

**Міністерство освіти і науки України**  
**Чернігівський національний технологічний університет**

## **ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

**методичні вказівки до виконання розрахункової роботи  
для студентів галузі знань 07 “Управління і адміністрування”  
спеціальності 072 “Фінанси, банківська справа та страхування”  
усіх форм навчання**

Обговорено і рекомендовано  
на засіданні кафедри  
фінансів, банківської справи  
та страхування  
протокол № 10 від 08.04.2019 р.

**ЧЕРНІГІВ ЧНТУ 2019**

Податковий менеджмент. Методичні вказівки до виконання розрахункової роботи для студентів галузі знань 07 “Управління і адміністрування” спеціальності 072 “Фінанси, банківська справа та страхування” усіх форм навчання / Укл.: Ю.В. Ніколаєнко, Р.В. Лавров, І.В. Садчикова. – Чернігів: ЧНТУ, 2019. – 15 с.

Укладачі:

Ніколаєнко Юрій Володимирович  
доктор економічних наук, професор  
Лавров Руслан Валерійович  
доктор економічних наук, доцент  
Садчикова Ірина Володимирівна  
кандидат економічних наук, доцент

Відповідальний  
за випуск:

Ільчук Валерій Петрович  
завідувач кафедри фінансів,  
банківської справи та страхування,  
доктор економічних наук, професор

Рецензент:

Дубина Максим Вікторович  
доктор економічних наук, доцент,  
доцент кафедри фінансів, банківської справи  
та страхування Чернігівського національного  
технологічного університету

## ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

За сучасних нестабільних умов розвитку ринкової моделі господарювання в Україні значно підвищується роль бюджетно-податкових важелів регулювання економічної системи. Більшість урядів активно використовують регулюючий потенціал податкових важелів для впливу на поведінку економічно активних суб'єктів, наповнення бюджету та досягнення намічених трансформацій національної економіки загалом. Тому податкові регулятори є важливим чинником впливу на ефективний економічний розвиток як на макроекономічному рівні, так і рівні підприємств. З іншого боку, використання фіскальних інструментів потребує обґрунтованого підходу й врахування сучасних аспектів вітчизняної та світової практики організації податкових взаємовідносин платників податків із державою.

Розрахункова робота з дисципліни “Податковий менеджмент” передбачена навчальним планом для студентів спеціальності “Фінанси, банківська справа та страхування” і є важливим етапом оволодіння дисципліною.

Метою виконання розрахункової роботи є систематизація та закріплення знань теоретичних основ і практики адміністрування податків для забезпечення наповнення бюджету в Україні, вивчення впливу податкової політики держави на результати діяльності суб'єктів господарювання.

Завданнями розрахункової роботи є:

- формування знань і навичок підбору та обробки теоретичного й статистичного матеріалу в сфері оподаткування;
- систематизація уявлень про актуальні тенденції розвитку організації податкових взаємовідносин в Україні та економічно розвинених країнах;
- застосування і закріплення знань із питань наповнення бюджету за рахунок податкових платежів;
- набуття навичок критичної оцінки трансформацій податкової системи з точки зору їх впливу на поведінку суб'єктів господарювання, процес формування доходів бюджетів та економіку в цілому.

При виконанні розрахункової роботи студенти повинні застосовувати набуті в процесі вивчення навчальної дисципліни “Податковий менеджмент” теоретичні знання та практичні навички для визначення обсягів і структури податкових надходжень до бюджетів різних рівнів, оцінки макроекономічних показників оподаткування, осмислення проблем та обґрунтування шляхів підвищення ефективності податкового менеджменту в Україні.

## 1. СТРУКТУРА І ЗМІСТ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Розрахункова робота з дисципліни “Податковий менеджмент” як оригінальне теоретико-прикладне дослідження повинна мати певну логіку побудови, послідовність і завершеність, а також виконуватись відповідно до визначеної структури та з урахуванням встановлених вимог щодо її оформлення.

Загальний обсяг розрахункової роботи повинен складати 30-35 стор. тексту і містити структурні елементи в такій послідовності:

- титульний аркуш;
- зміст;
- вступ;
- теоретична частина;
- практична частина;
- висновки;
- перелік використаної літератури;
- додатки (за необхідності).

Студент зобов’язаний здати роботу викладачу на перевірку в установлений строк, але не пізніше, ніж за два тижні до початку екзаменаційної сесії.

Розрахункова робота включає теоретичну та практичну частини, оскільки така структура сприяє активізації самостійної роботи студентів і вимагає опрацювання літературних джерел, статистичної інформації, а також нормативно-правових документів із питань наповнення в Україні бюджетів різних рівнів за рахунок податкових надходжень.

У вступі до розрахункової роботи необхідно сформулювати актуальність та мету як теоретичної, так і практичної частини роботи.

Теоретична частина розрахункової роботи розкривається на основі літературних джерел, вказаних у методичних рекомендаціях, літератури, самостійно обраної студентами, інформації з сайтів, що мають відношення до бюджетно-податкової системи України та вказаної теми дослідження.

При висвітленні питань теоретичної частини проводиться змістовний аналіз податкового законодавства, розкриваються найважливіші аспекти теми, порушуються дискусійні питання, вносяться та обґрунтовуються пропозиції щодо можливого вирішення окремих проблем. Цінність роботи значно підвищується, якщо висвітлення теоретичного питання подається з відповідною аргументацією, а також підкріплюється аналітичними або статистичними даними. Органічний зв’язок теорії з практикою складає методологічну основу вивчення дисципліни “Податковий менеджмент”, а тому при розгляді теоретичної частини необхідно використовувати приклади з практики адміністрування податків і розвитку податкового менеджменту та розкривати їх сучасні проблеми.

У практичній частині роботи слід обґрунтувати розв’язок конкретної гіпотетичної задачі. Виконання практичного завдання повинно бути повним, розгорнутим, логічним і вичерпним. Студент повинен представити творчі здібності при викладенні й використанні розрахункового матеріалу.

У висновках коротко характеризуються основні результати проведеної роботи, підводяться підсумки з усіх висвітлених питань, визначаються шляхи та

напрями вирішення проблемних аспектів теми. Рекомендації можуть бути зроблені студентом як самостійно на підставі практичного досвіду, так і через узагальнення пропозицій, що містяться в літературних джерелах.

Перелік використаної літератури включає опрацьовані літературні джерела, а також нормативно-правові документи, які використані в розрахунковій роботі. Необхідно використовувати виключно джерела, що не втратили актуальності з точки зору інформаційних й аналітичних потреб виконання роботи.

До змісту розрахункової роботи ставляться такі вимоги:

- системність, послідовність і конкретність подання матеріалу;
- виділення в тексті окремих абзаців, оскільки занадто громіздке речення та великі фрагменти не сприяють його розумінню;
- завершеність викладення кожної думки;
- виключення повторень тощо.

## **2. ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ ТА ОЦІНКА ЯКОСТІ ЇЇ ВИКОНАННЯ**

Розрахункову роботу друкують на одній сторінці аркуша білого паперу формату А4 (шрифт – 14 Times New Roman, інтервал – 1,5) з полями: ліворуч – 30 мм, верхнє – 20 мм, праворуч – 20 мм, нижнє – 20 мм. Абзацний відступ становить 10 мм. Сторінки нумеруються в правому верхньому куті, починаючи з першої, але на титульному аркуші номер не проставляється.

Розрахункова робота повинна бути написана самостійно. Якщо в розрахунковій роботі наводиться матеріал із літературних джерел, то необхідно надавати посилання, вказавши джерело за номером у списку використаної літератури. Якщо аналізується практичний матеріал, то варто вказати об'єкт аналізу.

Обов'язковим для розкриття теми розрахункової роботи є залучення цифрових даних у вигляді таблиць, схем, діаграм і графіків, які мають бути логічним продовженням викладених теоретичних положень, що дає змогу викласти матеріал більш доказово, полегшити його сприйняття. Особливу увагу слід приділити правильному їх оформленню. Таблиці й рисунки, які розміщені в тексті, повинні мати назву, що відображає основний зміст ілюстрованого матеріалу та вказує на об'єкт і період, якого стосуються дані, нумерацію та одиниці виміру представлених величин. Формули, наведені в роботі, також нумерують й розшифровують їх умовні позначення. Нумери таблиць, рисунків і формул наскрізні в межах усієї роботи, а нумерація ведеться окремо. Весь табличний та графічний матеріал розміщується в безпосередній близькості від місця, де про нього йде мова. Кожну ілюстрацію потрібно супроводжувати посиланнями на відповідні джерела, продовжувати аналізом їх змісту і висновками.

Використану літературу необхідно надавати в алфавітному порядку мовою оригіналу та оформлювати згідно встановлених вимог. До списку використаної літератури варто включати джерела, які цитуються, а також ті, з якими студент ознайомився в процесі підготовки розрахункової роботи.

Розрахункова робота з дисципліни “Податковий менеджмент” виконується студентами за індивідуальним завданням (варіантом), оформлюється відповідно

до вказаних вимог, здається викладачу на перевірку у визначений термін, а в разі наявності елементів авторського дослідження – повинна бути захищена. Після перевірки або захисту розрахункової роботи вирішується питання про її оцінку. Оцінка за розрахункову роботу становить частину загальної кількості балів, які студент має можливість отримати з дисципліни за семестр. Максимальна оцінка розрахункової роботи складає 15 балів (табл. 1).

Таблиця 1

### Критерії оцінювання якості розрахункової роботи

Характеристика роботи	Кількість балів
1. Робота за змістом і оформленням відповідає вимогам	3
2. Теоретична частина містить належний огляд та систематизацію наявної інформації з обраної теми дослідження, подана інформація відображає зміст чинних нормативно-правових документів і містить елементи наукового пошуку	5
3. Усі показники, які вважаються автором роботи необхідними для її виконання, розраховані правильно, а таблиці складено вірно та проведено їх належний аналіз	5
4. Студентом не порушено план виконання роботи	2
Разом	15

У разі відсутності в розрахунковій роботі ознак авторського дослідження, максимально можлива оцінка за її виконання – 10 балів.

Отримана кількість балів додається до загальної суми балів поточного та модульного контролю з дисципліни “Податковий менеджмент”.

Розрахункова робота зараховується, якщо студент у результаті її перевірки набрав не менше, ніж половину можливої кількості балів. Студенти, розрахункові роботи яких не зараховані, мають їх доопрацювати або виконати роботу за новим завданням.

### 3. ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Теоретичне завдання присвячене огляду нормативно-правових актів, монографічної та періодичної літератури, підручників і навчальних посібників за обраним питанням. Відповіді на питання повинні бути повними, обґрунтованими, а також із аналізом не лише можливих порушень чинного податкового законодавства, а й з визначенням наслідків таких порушень. Кожне теоретичне питання необхідно висвітлити на 8-10 аркушах.

Загальні вимоги до тексту теоретичної частини:

1. Логічна послідовність і чіткість викладання матеріалу.
2. Самостійність мислення, критична оцінка тієї чи іншої концепції та співвідношення їх з іншими підходами.
3. Наявність аналізу нормативних документів із фіскального права.
4. Ґрунтовність висновків із розглянутих питань.

Вибір варіанта теоретичного завдання розрахункової роботи проводиться в наступній послідовності: за останніми двома цифрами номера залікової книжки

студента знаходимо відповідну “ячейку” з питаннями (по горизонталі зазначено передостанню цифру, а по вертикалі – останню цифру) (табл. 2).

Таблиця 2

### Визначення варіанта теоретичної частини розрахункової роботи

Передостання цифра номера залікової книжки											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Остання цифра номера залікової книжки	0	1/26	25/50	16/41	8/33	1/26	20/45	15/40	11/36	8/33	6/31
	1	11/36	2/27	24/49	15/40	7/32	25/50	19/44	14/39	10/35	7/32
	2	20/45	12/37	3/28	23/48	14/39	6/31	24/49	18/43	13/38	9/34
	3	3/28	21/46	13/38	4/29	22/47	13/38	5/30	23/48	17/42	12/37
	4	10/35	4/29	22/47	14/39	5/30	21/46	12/37	4/29	22/47	16/41
	5	16/41	11/36	5/30	23/48	15/40	6/31	20/45	11/36	3/28	21/46
	6	21/46	17/42	12/37	6/31	24/49	16/41	7/32	19/44	10/35	2/27
	7	25/50	22/47	18/43	13/38	7/32	25/50	17/42	8/33	18/43	9/34
	8	3/28	1/26	23/48	19/44	14/39	8/33	1/26	18/43	9/34	17/42
	9	5/30	4/29	2/27	24/49	20/45	15/40	9/34	2/27	19/44	10/35

Тематика теоретичної частини розрахункової роботи:

1. Сутність, необхідність та складові податкового менеджменту.
2. Загальні засади встановлення податків і зборів.
3. Причини виникнення та джерела погашення податкового боргу.
4. Структура, завдання і функції Державної фіскальної служби України.
5. Процедура реєстрації та порядок обліку платників податків.
6. Механізм складання і подання податкової звітності.
7. Податкове зобов'язання як база формування податкових надходжень.
8. Сутність, види та специфіка планування податкових перевірок.
9. Повноваження контролюючих органів щодо стягнення податкового боргу.
10. Роль податкових надходжень у формуванні державного і місцевих бюджетів.
11. Права та обов'язки платників податків і зборів.
12. Оскарження й скасування рішень податкових органів.
13. Податкова застава і адміністративний арешт.
14. Масово-роз'яснювальна робота фіскальної служби з платниками податків.
15. Проведення та оформлення результатів виїзних і невиїзних перевірок платника податків.
16. Роль податкового контролю в забезпеченні податкових надходжень до бюджету в умовах ринкових відносин.
17. Способи здійснення і методи виявлення правопорушень у сфері оподаткування.
18. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.
19. Механізм розстрочки та відстрочки податкових зобов'язань в Україні.
20. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів.

21. Порядок звільнення від оподаткування.
22. Робота податкових органів із платниками податків-банкрутами.
23. Порівняльна характеристика податкового повідомлення-рішення та податкової вимоги.
24. Особливості погашення податкових зобов'язань у разі реорганізації чи ліквідації платника податків.
25. Права, обов'язки та відповідальність податкових контролюючих органів.
26. Реалізація податкового менеджменту в зарубіжних країнах.
27. Шляхи усунення подвійного оподаткування.
28. Податкова безпечність у контексті тінізації економіки України.
29. Спеціальні податкові режими.
30. Способи оптимізації оподаткування на мікрорівні.
31. Податкове прогнозування і планування та напрями їх удосконалення.
32. Специфіка адміністрування податків у зарубіжних країнах.
33. Податкова дисципліна й податкова культура.
34. Тенденції міжгалузевого розподілу податкового навантаження в Україні.
35. Податкова злочинність: причини виникнення, форми прояву і боротьби.
36. Міжнародні податкові стратегії: світові тенденції та перспективи України.
37. Особливості нарахування й сплати окремих видів податків і зборів.
38. Податковий ризик та його індикатори.
39. Агресивне податкове планування і податкова конкуренція.
40. Податкове консультування: вітчизняний та зарубіжний досвід.
41. Фіскальне навантаження на бізнес у різні періоди розвитку економіки.
42. Міжнародна співпраця фінансових відомств або податкових органів у боротьбі з ухиленням від сплати податків.
43. Податкові пільги в Україні та інших державах.
44. Трансформація національної системи податків і зборів за 1991-2018 роки.
45. Управління змінами у фіскальному просторі нестационарної економіки.
46. Митний та податковий аудит.
47. Оцінка ефективності податкового законодавства і податкової системи України.
48. Податково-бюджетні фактори модернізації економіки.
49. Міжнародно-правові механізми гармонізації національних податкових систем.
50. Податковий потенціал як основа розробки податкової політики країни.

Теоретичне питання розглядається за наступною схемою:

- вступ (обґрунтування актуальності теми роботи, зв'язок із сучасним економічним станом в Україні, ступінь розробки теми в науковій літературі);
- 2-3 розділи, що розкривають основний зміст досліджуваної теми;
- висновки (головні висновки проведеного в роботі аналізу);
- перелік літературних джерел.

#### **4. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ**

Практична частина розрахункової роботи передбачає вирішення гіпотетичної задачі, вибір варіанта якої здійснюється за порядковим номером студента в списку журналу академічної групи.



Студенту необхідно розрахувати суму фінансових санкцій, які має сплатити підприємство в 2018 р. за порушення податкового законодавства згідно вихідних даних, наведених у табл. 3.

Таблиця 3

## Виявлені порушення підприємства в звітному періоді

Порушення 1	Вихідні дані за варіантами				
	2	3	4	5	6
1. У ході перевірки 20 травня 2018 р. податкові органи виявили, що в декларації за I кв. 2018 р. підприємство занизило свої зобов'язання з податку на прибуток підприємств	6 000 грн. (1, 9, 14, 19, 24)	9 600 грн. (3, 6, 20, 22, 25)	12 000 грн. (5, 10, 12, 17, 21)	14 400 грн. (2, 4, 8, 13, 15)	18 000 грн. (7, 11, 16, 18, 23)
Підприємство отримало податкове повідомлення-рішення	10.06.18 р. (11, 15, 19, 22, 24)	15.06.18 р. (5, 7, 14, 20, 23)	20.06.18 р. (2, 4, 6, 9, 13)	25.06.18 р. (1, 8, 17, 21, 25)	30.06.18 р. (3, 10, 12, 16, 18)
Підприємством погашено донараховані податкові зобов'язання і штраф	20.06.18 р. (5, 6, 9, 13, 20)	25.06.18 р. (1, 15, 19, 23, 25)	30.06.18 р. (2, 4, 7, 11, 22)	10.07.18 р. (8, 12, 16, 18, 21)	15.07.18 р. (3, 10, 14, 17, 24)
2. Податкові органи 25 серпня 2018 р. провели повторну перевірку та виявили, що в декларації за липень 2018 р. підприємство необґрунтовано заявило до відшкодування суму ПДВ	9 600 грн. (12, 14, 19, 23, 25)	12 000 грн. (2, 7, 10, 17, 21)	14 400 грн. (4, 8, 15, 20, 22)	16 800 грн. (3, 5, 9, 13, 18)	19 200 грн. (1, 6, 11, 16, 24)
Підприємство отримало податкове повідомлення-рішення	10.09.18 р. (2, 4, 9, 16, 22)	12.09.18 р. (3, 8, 11, 15, 17)	15.09.18 р. (1, 5, 12, 20, 23)	18.09.18 р. (6, 10, 14, 19, 24)	20.09.18 р. (7, 13, 18, 21, 25)
Підприємством погашено донараховані податкові зобов'язання	20.09.18 р. (4, 10, 19, 22, 25)	25.09.18 р. (1, 7, 14, 18, 23)	30.09.18 р. (6, 9, 12, 16, 21)	10.10.18 р. (3, 8, 13, 15, 24)	15.10.18 р. (2, 5, 11, 17, 20)
Підприємством погашено нарахований штраф	25.09.18 р. (4, 6, 10, 12, 15)	30.09.18 р. (3, 8, 13, 20, 22)	05.10.18 р. (1, 5, 11, 21, 25)	10.10.18 р. (9, 14, 17, 19, 23)	15.10.18 р. (2, 7, 16, 18, 24)
Облікова ставка НБУ	16,0% (9, 11, 14, 16, 19)	16,5% (2, 5, 7, 10, 23)	17,0% (4, 8, 15, 22, 25)	17,5% (3, 6, 12, 17, 21)	18,0% (1, 13, 18, 20, 24)
3. Підприємство сплатило самостійно узгоджені суми:	15.06.18 р. (6, 8, 11, 14, 24)	20.07.18 р. (5, 10, 17, 19, 21)	25.08.18 р. (1, 7, 20, 23, 25)	30.09.18 р. (3, 9, 13, 16, 22)	05.10.18 р. (2, 4, 12, 15, 18)
- ПДВ за січень 2018 р.	14 400 грн. (5, 7, 14, 22, 24)	18 000 грн. (3, 9, 15, 20, 25)	21 600 грн. (4, 6, 10, 12, 18)	24 000 грн. (1, 11, 17, 19, 21)	26 400 грн. (2, 8, 13, 16, 23)
- податку на прибуток підприємств за I кв. 2018 р.	19 200 грн. (4, 18, 20, 22, 24)	21 600 грн. (1, 7, 12, 14, 16)	24 000 грн. (3, 11, 19, 21, 25)	26 400 грн. (2, 6, 8, 10, 15)	28 800 грн. (5, 9, 13, 17, 23)
Облікова ставка НБУ	16,5% (6, 8, 16, 21, 23)	17,0% (3, 7, 9, 11, 18)	17,5% (1, 4, 12, 14, 17)	18,0% (2, 10, 19, 22, 24)	18,5% (5, 13, 15, 20, 25)
4. Податкові органи 20 травня 2018 р. виявили нецільове використання підприємством суми ПДВ за січень 2018 р., яка залишена в його розпорядженні	26 400 грн. (1, 5, 11, 14, 19)	24 000 грн. (2, 15, 18, 22, 24)	21 600 грн. (3, 8, 12, 21, 25)	19 200 грн. (4, 7, 10, 16, 23)	16 800 грн. (6, 9, 13, 17, 20)
Підприємство отримало податкове повідомлення-рішення	20.05.18 р. (2, 4, 7, 10, 22)	22.05.18 р. (14, 16, 19, 21, 24)	24.05.18 р. (5, 8, 13, 18, 25)	26.05.18 р. (1, 3, 11, 15, 20)	28.05.18 р. (6, 9, 12, 17, 23)
Підприємством погашено донараховані податкові зобов'язання і штраф	20.09.18 р. (3, 8, 11, 15, 25)	10.09.18 р. (1, 4, 17, 21, 24)	30.08.18 р. (2, 5, 9, 16, 20)	20.08.18 р. (7, 12, 14, 18, 23)	10.08.18 р. (6, 10, 13, 19, 22)
Облікова ставка НБУ	15,5% (4, 12, 17, 20, 23)	16,0% (5, 14, 19, 21, 24)	16,5% (2, 7, 10, 15, 18)	17,0% (1, 6, 9, 11, 13)	17,5% (3, 8, 16, 22, 25)

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6
5. Під час проведення аудиту підприємства в травні 2018 р. було виявлено недоплату:					
- ПДВ за березень 2018 р.	12 000 грн. (14, 16, 19, 21, 25)	14 400 грн. (1, 6, 10, 12, 17)	16 800 грн. (4, 7, 9, 11, 22)	19 200 грн. (3, 8, 13, 20, 24)	21 600 грн. (2, 5, 15, 18, 23)
- податку на прибуток підприємств за I кв. 2018 р.	30 000 грн. (2, 5, 13, 19, 25)	24 000 грн. (6, 8, 10, 14, 21)	18 000 грн. (1, 4, 16, 22, 24)	12 000 грн. (7, 9, 12, 15, 18)	6 000 грн. (3, 11, 17, 20, 23)
Підприємством було подано уточнюючий розрахунок та сплачено, донараховану аудиторською компанією, суму ПДВ	20.05.18 р. (3, 10, 19, 21, 23)	21.05.18 р. (6, 8, 16, 18, 22)	22.05.18 р. (2, 4, 11, 14, 25)	23.05.18 р. (1, 7, 12, 17, 24)	24.05.18 р. (5, 9, 13, 15, 20)
Підприємством включено в декларацію за II кв. 2018 р. і сплачено, донарахований аудиторською компанією, податок на прибуток підприємств:					
- 24 000 грн.	10.07.18 р. (9, 11, 14, 18, 20)	15.07.18 р. (2, 4, 7, 15, 19)	20.07.18 р. (1, 3, 12, 23, 25)	25.07.18 р. (6, 10, 13, 16, 22)	30.07.18 р. (5, 8, 17, 21, 24)
- 6 000 грн.	25.07.18 р. (3, 8, 11, 18, 23)	30.07.18 р. (7, 15, 17, 20, 24)	05.08.18 р. (2, 4, 13, 16, 19)	20.08.18 р. (5, 9, 12, 14, 22)	25.08.18 р. (1, 6, 10, 21, 25)
Податкові органи почали перевірку підприємства	20.07.18 р. (4, 9, 16, 20, 23)	25.07.18 р. (3, 5, 13, 18, 22)	30.07.18 р. (2, 6, 8, 12, 24)	15.08.18 р. (1, 7, 10, 15, 25)	20.08.18 р. (11, 14, 17, 19, 21)
Облікова ставка НБУ	18,0% (7, 10, 16, 19, 23)	17,5% (2, 5, 13, 18, 24)	17,0% (8, 11, 15, 17, 20)	16,5% (3, 6, 9, 14, 21)	16,0% (1, 4, 12, 22, 25)
6. Підприємство, маючи патент на ведення торгівлі в Чернігові, реалізувало протягом 2018 р. у Києві товар, який заборонено реалізовувати в Чернігові	12 000 грн. (5, 11, 14, 20, 24)	24 000 грн. (3, 6, 9, 13, 17)	36 000 грн. (1, 8, 16, 19, 22)	48 000 грн. (4, 7, 18, 23, 25)	60 000 грн. (2, 10, 12, 15, 21)
Ставка збору за торговий патент	240 грн. (4, 9, 16, 20, 23)	288 грн. (1, 3, 7, 19, 21)	336 грн. (5, 8, 14, 17, 22)	384 грн. (6, 11, 13, 15, 25)	432 грн. (2, 10, 12, 18, 24)

Виконання практичного завдання вимагає дотримання такого порядку:

- умова задачі відповідно до варіанту;
- розв’язання індивідуального завдання;
- аргументовані висновки.

При цьому обов’язковим є розкриття змісту тих положень чинного податкового законодавства, що застосовуються при вирішенні задачі, а також проведення розгорнутого юридичного аналізу фактичних обставин із посиланням на конкретні статті нормативних актів.

## 5. ВКАЗІВКИ ДО РОЗРАХУНКУ ШТРАФНИХ САНКЦІЙ

При розрахунку штрафних санкцій слід враховувати наступне:

- самостійно нараховані податкові зобов’язання платники податків повинні сплатити впродовж 10 к.д. після граничного терміну здачі декларації;
- податкові зобов’язання нараховані податковими органами платники податків повинні сплатити протягом 10 к.д. після отримання податкового повідомлення-рішення;

- при донарахуванні податковими органами податкових зобов'язань до платника податків застосовується штраф у розмірі 25% від донарахованої суми;
- при повторному впродовж 1095 днів донарахуванні податковими органами податкових зобов'язань до платника податків застосовуються штрафні санкції в розмірі 50% від донарахованої суми;
- при затримці сплати платником податків самостійно визначеної суми податкового зобов'язання до 30 к.д. включно до нього застосовується штраф у розмірі 10% від несвоєчасно сплаченої суми;
- при затримці сплати платником податків самостійно визначеної суми податкового зобов'язання понад 30 к.д. до нього застосовуються штрафні санкції в розмірі 20% від несвоєчасно сплаченої суми;
- на суму несвоєчасно сплачених платниками податків самостійно нарахованих і донарахованих податковими органами податкових зобов'язань та пов'язаних із цим штрафів порушнику нараховується пеня в розмірі 120% облікової ставки Національного банку України за кожний день їх несвоєчасного погашення;
- у разі, коли платник податків до початку його перевірки податковим органом самостійно виявив факт заниження податкового зобов'язання, подав уточнюючий розрахунок і сплатив штраф у розмірі 3% або відобразив таку недоплату в наступному звітному періоді та сплатив штраф у розмірі 5% від суми недоплати, інші штрафні санкції до нього не застосовуються;
- у разі неподання платником у передбачені терміни податкової декларації йому нараховується штраф у розмірі 170 грн., а за ті ж самі дії вчинені повторно протягом року – 1020 грн.;
- за неподання банком протягом 3 р.д. інформації податковим органам про відкриття платнику податків рахунку передбачено штраф у розмірі 340 грн. за кожний випадок;
- у разі здійснення банком видаткових операцій до отримання від податкових органів інформації про взяття рахунку платника податків на облік йому нараховуються штрафні санкції в розмірі 10% від суми проведених платежів;
- за неподання банком інформації на запит податкового органу йому нараховується штраф у розмірі 170 грн., а за ті ж самі дії вчинені повторно протягом року – 340 грн.;
- за неподання податковим органам достовірної інформації про доходи фізичних осіб підприємство сплачує штраф у розмірі 510 грн., а за ті ж самі дії вчинені повторно протягом року – 1020 грн.;
- при реалізації без згоди податкового органу майна, що перебуває в податковій заставі, підприємство сплачує штраф у розмірі 100% його вартості;
- за нерозміщення патенту на видному місці торгова організація зобов'язана сплатити штрафні санкції в розмірі збору за один місяць за кожний випадок;
- за проведення торгівлі в місцях не зазначених у патенті торгова організація сплачує штраф у розмірі подвійного збору за весь період такої діяльності;
- за неподання платниками податків особам, які здійснюють перевірку, первинних документів нараховується штраф у розмірі 510 грн., а за ті ж самі дії вчинені повторно протягом року – 1020 грн.

## РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Андрущенко В.Л. Податкові системи зарубіжних держав: навч. посіб. / В.Л. Андрущенко, З.С. Варналій, І.А. Прокопенко. – К.: Кондор, 2012. – 222 с.
2. Андрущенко В.С. Податкові пільги: навч. посіб. / В.С. Андрущенко. – К.: Ліра-К, 2013. – 400 с.
3. Бечко П.К. Податковий менеджмент: підруч. / П.К. Бечко, Н.В. Лиса. – К.: ЦУЛ, 2009. – 288 с.
4. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
5. Васильчук С.С. До проблеми характеристики видів непрямих податків в Україні / С.С. Васильчук // Митна справа. – 2014. – № 12. – С. 196-202.
6. Вилкова Е.С. Податкове планування: навч. посіб. / Е.С. Вилкова. – К.: Юрай, 2015. – 285 с.
7. Гавриленко Н.В. Податкова система: навч. посіб. / Н.В. Гавриленко. – К.: Ліра-К, 2013. – 328 с.
8. Господарський кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
9. Гостева О. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, як можливість поповнення місцевих бюджетів / О. Гостева // Економіка та право. – 2015. – № 2. – С. 79-84.
10. Громика Н.К. Податковий менеджмент: навч. посіб. / Н.К. Громика. – Харків: ХНЕУ, 2014. – 365 с.
11. Дема Д.І. Податковий менеджмент: навч. посіб. / Д.І. Дема, І.В. Шевчук, Г.П. Мартинюк. – К.: Алерта, 2017. – 256 с.
12. Державна казначейська служба України: Офіційний портал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/>.
13. Державна фіскальна служба України: Офіційний портал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.sov.ua/>.
14. Доброскок О. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. / О. Доброскок. – К.: Алерта, 2012. – 238 с.
15. Зайцев О.В. Податковий менеджмент: підруч. / О.В. Зайцев. – Суми: Сумський державний університет, 2017. – 412 с.
16. Іванов Ю.Б. Податковий менеджмент / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, А.Я. Кізіма, В.В. Карпова. – К.: Знання, 2008. – 525 с.
17. Калінеску Т.В. Адміністрування податків і зборів: підруч. / Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.: ЦУЛ, 2013. – 290 с.
18. Козаченко Ю. Єдиний податок як фінансова основа наповнення місцевих бюджетів в Україні / Ю. Козаченко // Держава та регіони. – 2013. – № 4. – С. 23-27.
19. Крисоватий А.І. Адміністрування податків в Україні: організація і напрямки трансформації: монографія / А.І. Крисоватий, Т.Л. Томнюк. – Тернопіль: ВПЦ “Економічна думка ТНЕУ”, 2012. – 212 с.
20. Крисоватий А. Планування та прогнозування податкових надходжень: навч. посіб. / А. Крисоватий, А. Кізіма. – Тернопіль: ТНЕУ, 2011. – 260 с.

21. Лепеха М. Проблеми екологічного оподаткування в Україні: фіскально-адміністративний аспект / М. Лепеха // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. – 2013. – № 5. – С. 164-169.
22. Маглаперідзе А. Податковий менеджмент: навч. посіб. / А. Маглаперідзе, В. Храпкіна. – К.: ЦУЛ, 2008. – 328 с.
23. Мединська Т. Єдиний податок у формуванні доходів місцевих бюджетів та податковий контроль за його сплатою / Т. Мединська // Сталий розвиток економіки. – 2014. – № 2. – С. 218-224.
24. Мельник М.І. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. – Львів: ДУ “Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України”, 2015. – 330 с.
25. Митний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
26. Мороз П. Податок на прибуток підприємств як інструмент фіскально-бюджетної політики країн ЄС у забезпеченні інноваційного розвитку / П. Мороз, К. Бражко // Економіка та держава. – 2013. – № 2. – С. 110-114.
27. Озерчук О.В. Фіскальна ефективність непрямих податків в Україні / О.В. Озерчук // Наукові праці НДФІ. – 2014. – № 2. – С. 59-70.
28. Онисько С.М. Податкова система (згідно нового Податкового кодексу України станом на 01 січня 2013 року): підруч. / С.М. Онисько. – К.: Ліра-К, 2014. – 352 с.
29. Паранчук С.В. Податковий менеджмент: навч. посіб. / С.В. Паранчук, А.С. Мороз, О.С. Червінська. – Львів: Політехніка, 2012. – 412 с.
30. Податкова система: навч. посіб. / за ред. С.М. Еш. – К.: Ліра-К, 2014. – 698 с.
31. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
32. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 07.12.2000 р. № 2121-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
33. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
34. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту: монографія / за ред. Ю.Б. Іванова. – Х.: Вид-во ХНЕУ, 2010. – 496 с.
35. Рева Т.М. Податковий менеджмент: навч. посіб. / Т.М. Рева. – К.: Центр учбової літератури, 2005. – 304 с.
36. Сацький Д. Земельний податок як складова розвитку місцевого самоврядування / Д. Сацький // Історико-політичні студії. – 2013. – № 1. – С. 149-163.
37. Сенченко В. Податкова система: практикум / В. Сенченко. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 160 с.
38. Сідельникова Л. Оподаткування суб’єктів підприємництва: навч. посіб. / Л. Сідельникова, Т. Чижова, Я. Якуша. – К.: Ліра-К, 2013. – 424 с.
39. Сідельникова Л.П. Податкова система: навч. посіб. / Л.П. Сідельникова, Н.М. Костіна. – К.: Ліра-К, 2013. – 604 с.

40. Скворцова С.Я. Податок на нерухомість як ефективне джерело наповнення місцевих бюджетів / С.Я. Скворцова // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 8. – С. 109-114.
41. Славкова А. Особистий прибутковий податок: зарубіжний досвід адміністрування / А. Славкова // Фінанси, облік і аудит. – 2013. – № 1. – С. 119-228.
42. Слюсаренко В.С. Особливості оподаткування податком на додану вартість та його економічна доцільність / В.С. Слюсаренко, К.О. Філіп // Науковий вісник Ужгородського університету (економіка). – 2014. – № 5. – С. 218-222.
43. Соколовська А. Основи теорії податків: навч. посіб. / А. Соколовська. – К., 2010. – 326 с.
44. Стеблянко А.В. Міжнародний досвід оподаткування непрямих податків: окремі аспекти / А.В. Стеблянко, О.М. Рєзнік // Форум права. – 2015. – № 4. – С. 266-272.
45. Сторожук О.В. Податок на прибуток підприємств: вітчизняний та зарубіжний досвід / О.В. Сторожук, Ю.В. Панура // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2013. – № 3. – С. 191-196.
46. Суглобов А.Е. Основи податкового планування / А.Е. Суглобов. – К.: Юніті-Дана, 2015. – 395 с.
47. Ткаченко Н.М. Оновлена фінансова звітність в Україні: навч.-практич. посіб. / Н.М. Ткаченко. – К.: Ліра-К, 2015. – 66 с.
48. Філонич О. Ефективність адміністрування податку на додану вартість: перспективи здійснення та обмеження / О. Філонич // Економіка та регіон. – 2014. – № 3. – С. 15-21.
49. Хлебнікова І. Фіскально-адміністративні технології управління акцизним оподаткуванням / І. Хлебнікова // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. – 2013. – № 5. – С. 159-164.
50. Цивільний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
51. Череп А.В. Податковий менеджмент / А.В. Череп, Л.Г. Олейнікова. – К.: ЗНУ, 2014. – 345 с.
52. Швабій К. Пріоритети реформування податку на доходи фізичних осіб у сучасних умовах / К. Швабій // Збірник наукових праць Ірпінської фінансово-юридичної академії. – 2013. – № 2. – С. 50-54.
53. Щитнік Ю. Сучасні реалії адміністрування податку на нерухомість для фізичних осіб / Ю. Щитнік // Економічний форум. – 2014. – № 3. – С. 283-286.
54. Ярема Б.П. Податкова система (збірник задач та тести): навч. посіб. / Б.П. Ярема, В.П. Маринець. – Львів: Магнолія, 2012. – 271 с.
55. Ярема Б.П. Податковий менеджмент / Б.П. Ярема, В.П. Маринець. – Львів: Магнолія, 2013. – 224 с.

## ЗМІСТ

Загальні положення .....	3
1. Структура і зміст розрахункової роботи.....	4
2. Вимоги до оформлення розрахункової роботи та оцінка якості її виконання.....	5
3. Теоретична частина розрахункової роботи .....	6
4. Практична частина розрахункової роботи.....	8
5. Вказівки до розрахунку штрафних санкцій.....	10
Рекомендована література .....	12