в) за певну плату один раз в місяць;

г) вірні відповіді а) та б)

д) немає правильної відповіді.

15. Порядок подання інформації контролюючим органам визначається :

а) Кабінетом Міністрів України;

б) Міністерством фінансів України;

в) Верховною Радою України;

г) Президентом України;

д) платником податків самостійно.

16. Запит контролюючого органу про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для

виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження повинен містити :

а) підстави для надіслання запиту відповідно до цього пункту, із зазначенням інформації, яка це підтверджує;

б) перелік інформації, яка запитується, та перелік документів, які пропонуються надати;

в) печатку контролюючого органу;

г) правильні відповіді а) та в);

д) всі відповіді вірні.

17. Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків контролюючими органами якщо :

а) виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків;

б) проводиться зустрічна звірка;

в) в інших випадках, визначених ПКУ;

г) всі відповіді вірні;

д) немає правильної відповіді

18. З метою отримання податкової інформації контролюючі органи мають право :

а) проводити камеральні перевірки;

б) проводити ревізію два рази в рік;

в) проводити зустрічні звірки даних суб'єктів господарювання щодо платника податків та даних щодо неприбуткових організацій, визначених ПКУ;

г) немає вірної відповіді;

д) всі відповіді вірні.

19. Податкова інформація, зібрана відповідно до ПКУ, може зберігатися та опрацьовуватися:

а) в архівах;

б) в інформаційних базах контролюючих органів або безпосередньо посадовими (службовими) особами контролюючих органів;

в) в кабінеті керівника контролюючого органу;

г) не повинна зберігатися;

д) в бухгалтерії.

20. Посадовою особою контролюючого органу може бути особа:

а) яка має освіту за фахом та відповідає кваліфікаційним вимогам, встановленим центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, якщо інше не передбачено законом, та на яку покладено виконання завдань, зазначених у ПКУ та Митному кодексі України;

б) яка має освіту за фахом, відповідає вимогам керівництва контролюючих органів та має стаж роботи не менше п'яти років;

в) без освіти та стажу роботи, яка відповідає вимогам керівництва контролюючих органів;

г) яка має освіту за фахом, відповідає вимогам керівництва контролюючих органів та має стаж роботи не менше трьох років;

д) яка має стаж роботи.

21. Посадовим особам контролюючих органів присвоюються такі спеціальні звання :

- а) головний державний радник податкової та митної справи;
- б) державний радник податкової та митної справи I, II та III рангу;
- в) радник податкової та митної справи I, II та III рангу;
- г) інспектор податкової та митної справи I, II, III та IV рангу;
- д) всі відповіді вірні.

22. Спеціальні звання посадовим особам присвоюються :

- а) довічно;
- б) на рік;
- в) на три роки;
- г) на п'ять років;
- д) на десять років.

23. Позбавлення спеціальних звань посадових осіб контролюючих органів здійснюється :

- а) за наказом керівника контролюючих органів;
- б) виключно за вироком суду у випадках, передбачених Кримінальним кодексом України;
- в) як за вироком суду, так і за наказом керівника контролюючого органу;
- г) за рішенням інспектора податкової та митної справи;
- д) інший варіант (вказати).

24. Держава гарантує посадовим особам та членам їхніх сімей захист :

- а) лише життя та здоров'я;
- б) лише честі та гідності;
- в) лише майна;
- г) життя, здоров'я, честі, гідності та майна від злочинних посягань та інших протиправних дій;
- д) документів.

25. Відшкодування державою шкоди, завданої посадовій особі контролюючого органу можливе :

- а) у разі загибелі посадової особи контролюючого органу у зв'язку з виконанням нею службових обов'язків;
- б) у разі заподіяння посадовій особі контролюючого органу під час виконання службових обов'язків тяжких тілесних ушкоджень, що перешкоджають зайняттю професійною діяльністю;
- в) у разі заподіяння посадовій особі контролюючого органу під час виконання нею службових обов'язків легких чи середньої тяжкості тілесних ушкоджень;
- г) всі відповіді вірні;
- д) не можливе.

26. Відшкодування шкоди, завданої майну посадової особи контролюючого органу або членів її сім'ї, здійснюється:

- а) на підставі рішення суду;
- б) на підставі наказу керівника;

в) в повному обсязі за рахунок коштів державного бюджету з подальшим стягненням цієї суми з винних осіб;

г) в обсязі, що становить грошове вираження половини завданої шкоди з державного бюджету;

д) вірні відповіді а) та в).



## РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### Основна

1. Адміністрування податків і платежів [Електронний ресурс] : навчальн. посіб. / І. А. Прокопенко, О. С. Іванишина, Ю. В. Панура та ін. ; за заг. ред. д.е.н., проф. В. Л. Андрущенко. Ірпінь : УДФСУ, 2018. 314 с.
2. Безкровний О. В. Адміністрування податків і зборів: зарубіжний досвід для України. *Приазовський економічний вісник*. 2018. № 2(07). С. 117-121.
3. Калінеску Т. В., Корецька-Гармаш В. О., Демидович В. В. Адміністрування податків: навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2021. 290 с.
4. Кміть В. М., Вовчанський Ю. В. Оцінка механізму адміністрування та регулювання місцевих податків та зборів в Україні. *Електронне наукове фахове видання «Економіка і суспільство»*. 2018. № 15. С. 656–662.
5. Распопова Ю. О., Єрьоміна О. Л. Оподаткування підприємств. Частина 1 Основні засади оподаткування в Україні: навч. посіб. Дніпро: НМетАУ, 2018. 44 с.
6. Michael Keena, Joel Slemrodb. Optimal tax administration. *Journal of Public Economics*. Vol. 152, August 2017, P. 133-142. URL : <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0047272717300658?via%3Dihub#ab0005> (дата звернення 24.08.2021).

### Додаткова

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 10.05.2021).
2. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом Мінфіну України від 20.04.2015 р. № 449. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15>  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 10.05.2021).
3. Митний кодекс України: Кодекс України від 13 березня 2012 р. №4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 10.05.2021).
4. Податковий кодекс України. Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 10.05.2021).
5. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08 липня 2010 р. №2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 10.05.2021).

6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р., № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 10.05.2021).

7. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування : Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 10.05.2021).

8. Tax Administration: Towards Sustainable Remote Working in a Post-COVID-19 Environment. URL : <https://www.oecd.org/tax/administration/> (дата звернення 25.08.2021).

9. Richard K. Gordon. Law of Tax Administration and Procedure. URL : <https://www.elibrary.imf.org/view/books/071/06711-9781557755872-en/ch04.xml?tabs=Abstract>(дата звернення 26.08.2021).

#### *Інтернет-ресурси*

10. Офіційний вебпортал парламенту України. Законодавство України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/index>

11. Uteka. Швидкий пошук надійних рішень і практичної інформації. URL : <https://uteka.ua/>

12. Інтерактивна бухгалтерія. Бухгалтерський сервіс. URL : <https://interbuh.com.ua>

13. Головбух. URL : <https://www.golovbukh.ua>

14. Дебет-Кредит. URL : <https://dtk.com.ua/>

15. IBuh. Перший в Україні супермаркет для бухгалтерів. URL : <https://ibuh.info>

16. Бухгалтер 911. Сайт для бухгалтерів № 1 в Україні. URL : <https://buhgalter911.com>

17. Все про бухгалтерський облік. URL : <http://vobu.ua/ukr/>

18. Онлайн помічник бухгалтера. URL : <http://bux-help.pp.ua/>

19. Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. URL : <http://magazine.faaf.org.ua>

20. Вісник. Офіційно про податки. URL : <http://www.visnuk.com.ua/>

21. Баланс. Група компаній. URL : <https://balance.ua/>

22. Intra-European Organisation of Tax Administrations. URL : <http://www.iota-tax.org/>

Навчально-методичне видання

Автор: Сафарова Анна Таджидінівна

**АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ  
(ВІТЧИЗНЯНИЙ І МІЖНАРОДНИЙ КОНТЕКСТИ)**

Методичні рекомендації до практичних занять

Друкується в авторській редакції

Підп. до друку \_\_. \_\_. 2022. Формат 60x84/16. Папір офс.  
Гарн. Таймс New Roman. Ум. друк. арк. 3,15  
Тираж 50 прим.