

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

**Методичні вказівки
до практичних занять для студентів
освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст»
напряму підготовки 7.03050801 – «Фінанси і кредит»,
всіх форм навчання**

Обговорено і рекомендовано
на засіданні кафедри фінансів
Протокол № 10 від 14.04.2014 р.

ЧЕРНІГІВ ЧНТУ 2014

Податковий менеджмент. Методичні вказівки до практичних занять для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст» напряму підготовки 7.03050801 – «Фінанси і кредит», всіх форм навчання. / Укл. Кравчук Г.В., Лисенко І.В. – Чернігів: ЧНТУ, 2014. – 50 с.

Укладачі: Кравчук Ганна Вікторівна, доктор економічних наук, професор

Лисенко Ірина Володимирівна, асистент

Відповідальний за випуск: Ільчук Валерій Петрович, завідувач кафедри фінансів, доктор економічних наук, професор

Рецензент: Ільчук В.П., доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів Чернігівського національного технологічного університету

ЗМІСТ

Вступ	6
1 Практичне заняття № 1 Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	7
<i>Питання для перевірки знань</i>	7
1.1 Сутність, функції та складові податкового менеджменту	7
1.2 Державна податкова служба України, її структура, статус та права органів державної податкової служби	7
1.3 Права, обов'язки та відповідальність платників податків	7
Тестові завдання	7
Контрольні питання для самоперевірки	9
2 Практичне заняття № 2 Облік платників податків	10
<i>Питання для перевірки знань</i>	10
2.1 Механізм організації обліку платників податків в органах державної податкової служби	10
2.2 Облік юридичних осіб платників податків	10
2.3 Облік фізичних осіб як платників податків	10
Тестові завдання	10
Контрольні питання для самоперевірки	12
3 Практичне заняття № 3 Облік податкових надходжень	13
<i>Питання для перевірки знань</i>	13
3.1 Порядок ведення особових рахунків платників податків	13
3.2 Порядок подання податкової декларації та методи визначення податкових зобов'язань і терміни їх виконання	13
3.3 Розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань платника податків	13
3.4 Особливості перевірки та закриття особових рахунків платників податків	13
Тестові завдання	13
Контрольні питання для самоперевірки	17
4 Практичне заняття № 4 Порядок погашення податкового боргу	18
<i>Питання для перевірки знань</i>	18
4.1 Податковий борг та порядок його стягнення	18
4.2 Списання та розстрочення податкового боргу	18
4.3 Порядок нарахування штрафних і фінансових санкцій за несвоєчасно сплачені суми податків і зборів	18
Тестові завдання	18
Контрольні питання для самоперевірки	21

5 Практичне заняття № 5 Контрольна діяльність податкових органів	22
<i>Питання для перевірки знань</i>	22
5.1 Контролюючі органи та їх повноваження	22
5.2 Суть, класифікація та види податкових перевірок	22
5.3 Етапи проведення податкових перевірок	22
5.4 Оформлення результатів документальних перевірок	22
5.5 Механізм оскарження рішень контролюючих органів	22
Тестові завдання	22
Контрольні питання для самоперевірки	27
6 Практичне заняття № 6 Контроль податку на прибуток	29
<i>Питання для перевірки знань</i>	29
6.1 Платники податку на прибуток, об'єкт оподаткування, ставка податку та механізм його розрахунку	29
6.2 Методика контролю декларації щодо податку на прибуток підприємства	29
6.3 Порядок врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості підприємства	29
Тестові завдання	29
Контрольні питання для самоперевірки	32
7 Практичне заняття № 7 Контроль податку на додану вартість	33
<i>Питання для перевірки знань</i>	33
7.1 Платники податку на додану вартість, об'єкт оподаткування, ставка податку та механізм його розрахунку	33
7.2 Методика контролю декларації щодо податку на додану вартість підприємства	33
7.3 Перевірка правомірності відшкодування податку на додану вартість	33
Тестові завдання	33
Контрольні питання для самоперевірки	35
8 Практичне заняття № 8 Контроль оподаткування доходів громадян	35
<i>Питання для перевірки знань</i>	35
8.1 Платники податку та об'єкт оподаткування	35
8.2 Контроль повноти нарахування та своєчасності сплати податку з окремих видів доходів фізичних осіб	35
8.3 Перевірка достовірності формування даних у декларації та відповідальність платників податку з доходів фізичних осіб	35
Тестові завдання	35
Контрольні питання для самоперевірки	41

9 Практичне заняття № 9 Контроль справляння платежів за ресурси	42
<i>Питання для перевірки знань</i>	42
9.1 Порядок перевірки розрахунків плати за землю та застосування ставок земельного податку	42
9.2 Контроль за своєчасністю подання розрахунку, сплати податку на землю та правильністю застосування пільг	42
9.3 Перевірка правильності розрахунків та своєчасності подання розрахунку плати за воду	42
Тестові завдання	42
Контрольні питання для самоперевірки	47
10 Практичне заняття № 10 Контроль нарахування та сплати місцевих податків і зборів	48
<i>Питання для перевірки знань</i>	48
10.1 Збір за місця для паркування транспортних засобів	48
10.2 Туристичний збір	48
10.3 Єдиний податок та механізм його справляння	48
Тестові завдання	48
Контрольні питання для самоперевірки	50
Рекомендована література	51

ВСТУП

Розвиток вітчизняної податкової системи відбувається одночасно зі складними трансформаційними процесами в економіці країни. Головним напрямком становлення податкової системи на Україні слід відзначити визначення оптимізацію структури оподаткування, що повинно призвести до ефективного економічного розвитку та дозволить сформувати цілісну податкову систему. Саме за умов ефективного управління в системі оподаткування відбувається формування адекватної податкової системи усі елементи якої не суперечать один одному.

Виходячи з цього необхідно визначити місце і роль податкового менеджменту у формування податкової політики. Найбільш детально сутність податкового менеджменту розкривається у його функціях, які передбачають вплив владних органів на платників податків.

Для реалізації податкового менеджменту як процесу управління необхідно чітко регламентувати функції, права та обов'язки як контролюючих органів так і платників податків, при одночасному визначенні податкової бази. Входячи зі складності формування ефективної системи податкового менеджменту постає питання про необхідність вдосконалення створення податкової бази, її чіткого регламентування, контролю за правильністю стягування податків, планування та прогнозування обсягів податкових надходжень.

Саме тому завдяки організаційної функції державного податкового менеджменту можна вирішити проблеми щодо реалізації та формування механізму оподаткування і контролю за правильністю нарахування, своєчасністю та повнотою сплати податків.

Отже, метою вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» є формування теоретичних знань та практичних вмінь щодо організації стягнення податків та механізму дії податкового контролю. Враховуючи, що за умов сьогодення актуальною є проблема формування висококваліфікованого кадрового потенціалу країни, дедалі необхідним є високоякісна підготовка студентів. Для отримання відповідного професійного рівня спочатку студентам необхідно опрацювати ряд теоретичних питань та оволодіти практичними навичками.

Предметом навчального курсу «Податковий менеджмент» є економічні та організаційні питання щодо стягнення податків і зборів та управління цими процесами.

Зважаючи на те, що дисципліна «Податковий менеджмент» є нормативною дисципліною, що має прикладний характер, вона базується на таких дисциплінах як «Бухгалтерській облік», «Контроль і ревізія», «Аудит», «Податкова система», «Податковий облік», «Фінансовий облік».

Результатом вивчення даного курсу повинно стати отримання студентами ґрунтовних знань з податкового менеджменту та вмінь з розв'язання прикладних ситуацій.

1 Практичне заняття № 1

Тема: Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

Питання для перевірки знань

- 1.1 Сутність, функції та складові податкового менеджменту
- 1.2 Державна податкова служба України, її структура, статус та права органів державної податкової служби
- 1.3 Права, обов'язки та відповідальність платників податків

Тестові завдання

1. Дайте найбільш коректне та повне визначення податкового менеджменту:

- а) це вид розробки нових законодавчих і нормативних актів з питань оподаткування та надходження податків до бюджету;
- б) це сукупність прийомів та методів організації податкових відносин з метою забезпечення формування дохідної частини бюджету та впливу податків на розвиток виробництва і соціальної сфери;
- в) це процес управління шляхом використання методів впливу податкового механізму на податкову систему з метою реалізації податкової політики.

2. Законотворча діяльність як складова податкового менеджменту визначає:

- а) встановлення видів податків і обов'язкових платежів, розробку порядку розрахунків з бюджетом;
- б) визначає суми податків та обов'язкових платежів, які мають надходити до бюджету для фінансування видатків;
- в) організаційні основи ведення податкового обліку та здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства.

3. Серед функцій податкового менеджменту можна виділити:

- а) стратегічне планування; систематизація; координація; стимулювання; контроль;
- б) планування; організація; розподіл та перерозподіл; стимулювання; контроль;
- в) податкове планування; організація; координація; стимулювання; контроль.

4. Координація як функція податкового менеджменту передбачає

- а) забезпечення єдності дій податкових органів по усуненню диспропорцій у передбачених бюджетом планових завданнях з податків і зборів, які виникають внаслідок зміни соціально-економічних і фінансових умов;

б) узгоджену взаємодію всіх його елементів та визначає аналіз надходження податків, тенденцій і факторів росту бази оподаткування і на цій підставі визначення обсягів податкових надходжень до бюджету;

в) ефективний вибір і формування системи органів управління, порядок їх підпорядкованості, встановленні прав і обов'язків кожного органу.

5. Система податкових органів у широкому розумінні – це:

а) органи, які здійснюють контроль за надходженням до бюджету податкових платежів;

б) розгалужена мережа спеціалізованих структур;

в) система, що забезпечує надходження до бюджету всіх відрахувань, які згідно із законом включені до податкової системи.

6. Скільки рівнів має система органів державної податкової служби України:

а) два;

б) три;

в) чотири.

7. Яким з зазначених прав, що надаються робітникам податкових органів, користується лише голова державної податкової адміністрації, начальник державної податкової інспекції та їх заступники?

а) здійснювати перевірку бухгалтерських документів;

б) вимагати проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей;

в) надавати інформацію з Державного реєстру фізичних осіб.

8. Серед наведених обов'язків оберіть ті, що не стосується платників податків:

а) вести бухгалтерській облік та складати звітність;

б) накладати адміністративні штрафи на посадових осіб підприємств;

в) сплачувати належні суми податків та зборів.

9. Підприємство має сплатити донараховану за результатами перевірки суму податків та фінансових санкцій

а) у 10-денний термін з дня прийняття рішення;

б) у 15-денний термін з дня прийняття рішення;

в) у 20-денний термін з дня прийняття рішення.

10. Дії службових осіб податкових органів можуть бути оскаржені у встановленому порядку

а) за будь-яким видом рішень;

б) за винятком рішень по податках на прибуток та додану вартість;

в) взагалі рішення не можуть бути оскарженими.

11. Платник податків (юридична особа) не подає податкову декларацію у термін, визначений чинним законодавством, то він

а) сплачує штраф у розмірі десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за кожне таке неподання або її затримку;

б) сплачує штраф у розмірі тридцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за кожне таке неподання або її затримку;

в) це не є порушенням, тому штраф не сплачується.

12. Якщо контролюючий орган самостійно донараховує суму податкового зобов'язання платника податків за умови заниження або завищення суми його податкових зобов'язань, заявлених у податкових деклараціях, то платник податків

а) не зобов'язаний сплачувати штраф;

б) зобов'язаний сплатити штраф у розмірі 10% від суми недоплати за кожний з податкових періодів;

в) сплатити штраф у розмірі 10% від суми недоплати за кожний з податкових періодів, установлених для такого податку, але не більше 50% такої суми та не менше десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян сукупно за весь строк недоплати.

13. На громадян, які займаються підприємницькою діяльністю без державної реєстрації або без спеціального дозволу (ліцензії), якщо його отримання передбачене законодавством накладається:

а) кримінальна відповідальність;

б) фінансова відповідальність;

в) адміністративна відповідальність.

14. На керівників та інших посадових осіб підприємств, установ, винних у заниженні суми податку накладається:

а) адміністративна відповідність;

б) фінансова відповідальність;

в) кримінальна відповідальність.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Проаналізуйте існуючі підходи до визначення сутності «податковий менеджмент».

2. Охарактеризуйте складові податкового менеджменту.

3. Визначте функції податкового менеджменту.

4. Якими законодавчими актами регламентується діяльність податкових органів України?

5. З яких елементів складається система податкових органів України?

6. У чому полягає завдання органів державної податкової служби?

7. Які існують види відповідальності платників податків? Чим вони відрізняються?

8. Проаналізуйте існуючі види фінансової відповідальності та механізм їх застосування.

9. Охарактеризуйте види адміністративних правопорушень з визначенням сум адміністративних штрафів.

10. Визначте види кримінальної відповідальності.

11. Яким чином нараховується пеня на суму податкового боргу?

12. Чи враховується при нарахуванні пені сума штрафних санкцій?

13. Пояснить сутність адміністративної відповідальності.

14. На яких осіб накладаються штрафи за адміністративні порушення.

15. Протягом якого терміну після виявлення порушення може накладатися адміністративний штраф.

16. Якщо керівник підприємства третій раз протягом бюджетного року несвоєчасно подає декларацію з ПДВ, які види відповідальності до нього будуть застосовуватись?

2 Практичне заняття № 2

Тема: Облік платників податків

Питання для перевірки знань

2.1 Механізм організації обліку платників податків в органах державної податкової служби

2.2 Облік юридичних осіб платників податків

2.3 Облік фізичних осіб як платників податків

Тестові завдання

1. Оберіть правильне визначення дефініції «платник податків»

а) це юридична особа, на яку згідно із законами України покладено обов'язок сплачувати податки;

б) це юридична або фізична особа, на яку згідно із законами України покладено обов'язок сплачувати обов'язкові платежі;

в) це юридична або фізична особа, на яку згідно із законами України покладено обов'язок сплачувати податки і збори (обов'язкові платежі).

2. З яких частин складається облікова справа платника податків:

а) реєстраційної та документальної;

б) реєстраційної та звітної;

в) звітної та розрахункової.

3. Реєстраційна частина облікової справи платника податків формується

- а) із переліку документів, які подаються платником податків до органів державної податкової служби при взятті його на податковий облік;
- б) із звітних документів, які подаються платником протягом усього періоду його діяльності;
- в) із фінансової звітності, яка подається платником податків до органів державної податкової служби.

4. Обліковим реєстром платників податків юридичних осіб є

- а) державний реєстр фізичних осіб - платників податків;
- б) Єдиний банк даних про платників податків;
- в) автоматизована система збору даних про платників податків.

5. Для організації обліку платників податків у органах державної податкової служби робітники податкових органів повинні проводити звірку районного рівня Єдиного банку даних про платників податків - юридичних осіб та Реєстру фізичних осіб з даними відповідних органів державної реєстрації:

- а) станом на 1-ше число кожного місяця;
- б) станом на 1-ше число місяця, який йде за звітним кварталом;
- в) станом на 1-ше січня наступного за звітним року.

6. Облік платників податків юридичних осіб є однією з основних функцій

- а) органів податкової міліції;
- б) органів Державного казначейства України;
- в) органів державної податкової служби.

7. В який термін юридичні особи після одержання свідоцтва про державну реєстрацію повинні звернутися до органів державної податкової служби за своїм місцезнаходженням для взяття на податковий облік

- а) у 10-денний термін;
- б) у 20-денний термін;
- в) у 30-денний термін.

8. Узяття на облік платника податків - юридичної особи (філії) здійснюється органом державної податкової служби протягом

- а) двох календарних днів після надходження заяви за наявності всіх необхідних документів;
- б) одного робочого дня після надходження заяви та наявності квитанції про оплату послуг податкової служби;
- в) двох робочих днів після надходження заяви за наявності всіх необхідних документів.

9. Протягом якого терміну з дня відкриття рахунку платник податків зобов'язаний повідомити про це орган державної податкової служби:

- а) протягом трьох робочих днів включаючи день операції;
- б) протягом трьох робочих днів не включаючи день операції;
- в) протягом трьох календарних днів включаючи день операції.

10. Інформація про зміни у складі підприємства, його місцезнаходження, формі власності повинна подаватися до податкових органів

- а) протягом тижня;
- б) протягом 10 банківських днів;
- в) протягом 10 календарних днів.

11. Державний реєстр фізичних осіб - платників податків та інших обов'язкових платежів, передбачає облік

- а) громадян – платників, що працюють за сумісництвом;
- б) громадян - платників незалежно від джерела їх доходів;
- в) громадян – платників, що отримують сукупний річний дохід понад 1700 грн.

12. Фізична особа, яка має основне місце роботи для отримання ідентифікаційного номера:

- а) повинна заповнити облікову картку, що передається бухгалтерією підприємства до податкових органів;
- б) ідентифікаційний номер присвоюється автоматично робітниками ДПІ без заповнення облікової картки;
- в) повинна самостійно звернутися у ДПІ за місцем реєстрації та заповнити облікову картку.

Контрольні питання для самоперевірки

1. На підставі якої інформації виділяють великих платників податків?
2. Яким чином формуються показники для визначення розміру платників податків?
3. Визначте, які категорії з числа резидентів та нерезидентів є платниками податків.
4. Чи відрізняються дефініції «фізична особа» та «само зайнята особа»? Пояснити відповідь.
5. За якими напрямками формується реєстраційна справа фізичної та юридичної особи?
6. Яким чином формується облікова справа платника податків?
7. З яких документів та яким чином формується звітна частина платників податків?

8. Чим відрізняється механізм формування баз даних Єдиного банку даних про платників податків та державного реєстру фізичних осіб - платників податків (ДРФО) ?

9. Які дії повинні виконувати робітники податкових органів з ведення обліку платників податків?

10. У який термін юридичні особи або філії підприємств повинні звернутися до органів державної податкової служби для взяття на податковий облік?

11. Які документи необхідно подати юридичній особі для взяття на податковий облік?

12. Охарактеризуйте механізм узяття на облік платника податків.

13. За якими видами платників податків ведуться реєстри у податкових органах?

14. Протягом якого терміну платник податків повинен повідомляти податкові органи про будь-які зміни?

15. В який термін та з якими документами фізична особа - суб'єкт підприємницької діяльності повинна звернутися до органу державної податкової служби?

16. Чи відрізняється механізм постановки на податковий облік особи, що має основне місце робота та особи, що не має основного місця роботи?

3 Практичне заняття № 3 ***Тема: Облік податкових надходжень***

Питання для перевірки знань

3.1 Порядок ведення особових рахунків платників податків

3.2 Порядок подання податкової декларації та методи визначення податкових зобов'язань і терміни їх виконання

3.3 Розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань платника податків

3.4 Особливості перевірки та закриття особових рахунків платників податків

Тестові завдання

1. З якою метою органами державної податкової служби ведуться особові рахунки платників податків?

а) стягнення нарахованих платежів;

б) обліку нарахованих і сплачених платежів до бюджету;

в) обліку платників податків.

2. Особові рахунки платників, що своєчасно не стали на податковий облік відкриваються органом державної податкової служби:

- а) з початку року,
- б) з моменту взяття їх на облік,
- в) з моменту нарахування або сплати платежу.

3. Нарахування платежів до бюджету в особових рахунках платників здійснюється

- а) за терміном їх сплати згідно з порядком, установленим для справляння платежу до бюджету;
- б) за терміном, який визначає платник податку;
- в) за терміном, який визначає податковий орган.

4. Податковий борг, що виник у зв'язку з відмовою у самостійному погашенні податкового зобов'язання може бути стягнутий:

- а) протягом 1095 календарних днів від початку року;
- б) протягом наступних 1095 робочих днів від дня узгодження податкового зобов'язання;
- в) протягом наступних 1095 календарних днів від дня узгодження податкового зобов'язання.

5. Заяви на повернення надміру сплачених податків, зборів або на їх відшкодування можуть бути подані

- а) не раніше ніж через 1095 днів після здійснення переплати або отримання права на відшкодування;
- б) не пізніше 1095 дня наступного за днем здійснення переплати або отримання права на відшкодування;
- в) протягом 1095 днів після подання нової податкової декларації.

6. Податкове повідомлення – це:

- а) письмове повідомлення контролюючого органу про обов'язок платника податків сплатити суму податкового зобов'язання, визначену контролюючим органом;
- б) письмова вимога податкового органу до платника податків погасити суму податкового боргу;
- в) письмове повідомлення, що подається платником податків до контролюючого органу на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору.

7. Перша податкова вимога надсилається

- а) не пізніше першого робочого дня після закінчення граничного строку сплати узгодженої суми податкового зобов'язання;
- б) не раніше першого робочого дня після закінчення граничного строку сплати узгодженої суми податкового зобов'язання;

в) не раніше першого числа наступного за звітним періодом дня після закінчення граничного строку сплати узгодженої суми податкового зобов'язання.

8. Перша податкова вимога містить повідомлення про:

- а) дату та час проведення опису активів платника податків, що перебувають у податковій заставі;
- б) факт проведення публічних торгів з продажу активів платника податку;
- в) факт узгодження податкового зобов'язання та виникнення права податкової застави на активи платника податків.

9. Податковий орган має право надсилати

- а) одну податкову вимогу;
- б) дві податкові вимоги;
- в) будь-яку кількість податкових вимог.

10. Податкова вимога повинна містити суму податкового боргу:

- а) за кожним окремим податком, збором;
- б) за усіма податками та зборами;
- в) загальну суму за кожним окремим податком, збором з врахуванням суми штрафу і пені.

11. Розстроченням податкових зобов'язань це:

- а) надання платнику податків бюджетного кредиту на основну суму його податкових зобов'язань з урахуванням сум пені;
- б) надання платнику податків бюджетного кредиту на основну суму його податкових зобов'язань без урахування сум пені;
- в) надання платнику податків комерційного кредиту на основну суму його податкових зобов'язань без урахування сум пені.

12. Відстроченням податкових зобов'язань є:

- а) перенесення сплати основної суми податкових зобов'язань платника податків без урахування сум пені на пізніший термін;
- б) перенесення сплати усіх податкових зобов'язань платника податків на визначений термін;
- в) перенесення сплати основної суми податкових зобов'язань платника податків на один рік.

13. Підставами для прийняття рішення щодо розстрочення чи відстрочення податкових зобов'язань (крім податкового боргу) є:

- а) надання платником податків доказів щодо існування загрози виникнення податкового боргу та економічного обґрунтування про можливість погашення податкових зобов'язань або збільшення податкових надходжень;
- б) надання платником податків доказів щодо відсутності грошей на його розрахунковому рахунку;

в) надання платником податків доказів щодо його банкрутства.

14. Рішення про розстрочення або відстрочення податкових зобов'язань щодо загальнодержавних податків, зборів приймається:

а) керівником податкового органу та має бути затверджене керівником податкового органу (його заступником) вищого рівня;

б) керівником податкового органу та має бути затверджене фінансовим органом місцевого органу виконавчої влади;

в) керівником податкового органу та має бути затверджене Міністерством фінансів України.

15. Розстрочення чи відстрочення податкових зобов'язань має право вимагати

а) лише великий платник податків;

б) платник податків, що є банкрутом;

в) будь-який платник податків.

16. Як часто інспектором відділу обліку проводиться вибіркова перевірка правильності проведених облікових операцій в особових рахунках платників?

а) не менш ніж раз на місяць;

б) не менш ніж раз на квартал;

в) не менш ніж раз на рік.

17. Прямий метод визначення податкових зобов'язань передбачає, що

а) платник податків самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає у податковій декларації;

б) суми податкових зобов'язань визначаються виключно податковими органами;

в) суми податкових зобов'язань визначаються або податковими органами або платниками податків на власний розсуд.

18. Податкові декларації з податку на прибуток подаються до контролюючого органу:

а) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

б) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя);

в) протягом 60 календарних днів за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

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

- а) перший робочий день наступного місяця;
- б) наступний за вихідним або святковим операційний день;
- в) останній день перед вихідним або святковим днем.

20. Методика визначення суми податкових зобов'язань за непрямими методами затверджується:

- а) Міністерством фінансів України;
- б) Верховною Радою України;
- в) Кабінетом Міністрів України.

21. Якщо неможливо визначити суму податкових зобов'язань у зв'язку з відсутністю первинних документів, сума податкових зобов'язань платника податків

- а) визначається за прямим методом;
- б) може бути визначена за непрямим методом;
- в) податкове зобов'язання не визначається.

22. Пеня за несвоєчасно сплачений податок з доходів громадян становить:

- а) 120% ставки НБУ за кожен день прострочення сплати;
- б) подвійна ставка НБУ за кожен день прострочення;
- в) 0,3% від суми недоїмки не враховуючи кількість днів прострочення.

23. Оберіть податки до яких застосовується нарахування пені у розмірі 120% ставки НБУ:

- а) державне мито;
- б) податок за землю;
- в) податок з власників транспортних засобів.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Як часто відкриваються особові рахунки платників податків?
2. Чим відрізняється механізм відкриття особових рахунків платників податків для існуючих та новостворених підприємств?
3. Охарактеризуйте порядок відкриття особового рахунку платника податків.
4. На підставі яких документів відображуються в особових рахунках платників податків суми платежів до бюджету?
5. Яким чином присвоюються номери платників податків фізичним та юридичним особам?
6. Якщо платник податку не став своєчасно на податковий облік, з якого часу йому відкривається особовий рахунок платника податку?
7. Які існують методи визначення податкових зобов'язань?

8. За яких умов використовується непрямий метод визначення податкових зобов'язань?

9. На підставі яких документів ведеться облік відстрочених та розстрочених сум платежів до бюджету в особових рахунках платників податків?

10. Як органами державної податкової служби проводиться звірення розрахунків з бюджетом усіх платників за всіма платежами?

11. Як часто інспектором відділу обліку платників податків проводиться вибіркова перевірка правильності проведених облікових операцій в особових рахунках платників?

12. Проаналізуйте переваги і недоліки у існуючому механізмі перевірки особових рахунків платників податків?

13. За яких умов сума переплати податків та обов'язкових платежів не підлягає поверненню платнику податків?

4 Практичне заняття № 4

Тема: Порядок погашення податкового боргу

Питання для перевірки знань

4.1 Податковий борг та порядок його стягнення

4.2 Списання та розстрочення податкового боргу

4.3 Порядок нарахування штрафних і фінансових санкцій за несвоєчасно сплачені суми податків і зборів

Тестові завдання

1. Податкове зобов'язання з урахуванням штрафних санкцій, самостійно узгоджене платником податків, але не сплачене у встановлений строк, а також пеня, нарахована на суму такого податкового зобов'язання – це:

- а) розстрочене податкове зобов'язання;
- б) податковий борг;
- в) податковий кредит.

2. Списання сум, які є на рахунках недоїмника, на погашення сум недоїмок провадиться установою банку за:

- а) інкасовими дорученнями;
- б) платіжними дорученнями;
- в) платіжними вимогами.

3. Реєстр повернених сум переплат та відповідні висновки органу державної податкової служби про наявність переплати підписуються:

- а) керівником органу державної податкової служби;
- б) керівником органу державної податкової служби та інспектором, який їх виписав;
- в) інспектором, який їх виписав.

4. В особових рахунках платників податку на прибуток підсумки за звітний період підводяться

- а) щорічно;
- б) щоквартально;
- в) щомісячно.

5. Розстрочення податкового боргу надається на строк, що не перевищує

- а) 60 календарних місяців від місяця виникнення податкового боргу;
- б) 60 календарних місяців від дня виникнення податкового боргу;
- в) 60 календарних місяців від місяця виникнення податкового боргу, включаючи такий місяць.

6. При існуванні консолідованого податкового боргу строк розстрочення відраховується

- а) від першого місяця виникнення консолідованого боргу;
- б) від місяця виникнення першої складової консолідованого боргу;
- в) через 60 календарних місяців від місяця виникнення консолідованого боргу.

7. Основна сума податкового боргу (без пені та штрафних санкцій) підлягає сплаті

- а) у повному обсязі протягом місяця;
- б) рівними частками у строки, встановлені Законом для квартального податкового періоду;
- в) рівними частками у строки, встановлені Законом для місячного податкового періоду.

8. Розстрочення податкового боргу надається

- а) під проценти, виходячи з облікової ставки Національного банку України, діючої на момент сплати чергового квартального платежу;
- б) під проценти, виходячи з ставки по кредитах комерційних банків України, діючої на момент сплати чергового квартального платежу;
- в) під проценти, виходячи з облікової ставки Національного банку України, діючої на початок бюджетного року.

9. Проценти, нараховані за розстрочений податковий борг, списуються

- а) у момент виникнення розстроченого податкового боргу;
- б) у момент остаточного погашення розстроченого податкового боргу;

в) у момент здійснення першого платежу за розстроченим податковим боргом.

10. Списанню підлягає

- а) безнадійний податковий борг з врахуванням пені;
- б) безнадійний податковий борг;
- в) безнадійний податковий борг з врахуванням пені, нарахованої на такий борг, а також штрафні санкції.

11. Безнадійний податковий борг юридичної особи – платника податків – це:

- а) податковий борг платника податків, визнаного у встановленому порядку банкрутом, вимоги до якого не були задоволені у зв'язку з недостатністю активів банкрута;
- б) податковий борг платника податків, визнаного банкрутом;
- в) податковий борг платника податків, який не може задовольнити вимоги кредиторів.

12. Податкові органи здійснюють списання безнадійного податкового боргу:

- а) щомісячно;
- б) щоквартально;
- в) щорічно.

13. Порядок списання податкового боргу визначається:

- а) центральним податковим органом за узгодженням з Міністерством фінансів України;
- б) центральним податковим органом за узгодженням з Кабінетом Міністрів України;
- в) податковою адміністрацією.

14. Плата у вигляді процентів, нарахованих на суму податкового боргу, що справляється з платника податків у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання – це:

- а) штраф;
- б) бонус;
- в) пеня.

15. Нарахування та стягнення пені за своєчасно не сплачені суми податку на прибуток та податку на додану вартість проводиться

- а) починаючи з наступного робочого дня після настання строку сплати податку по момент сплати;
- б) починаючи з наступного банківського дня після настання строку сплати податку по момент повної сплати боргу;

в) починаючи з наступного дня після настання строку сплати податку по момент сплати включно.

16. Нарахування пені за своєчасно не сплачені суми податку на прибуток та податку на додану вартість провадиться

- а) виходячи з облікової ставки Національного банку України, що діяла на момент сплати;
- б) виходячи зі 120% облікової ставки Національного банку України;
- в) виходячи зі 120% річних від облікової ставки Національного банку України, що діяла на момент сплати.

17. Розмір пені за своєчасно не сплачені суми податку з доходів фізичних осіб становить:

- а) подвійну ставку НБУ;
- б) 0,3% від суми недоїмки;
- в) 120% облікової ставки НБУ.

18. Джерелами погашення пені є

- а) кошти, отримані від продажу товарів (робіт, послуг);
- б) будь-які власні кошти;
- в) будь-які власні та позичкові кошти.

19. Пеня розраховується виключно під час

- а) нарахування податкового боргу;
- б) виникнення податкового боргу;
- в) сплати податкового боргу.

20. Якщо платник податків самостійно виявляє факт заниження податкових зобов'язань до початку перевірки, то

- а) пеня сплачується у розмірі 5% облікової ставки НБУ;
- б) пеня не сплачується та штрафні санкції не застосовуються;
- в) пеня не сплачується, а сплачується 5% штрафна санкція.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Чим відрізняються дефініції «пеня» та «недоїмка»?
2. Чим відрізняється механізм нарахування пені та штрафу?
3. Представник яких органів та на підставі яких документів визначає розмір пені, що підлягає сплаті до податкових органів?
4. Яким чином формується перелік недоїмників – фізичних та юридичних осіб?
5. Яким чином здійснюється облік повернення платнику зайво внесених сум платежів до бюджету?
6. В яких випадках здійснюється нарахування пені?

7. З якого моменту починається нарахування пені за несвоєчасну сплату податку на прибуток та ПДВ?

8. Яким чином здійснюється контроль за повнотою і своєчасністю внесення платежів до бюджету органами державної податкової служби?

9. На які групи можна поділити усі податки та обов'язкові платежі за механізмом нарахування пені?

10. Визначити розмір та термін нарахування пені, що буде сплачувати платник податків, який перевів податковий борг у розстрочення.

11. Який момент можна вважати датою сплати податкових платежів?

12. Яким чином визначається пеня за несвоєчасно сплачений ПДВ?

13. Чи буде відрізнятися порядок обчислення пені залежно від того, хто саме розраховує податкове зобов'язання?

14. Що є джерелами погашення пені?

15. Пояснити згідно з якими принципами нараховується пеня на неодержану виручку в іноземній валюті.

5 Практичне заняття № 5

Тема: Контрольна діяльність податкових органів

Питання для перевірки знань

5.1 Контролюючі органи та їх повноваження

5.2 Суть, класифікація та види податкових перевірок

5.3 Етапи проведення податкових перевірок

5.4 Оформлення результатів документальних перевірок

5.5 Механізм оскарження рішень контролюючих органів

Тестові завдання

1. Податкова вимога не надсилається платнику податку у випадку:

- а) загальна сума податкового боргу не перевищує 1 грн.;
- б) загальна сума податкового боргу не перевищує 170 грн.;
- в) загальна сума податкового боргу не перевищує 17 грн.;
- г) загальна сума податкового боргу не перевищує 85 грн.

2. Податкове повідомлення-рішення вручається:

- а) за кожним податком, збором та разом із штрафом;
- б) за кожним податком, збором;
- в) за податками і зборами разом.

3. До способів здійснення податкового контролю відносять:

- а) ведення обліку платників податків;
- б) інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів ДПС;

- в) Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності підприємства;
- г) перевірка;
- д) звірка.

4. Податковий контроль здійснюють:

- а) податкові органи;
- б) митні органи з метою перевірки правильності нарахування і сплати податків
- в) органи СБУ;
- г) органи внутрішніх справ України;
- д) прокуратура;
- е) податкова міліція

5. Податкова перевірка може бути:

- а) камеральна;
- б) документальна;
- в) фактична;
- г) документально-фактична.

6. Камеральна перевірка проводиться:

- а) працівниками ДПІ без спеціального рішення керівника органу контролю;
- б) за спеціальним рішенням органу контролю;
- в) за направленням на її проведення;
- г) без направлення на її проведення.

7. Планова документальна перевірка – це перевірка:

- а) фінансово-господарської діяльності суб'єкта підприємницької діяльності, яка передбачена у плані роботи контролюючого органу і проводиться за місцезнаходженням такого суб'єкта чи за місцем розташування об'єкта власності, стосовно якого проводиться перевірка;
- б) сукупних показників фінансово-господарської діяльності суб'єкта підприємницької діяльності;
- в) фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, яка передбачена у плані роботи підприємства і проводиться за місцезнаходженням податкового органу.

8. Право на проведення планової виїзної перевірки суб'єкта підприємницької діяльності надається лише у тому разі, коли йому

- а) не пізніше ніж за 5 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки надіслано письмове повідомлення з зазначенням дати її проведення;
- б) не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки надіслано письмове повідомлення з зазначенням дати її проведення;
- в) не пізніше ніж за 20 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки зроблено повідомлення про дату її проведення.

9. Позапланова документальна перевірка – це перевірка, яка не передбачена в планах роботи контролюючого органу і проводиться з таких обставин:

- а) якщо за наслідками зустрічних перевірок виявлено факти, які свідчать про порушення суб'єктом підприємницької діяльності норм законодавства;
- б) якщо суб'єктом підприємницької діяльності не подано в установлений строк документи обов'язкової звітності та виявлено недостовірність даних, заявлених у цих документах;
- в) якщо суб'єкт підприємницької діяльності подав у встановленому порядку скаргу про порушення законодавства посадовими особами контролюючого органу під час проведення перевірки.

10. Камеральна перевірка - це перевірка, яка проводиться контролюючим органом

- а) виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях, без проведення будь-яких інших видів перевірок платника податків;
- б) виключно з питань фінансово-господарської діяльності на підтвердження взаємовідносин та стану розрахунків з контрагентами;
- в) виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях, разом з проведенням зустрічної перевірки.

11. Датою закінчення перевірки вважається дата:

- а) закінчення документальної перевірки;
- б) отримання письмового повідомлення про результати проведення перевірки;
- в) підписання акта перевірки.

12. У разі відсутності порушень при проведенні комплексної документальної перевірки складається:

- а) один зведений акт комплексної перевірки про відсутність порушень;
- б) довідки з кожного питання плану перевірки про відсутність порушень;
- в) довідка про відсутність порушень.

13. Вартісні показники, що виражені в іноземній валюті, в акті документальної перевірки зазначаються:

- а) у національній валюті за курсом валют, що встановлений НБУ на дату проведення фінансово-господарської операції;
- б) в іноземній валюті з одночасною вказівкою їх еквівалента у національній валюті України за курсом валют, що встановлений НБУ на дату проведення фінансово-господарської операції;
- в) в іноземній валюті.

14. Акт документальної перевірки повинен складатися

- а) з двох частин (описова; висновок);
- б) з трьох частин (вступна; описова; висновок);

в) з чотирьох частин (вступна; описова; висновок; інформативні додатки).

15. Документальна перевірка фінансово-господарської діяльності підприємства проводиться:

а) за місцезнаходженням підприємства або за місцезнаходженням об'єкта, щодо якого проводиться така перевірка;

б) виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях, без проведення будь-яких інших видів перевірок платника податків;

в) за місцезнаходженням підприємства на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях.

16. Вилучення документів, що свідчать про приховування (заниження) об'єктів оподаткування, несплату податків, інших платежів чи приховування інших об'єктів від оподаткування:

а) здійснюється посадовою особою органів державної податкової служби та є результатом добровільного рішення підприємства відмови від можливості користуватися цими документами;

б) здійснюється посадовою особою органів державної податкової служби та є заходом примусового позбавлення підприємств, установ та організацій, можливості користуватися цими документами;

в) здійснюється посадовою особою органів державної податкової служби із обов'язковим залишенням копій та є заходом примусового позбавлення підприємств, установ та організацій, можливості користуватися цими документами.

17. Описова частина акта документальної перевірки повинна відображати:

а) результати камеральної перевірки за окремими видами податків;

б) результати документальної перевірки, що групуються за окремими видами податків і зборів та у розрізі податкових періодів;

в) результати документальної перевірки, що групуються за окремими видами податків за один календарний рік.

18. У випадках відсутності податкового обліку необхідно:

а) зафіксувати у висновку акту документальної перевірки даний факт;

б) зафіксувати в описовій частині акта документальної перевірки даний факт, а у випадках, передбачених законодавством, застосувати непрямі методи нарахування податків;

в) зафіксувати в описовій частині акта документальної перевірки даний факт та застосувати прямий метод нарахування податкових зобов'язань.

19. В акті документальної перевірки:

а) обов'язково визначається вид і розмір штрафних (фінансових) санкцій та адміністративних штрафів за встановлені порушення;

б) обов'язково визначається вид і розмір штрафних (фінансових) санкцій за встановлені порушення;

в) не допускається визначення виду і розміру штрафних (фінансових) санкцій та адміністративних штрафів за встановлені порушення.

20. Розрахунки штрафних (фінансових) санкцій, які передбачені чинним законодавством, у розрізі податків, зборів та інших обов'язкових платежів та податкових періодів складає:

- а) працівник підрозділу, який очолював перевірку;
- б) головний бухгалтер підприємства на якому проводилася перевірка;
- в) керівник (у разі відсутності його заступник) податкового органу.

21. До контролюючих органів належать:

- а) податкові органи; органи фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування; контрольно-ревізійне управління;
- б) податкові та митні органи;
- в) податкові, митні органи; органи Пенсійного фонду України; органи фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

22. Контролюючий орган – це:

- а) державний орган, який у межах своєї компетенції, визначеної законодавством, здійснює контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків;.
- б) державний орган, який у межах своєї компетенції, визначеної законодавством, здійснює контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків і зборів та погашенням податкових зобов'язань чи податкового боргу;
- в) податковий орган, який у межах своєї компетенції, визначеної законодавством, здійснює контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків і зборів та погашенням податкових зобов'язань чи податкового боргу.

23. Який контролюючий орган у межах своєї компетенції, визначеної законодавством, здійснює контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків і зборів, які справляються до бюджетів та державних цільових фондів?

- а) органи Пенсійного фонду України;
- б) органи фондів загальнообов'язкового державного соціального страху;
- в) податкові органи.

24. Здійснювати заходи з погашення податкового боргу є:

- а) компетенцією контролюючих органів;
- б) правом контролюючих органів;
- в) обов'язком контролюючих органів.

25. Чи мають право органи судової влади проводити перевірки своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів:

- а) можуть за наявності запиту правоохоронних органів;
- б) можуть у будь-якому випадку;
- в) не можуть навіть за наявності запиту правоохоронних органів.

26. Які види контролю не входять до компетенції державної податкової адміністрації України?

- а) контроль за наявністю свідоцтв про державну реєстрацію суб'єктів підприємницької діяльності ліцензій, патентів, інших спеціальних дозволів на здійснення окремих видів підприємницької діяльності;
- б) контроль за дотриманням лімітів готівки в касах та її використанням для розрахунків за товари, роботи, послуги;
- в) контроль за своєчасним стягненням сум фінансових санкцій за порушення податкового законодавства.

27. Контроль за дотриманням виконавчими комітетами сільських і селищних рад порядку прийняття і обліку податків, інших платежів від платників податків, своєчасність і повноту перерахування цих сум до бюджету покладено на:

- а) державну податкову адміністрацію України;
- б) державні податкові інспекції в районах, містах без районного поділу, районах у містах;
- в) державну податкову міліцію.

28. Механізм здійснення податкового контролю не передбачає

- а) здійснення документальних перевірок;
- б) складання податкової звітності;
- в) контроль за нарахуванням платежів до сплати.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Охарактеризуйте мету і завдання податкового контролю.
2. Назвіть принципи податкового контролю.
3. В чому полягає суть принципу оперативності обробки інформації?
4. В чому полягає суть принципів дієвості, гласності та співпраці?
5. В чому полягає суть принципу притягнення до відповідальності і?
6. Види податкових перевірок.
7. За яких умов проводяться позапланові перевірки?
8. За яких умов проводиться документальна невиїзна перевірка?
9. Назвіть етапи податкового контролю.
10. Послідовність проведення першого етапу .
11. Послідовність проведення другого етапу.
12. Порядок прийняття рішень за результатами податкових перевірок.
13. Який порядок оформлення результатів документальних перевірок?
14. Яким чином оформляється відмова від підписання посадовими

особами підприємства Акта перевірки.

15. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства

16. Охарактеризуйте контролюючі органи.

17. Чим відрізняються повноваження митних та податкових органів?

18. Чи можна ототожнювати поняття «контролюючі органи» та «податкові органи»?

19. Що входить до компетенції контролюючих органів?

20. За якими напрямками здійснює контроль державна податкова адміністрація України?

21. За якими напрямками здійснюють контроль державні податкові інспекції в районах, містах без районного поділу, районах у містах, міжрайонні та об'єднані державні податкові інспекції?

22. До повноважень якого контролюючого належить контроль справлянням податків і зборів (обов'язкових платежів), які сплачуються до бюджетів та державних цільових фондів?

23. Проаналізуйте механізм здійснення податкового контролю.

24. Які існують види податкових перевірок?

25. Охарактеризуйте механізм проведення документальної та камеральної перевірки.

26. Яким чином відбувається формування планів-графіків проведення планових виїзних перевірок контролюючими органами?

27. Яким чином визначається пріоритетність проведення планових виїзних перевірок?

28. За якими обставинами проводиться позапланова документальна перевірка?

29. Яким чином здійснюється вилучення документів під час проведення перевірки?

30. Які документи підлягають вилученню під час проведення перевірки?

31. Що є підставою для вилучення документів під час здійснення перевірки?

32. Проаналізуйте етапи складання акту документальної перевірки?

33. Яка інформація обов'язково зазначається у вступній частині акта документальної перевірки?

34. Яку інформацію необхідно надати в описовій частині акта документальної перевірки за кожним фактом порушення податкового та валютного законодавства?

35. Які дії має вжити перевіряючий при виявленні фактів однотипних порушень та порушень, які повторюються?

36. Яка інформація відображується у висновку акту документальної перевірки?

37. Які документи належать до інформативних додатків до акта документальної перевірки?

6 Практичне заняття № 6
Тема: Контроль податку на прибуток

Питання для перевірки знань

- 6.1 Платники податку на прибуток, об'єкт оподаткування, ставка податку та механізм його розрахунку
- 6.2 Методика контролю декларації з податку на прибуток підприємства
- 6.3 Порядок врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості підприємства

Тестові завдання

1. Сума податку на прибуток філій за відповідний податковий період визначається розрахунково

- а) виходячи із загальної суми податку підприємства;
- б) виходячи із суми податку, нарахованого головним бухгалтером філії;
- в) виходячи із загальної суми податку розподіленого пропорційно питомій вазі суми витрат філій та амортизаційних відрахувань.

2. Вибір порядку сплати податку на прибуток, здійснюється платником податку

- а) самостійно до 1 січня року, що передує звітному;
- б) самостійно до 1 квітня року, що передує звітному;
- в) самостійно до 1 липня року, що передує звітному.

3. Об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом

- а) зменшення суми доходу на суму витрат платника податку;
- б) зменшення суми скоригованого доходу звітного періоду на суму витрат платника податку та суму амортизаційних відрахувань;
- в) зменшення суми скоригованого доходу звітного періоду на суму операційних витрат платника податку та суму амортизаційних відрахувань.

4. У разі коли від'ємне значення об'єкта оподаткування декларується платником податку протягом чотирьох послідовних податкових періодів

- а) податковий орган має право провести позачергову перевірку правильності визначення об'єкта оподаткування;
- б) податковий орган має право не прийняти податкову декларацію;
- в) податковий орган повинен перевести підприємство на сплату єдиного податку.

5. Прибуток платників податку оподатковується за ставкою

- а) 18% до об'єкта оподаткування;
- б) 23% до об'єкта оподаткування;
- в) 30 % до об'єкта оподаткування.

6. Виграші у державні грошові лотереї

- а) оподатковуються за ставкою 25%;
- б) оподатковуються за ставкою 30%;
- в) не підлягають оподаткуванню.

7. Декларація з податку на прибуток підприємства та додатки до неї подаються платником

- а) незалежно від того, чи виникло у звітному періоді в платника податкове зобов'язання чи ні;
- б) у випадку виникнення у звітному періоді в платника податкового зобов'язання;
- в) у випадку отримання прибутку платником податку.

8. Податок на прибуток за квартал, півріччя, три квартали та рік розраховується

- а) за підсумком звітного календарного року;
- б) наростаючим підсумком з початку звітного періоду;
- в) наростаючим підсумком з початку звітного календарного року.

9. Дані, наведені в декларації

- а) повинні підтверджуватись первинними документами обліку;
- б) повинні відповідати податковому обліку (звітності);
- в) повинні підтверджуватись первинними документами обліку та відповідати податковому обліку (звітності).

10. Платник податку, який до початку його перевірки податковим органом самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний:

- а) надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму такої недоплати та штраф;
- б) надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму такої недоплати та штраф або відобразити суму недоплати у складі декларації, що подається за наступний податковий період, збільшену на суму штрафу;
- в) надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму такої недоплати або відобразити суму недоплати у складі декларації.

11. Декларація складається із:

- а) заголовної, двох основних частин і чотирьох додатків;
- б) заголовної, трьох основних частин і одинадцяти додатків;
- в) заголовної, двох основних частин і сімнадцяти додатків.

12. Податок, що підлягає сплаті до бюджету

- а) зменшується на вартість торгових патентів;
- б) зменшується на суму доданої вартості;
- в) зменшується на вартість придбаного обладнання.

13. Звітним періодом для подання декларації з податку на прибуток вважається:

- а) календарний місяць або календарний квартал;
- б) календарний квартал або календарне півріччя;
- в) календарне півріччя або календарний рік.

14. Декларація з податку на прибуток повинна бути подана до податкових органів протягом

- а) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;
- б) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя);
- в) протягом 60 календарних днів за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

15. За який період подається спрощена декларація з податку на прибуток:

- а) за результатами звітного кварталу;
- б) за результатами звітного півріччя та року;
- в) за звітні квартал, півріччя та три квартали.

16. Сума податкових платежів, що надміру надійшла до бюджету в результаті неправильного нарахування або порушення платником податку встановленого порядку сплати податку:

- а) підлягає поверненню з відповідного бюджету протягом 10 робочих днів з моменту отримання податковим органом відповідної заяви платника податку або зарахуванню на зменшення платежів до цього бюджету майбутніх періодів;
- б) підлягає поверненню з відповідного бюджету протягом 30 робочих днів без подання відповідної заяви платника податку;
- в) не підлягає поверненню з бюджету, а враховується при складанні декларації за наступний звітний період.

17. Коли особа береться на облік податковим органом як платник податку на прибуток всередині податкового періоду, то першим звітним вважається

- а) перший квартал року наступного за роком у якому відбулося взяття на облік платника податку;
- б) дата, на яку припадає початок такого обліку, та закінчується останнім календарним днем наступного податкового періоду;
- в) будь-який звітний період протягом поточного звітного року.

18. Датою збільшення валових витрат виробництва (обігу) вважається дата

- а) дата списання коштів з банківських рахунків платника податку на оплату товарів (робіт, послуг);
- б) дата оприбуткування платником податку товарів;
- в) будь-яка з подій а чи б, що сталася раніше.

19. У разі коли платник податку придбаває товари (роботи, послуги) з використанням кредитних, дебетових карток або комерційних чеків, датою збільшення валових витрат вважається

- а) дата оформлення відповідного рахунку (товарного чека);
- б) дата списання грошей з кредитної або дебетної картки;
- в) дата отримання відповідного рахунку від продавця.

20. Оподатковувані доходи від страхової діяльності (крім страхування життя) страховиків-резидентів оподатковуються за ставкою

- а) у розмірі 25% суми чистого доходу, одержаного від страхової діяльності;
- б) у розмірі 3% суми валового доходу, одержаного від будь-якої діяльності страховика;
- в) у розмірі 3% суми валового доходу, одержаного від страхової діяльності.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Визначте склад платників податку на прибуток.
2. Яким чином здійснюється вибір порядку сплати податку на прибуток?
3. Чи припускається зміна порядку сплати податку протягом звітного року?
4. Хто несе відповідальність за своєчасне та повне внесення сум податку до бюджету філії підприємства?
5. Яким чином визначається прибуток підприємства?
6. Що таке об'єкт оподаткування?
7. Чи підлягає включенню до складу валових витрат об'єкт оподаткування платника податку з числа резидентів, який за результатами податкового року має від'ємне значення?
8. За яких обставин податковий орган може відмовити у прийнятті податкової декларації?
9. За якою ставкою оподатковується прибуток платників податку? Чи залежить ставка оподаткування від виду діяльності або операцій, що здійснює підприємство?
10. Порядок складання декларації з податку на прибуток підприємства є єдиним для усіх платників податку на прибуток?
11. Чи повинно підприємство платник податку подавати декларацію з податку на прибуток підприємства та додатки до неї, якщо у підприємства у звітному періоді не виникло податкового зобов'язання?

12. За якими правилами розраховується податок на прибуток за квартал, півріччя, три квартали та рік?

13. Протягом якого терміну має бути подана декларація з податку на прибуток?

14. Якщо платником податку на прибуток виявлені помилки, що впливають на розмір податку на прибуток, що він повинен зробити?

7 Практичне заняття № 7

Тема: Контроль податку на додану вартість

Питання для перевірки знань

7.1 Платники податку на додану вартість, об'єкт оподаткування, ставка податку та механізм його розрахунку

7.2 Методика контролю декларації щодо податку на додану вартість підприємства

7.3 Перевірка правомірності відшкодування податку на додану вартість

Тестові завдання

1. Чи діє правило першої події щодо податкового обліку ПДВ

- а) так;
- б) ні;
- в) кодексом це не передбачено.

2. Об'єктом оподаткування ПДВ є:

- а) постачання товарів;
- б) надання послуг;
- в) договірна вартість товарів;
- г) договірна вартість послуг.

3. Базою оподаткування ПДВ є:

- а) постачання товарів;
- б) надання послуг;
- в) договірна вартість товарів;
- г) договірна вартість послуг.

4. За нульовою ставкою оподатковуються:

- а) експортні операції;

б) міжнародні автоперевезення вантажів;

в) товарно-матеріальні цінності, які знаходяться на відповідальному зберіганні підприємства;

г) послуги із загальнообов'язкового пенсійного страхування.

5. Не виступають об'єктом оподаткування такі операції

а) Товарно-матеріальні цінності, які знаходяться на відповідальному зберіганні підприємства;

б) Послуги із загальнообов'язкового пенсійного страхування;

в) Постачання продуктів дитячого харчування;

г) Освітні послуги, які надаються вищим навчальним закладом

6. Від оподаткування звільнені такі операції:

а) Постачання продуктів дитячого харчування;

б) Освітні послуги, які надаються вищим навчальним закладом;

в) Послуги із соціального страхування;

г) Міжнародні автоперевезення пасажирів

7. Якщо платник ПДВ не включив ПДВ до податкового кредиту на підставі податкових накладних у звітному періоді, то таке право на включення зберігається протягом:

а) 365 днів з дати виписки податкової накладної;

б) 180 днів з дати виписки податкової накладної;

в) 90 днів з дати виписки податкової накладної;

- г) 60 днів з дати виписки податкової накладної;
- д) 30 днів з дати виписки податкової накладної

8. Бюджетне відшкодування ПДВ здійснює за результатами:

- а) Камеральної перевірки декларації платника ПДВ;
- б) Документальної перевірки декларації платника ПДВ;
- в) Документальної перевірки діяльності платника ПДВ;
- г) Фактичної перевірки діяльності платника ПДВ

9. Відшкодування ПДВ проводить:

- а) Орган ДПІ;
- б) Орган ДКУ;
- в) ДПАУ;
- г) ДПА у області

10. З метою бюджетного відшкодування ПДВ платник ПДВ подає до ДПІ такі документи:

- а) Декларацію та заяву;
- б) Декларацію та розрахунок суми бюджетного відшкодування ПДВ;
- в) Декларацію, розрахунок бюджетного відшкодування ПДВ та заяву;
- г) Декларацію, розрахунок бюджетного відшкодування ПДВ, заяву та оригінали митних декларацій

11. Підставою для нарахування податкового кредиту з ПДВ є:

- а) Вартість придбаних товарів до 200 грн.;

- б) Вартість придбаних товарів до 1000 грн.;
- в) Вартість придбаних товарів до 100 грн.;
- г) Вартість придбаних товарів до 17 грн.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Вкажіть базу оподаткування ПДВ.
2. Дата виникнення податкового зобов'язання з ПДВ при постачанні товарів чи послуг.
3. Які існують звітні податкові періоди для Декларації з ПДВ.
4. Назвіть операції звільнені від сплати ПДВ.
5. Назвіть операції, які не є об'єктом ПДВ.
6. Назвіть операції, які оподатковуються за нульовою ставкою.
7. Що є підставою для перевірки «Податкового зобов'язання з ПДВ»?
8. Що є підставою для перевірки «Податкового кредиту з ПДВ»?
9. Як перевіряється відшкодування ПДВ?
10. Який порядок проведення камеральної перевірки декларації з ПДВ?

8 Практичне заняття № 8

Тема: Контроль оподаткування доходів громадян

Питання для перевірки знань

- 8.1 Платники податку та об'єкт оподаткування
- 8.2 Контроль повноти нарахування та своєчасності сплати податку з окремих видів доходів фізичних осіб
- 8.3 Перевірка достовірності формування даних у декларації та відповідальність платників податку з доходів фізичних осіб

Тестові завдання

1. Податок з доходів фізичних осіб:

- а) це плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову адресу або розташовано особу, що утримує цей податок згідно з чинним законодавством;
- б) це плата громадянина України за послуги, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову

адресу або розташовано особу, що утримує цей податок згідно з законодавством;

в) це плата фізичної особи за доходи, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову адресу або розташовано особу, що утримує цей податок згідно з чинним законодавством

2. Об'єктом оподаткування резидента є:

а) загальний місячний оподатковуваний дохід з джерелом його походження з України;

б) загальний місячний оподатковуваний дохід;

в) доходи з джерелом їх походження з України, які підлягають кінцевому оподаткуванню при їх виплаті.

3. При нарахуванні доходів у вигляді валютних цінностей або інших активів, чия вартість є вираженою в іноземній валюті або міжнародних розрахункових одиницях

а) нарахування відбувається у той валюті у якій дохід отримано;

б) необхідно проводити перерахунок цих доходів у гривні за валютним курсом НБУ, діючим на момент одержання таких доходів;

в) необхідно проводити перерахунок цих доходів у гривні за ринковим валютним курсом, діючим на момент одержання таких доходів.

4. Доход у вигляді заробітної плати як об'єкт оподаткування визначається:

а) як нарахована сума такої заробітної плати;

б) як нарахована сума такої заробітної плати, зменшена на суму збору до Пенсійного фонду України;

в) як нарахована сума такої заробітної плати, зменшена на суму збору до Пенсійного фонду України чи внесків до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

5. Згідно Податкового кодексу України загальний оподатковуваний дохід – це:

а) будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню згідно з Законом, нарахований (виплачений) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду;

б) заробітна платня за поточний рік, яка підлягає оподаткуванню згідно з Законом;

в) будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню згідно з Законом, нарахований платнику податку за рік.

6. Загальний річний оподатковуваний дохід визначається:

а) як сума загальних місячних оподатковуваних доходів звітного року;

б) як загальний оподатковуваний дохід звітного року, а також іноземні доходи, одержаних протягом такого звітного року;

в) як сума загальних місячних оподатковуваних доходів звітного року, а також іноземних доходів, одержаних протягом такого звітного року.

7. До складу місячного оподаткованого доходу фізичної особи включається

- а) сума коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт;
- б) сума відшкодування платнику податку розміру шкоди, завданої йому внаслідок Чорнобильської катастрофи;
- в) дохід від надання майна в оренду або суборенду.

8. До складу загального місячного оподаткованого доходу не включаються:

- а) сума страхових внесків за договором добровільного страхування, сплачена будь-якою особою - резидентом, іншою ніж платник податку, за такого платника податку чи на його користь;
- б) доходи від продажу об'єктів прав інтелектуальної власності; авторської винагороди, надання права на користування або розпорядження іншим особам нематеріальним активом;
- в) дивіденди, які нараховуються на користь платника податку у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юридичною особою-резидентом

9. Загальна ставка податку згідно ПКУ при доході менш ніж 10 мінімальних заробітних плат становить

- а) 13% від об'єкта оподаткування;
- б) 15% від об'єкта оподаткування;
- в) 17% від об'єкта оподаткування.

10. Податок з доходів фізичних осіб підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету

- а) під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом;
- б) після виплати оподаткованого доходу;
- в) перед виплатою оподаткованого доходу.

11. Обов'язком банківських установ є

- а) приймати платіжні документи на виплату доходу, які не передбачають сплати (перерахування) податку на дохід фізичних до бюджету;
- б) приймати платіжні документи на виплату доходу через 7 банківських днів після перерахування податку на дохід з фізичних осіб до бюджету;
- в) не приймати платіжні документи на виплату доходу, які не передбачають сплати (перерахування) цього податку до бюджету.

12. Якщо оподатковуваний дохід нараховується, але не виплачується платнику податку особою, що його нараховує, то податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу

- а) не підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету;
- б) підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету у строки, встановлені законом для місячного податкового періоду;
- в) підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету до кінця податкового року.

13. Сума витрат, понесених платником податку у зв'язку з придбанням товарів у резидентів - фізичних або юридичних осіб протягом звітного року, на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року, у випадках, визначених чинним законодавством - це

- а) податкова соціальна пільга;
- б) податковий борг;
- в) податковий кредит.

14. Податкова соціальна пільга застосовується до

- а) доходу, отриманого платником податку як заробітна плата протягом звітного податкового місяця, якщо його розмір не перевищує суми місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень;
- б) доходу, отриманого платником податку як заробітна плата протягом звітного місяця, якщо його розмір не перевищує 1500грн.;
- в) доходу, нарахованого платнику податку протягом звітного податкового періоду, якщо його розмір не перевищує суми місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень.

15. Яке з наведених нижче визначень відображує економічний зміст податкової соціальної пільги

- а) надається фізичним особам якщо вони отримують дохід менший ніж визначена сума;
- б) це часткове відшкодування витрат платника податку.

16. Платник податку має право на податковий кредит

- а) за наслідками звітного податкового року;
- б) за наслідками звітного податкового місяця;
- а) за наслідками звітного року.

17. Якщо фізична особа має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав, то вона

- а) має право на отримання двох або більше податкових соціальних пільг;

б) обирає найбільш вигідну для неї податкову соціальну пільгу оскільки податкова соціальна пільга застосовується один раз з підстави, що передбачає її найбільший розмір;

в) подає заяву керівнику підприємства і він визначає який вид податкової соціальної пільги буде застосовуватись.

18. Платник податку, який має право на застосування податкової соціальної пільги більшої, ніж у розмірі одній мінімальній заробітній платі, зазначає про таке право

а) в усній формі головному бухгалтеру підприємства;

б) у заяві до центрального податкового органу про застосування пільги;

в) у заяві про застосування пільги та додає відповідні підтверджуючі документи за формою, визначеною центральним податковим органом.

19. Податкова соціальна пільга не може бути застосована до доходів платника податку, якщо він отримує протягом звітного податкового місяця одночасно такі доходи, як:

а) плата за виконання громадських робіт, яка повністю або частково фінансується за рахунок бюджету;

б) заробітна плата за основним місцем роботи, яка не перевищує 1710 грн.;

в) премія.

20. Якщо платник податку подає заяву про застосування пільги більш ніж одному працедавцю, внаслідок чого податкова соціальна пільга фактично застосовується також при отриманні інших доходів протягом будь-якого звітного податкового місяця, то такий платник податку

а) має право на отримання податкової соціальної пільги за всіма місяцями отримання доходу;

б) втрачає право на отримання податкової соціальної пільги за всіма місяцями отримання доходу починаючи з місяця, у якому мало місце таке порушення, та закінчуючи місяцем, у якому право на застосування податкової соціальної пільги відновлюється;

в) втрачає на весь податковий рік з моменту виявлення порушення право на отримання податкової соціальної пільги за всіма місяцями отримання доходу починаючи з місяця, у якому мало місце таке порушення.

21. Протягом якого терміну відбувається сплата загальної суми податків, утриманих протягом звітного податкового місяця з нарахованих (сплачених) процентів платнику податку

а) протягом визначеного законом терміну для місячного податкового періоду;

б) протягом визначеного законом терміну для квартального податкового періоду;

в) протягом визначеного законом терміну для податкового року.

22. Дивіденди, які виплачуються платнику податку емітентом корпоративних прав - резидентом, що є фізичною або юридичною особою, підлягають оподаткуванню за ставкою.

- а) 5%;
- б) 15%;
- в) 20%.

23. Перевірки правильності нарахування та сплати податку з доходу фізичних осіб повинні проводитися

- а) не рідше одного разу на рік відповідно до плану-графіку податкової інспекції, що складається на початку кожного року;
- б) не рідше одного разу на два роки відповідно до плану-графіку податкової інспекції, що складається на початку кожного року;
- в) при відсутності порушень за результатами камеральної можуть не проводитися.

24. Особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати, є:

- а) фізична особа отримувач доходу;
- б) працедавець, який виплачує такі доходи на користь платника податку;
- в) працедавець та робітник у солідарній формі.

25. Який розмір штрафу буде застосований до платника податку, який не отримує суму надміру сплаченого податку у строк, визначений Законом, при затримці до 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку її виплати

- а) 10% від суми надміру сплаченого податку;
- б) 50% від суми надміру сплаченого податку
- в) 100% від суми надміру сплаченого податку.

26. Базою оподаткування податку на доходи фізичних осіб є:

- а) загальний місячний оподатковуваний дохід;
- б) чистий річний оподатковуваний дохід;
- в) загальний місячний оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні.

27. До податкової знижки включаються:

- а) сума коштів, отриманих як виграш;
- б) вартість безоплатно отриманого вугілля;
- в) сплачені проценти за користування іпотечним житловим кредитом;
- г) сума витрат підприємства у зв'язку з підвищенням кваліфікації працівників

28. До податкової знижки включаються витрати, які:

- а) підтверджені документально і надіслані до органу ДПІ;

- б) підтверджені документально і зберігаються у працівника;
- в) зазначені у річній податковій декларації та додані до неї;
- г) зазначені у річній податковій декларації;
- д) підтверджені документально і зберігаються на підприємстві.

29. При виплаті заробітної плати з каси підприємства податок на доходи фізичних осіб перераховується до бюджету:

- а) протягом одного банківського дня, що настає за такою виплатою;
- б) протягом трьох банківських днів, що настають за такою виплатою;
- в) в день здачі депонової заробітної плати;
- г) під час виплати оподатковуваного доходу.

30. Чи має право отримати соціальну пільгу працівник у випадку одночасного отримання заробітної плати і стипендії

- а) так;
- б) ні;
- в) Кодексом це не передбачено.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Вкажіть платників податку на доходи фізичних осіб.
2. Що належить до об'єкта оподаткування податку на доходи фізичних осіб?
3. На яких підстав і в якому порядку застосовуються податкові знижки?
4. У якому порядку утримується податок на доходи фізичних осіб?
5. Яка програма перевірки утримань податку з доходів фізичних осіб?
6. Який порядок перевірки податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб?
7. Які існують види відповідальності за порушення законодавства щодо справляння податку на доходи фізичних осіб?
8. Яким чином визначається об'єкт оподаткування податком з доходу фізичних осіб?
9. У чому полягає особливість нарахування нарахуванні доходів у вигляді валютних цінностей?
10. Які існують категорії оподатковуваного доходу фізичних осіб згідно чинного законодавства?
11. Яким чином визначається загальний річний оподатковуваний дохід фізичних осіб?
12. Визначте, що включається до складу загального місячного оподатковуваного доходу фізичних осіб.
13. Охарактеризуйте особливості застосування ставки податку з доходу фізичних осіб протягом 2004-2007 років.
14. Протягом якого терміну після отримання доходу необхідно сплатити податок з доходу фізичних осіб до бюджету?

15. Проведіть порівняльний аналіз категорій «податковий кредит» та «податкова соціальна пільга».

16. Визначте, які витрати платник податку має право включити до складу податкового кредиту.

17. Які існують обмеження права платника податку щодо нарахування податкового кредиту?

18. Яким чином визначається розмір податкової соціальної пільги?

19. Визначте механізм введення податкової соціальної пільги до 2007 року.

20. Яким чином буде застосовуватись податкова соціальна пільга, якщо фізична особа має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав?

21. Проаналізуйте порядок застосування податкових пільг.

22. За яких умов податкова соціальна пільга не може бути застосована до доходів платника податку?

23. Яким чином працедавець платника податку здійснює перерахунок сум податків з доходів працівників?

24. Проаналізуйте особливості нарахування та сплати окремих видів доходів.

25. Яким чином здійснюється контроль за обчисленням та сплатою (перерахуванням) податку до бюджету?

26. Яким чином визначається правильність та своєчасність подання річної декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб?

9 Практичне заняття № 9

Тема: Контроль справляння платежів за ресурси

Питання для перевірки знань

9.1 Порядок перевірки розрахунків плати за землю та застосування ставок земельного податку

9.2 Контроль за своєчасністю подання розрахунку, сплати податку на землю та правильністю застосування пільг

9.3 Перевірка правильності розрахунків та своєчасності подання розрахунку плати за воду

Тестові завдання

1. Яким контролюючим органом здійснюється контроль за правильністю обчислення і справляння земельного податку

а) державними податковими інспекціями;

б) митними органами;

в) органами Пенсійного фонду України.

2. Плата за землю справляється у вигляді земельного податку або орендної плати, що визначається залежно

- а) від обсягів земельних ділянок;
- б) від призначення земельних ділянок;
- в) від грошової оцінки земель.

3. Грошова оцінка земельної ділянки

- а) є величиною, що визначається на 1 січня кожного року;
- б) є величиною, яка щороку станом на 1 січня уточнюється на коефіцієнт індексації;
- в) є величиною, яка визначається в залежності від обсягів та призначення земельних ділянок.

4. Підставою для нарахування земельного податку є

- а) дані державного земельного кадастру;
- б) дані податкових органів;
- в) дані проведених розрахунків на підприємстві.

5. Об'єктом плати за землю

- а) є земельна ділянка;
- б) є земельна ділянка, а також земельна частка (пай), яка перебуває у власності або користуванні, у тому числі на умовах оренди;
- в) є кількість продукції, що вироблена на земельній ділянці.

6. Ставки земельного податку з одного гектара сільськогосподарських угідь для багаторічних насаджень становлять:

- а) 0,1;
- б) 0,03;
- в) 0,3.

7. За сільськогосподарські угіддя, що надані у встановленому порядку і використовуються за цільовим призначенням, незалежно від того, до якої категорії земель вони віднесені, земельний податок справляється у розмірі

- а) 0,1% від грошової оцінки сільськогосподарських угідь;
- б) 0,2% від грошової оцінки сільськогосподарських угідь;
- в) 0,3% від грошової оцінки сільськогосподарських угідь;

8. Податок за частину площ земельних ділянок, наданих підприємствам, установам і організаціям (за винятком сільськогосподарських угідь), що перевищують норми відведення

- а) справляється у визначеному чинним законодавством розмірі;
- б) справляється у п'ятикратному розмірі;
- в) справляється у десятикратному розмірі.

9. Юридичні особи самостійно обчислюють суму земельного податку

а) щомісяця за станом на 1 число місяця наступного за звітним і до 15 числа поточного місяця подають дані відповідній державній податковій інспекції;

б) щороку за станом на 1 січня і протягом 1 кварталу подають дані відповідній державній податковій інспекції;

в) щороку за станом на 1 січня і до 1 лютого подають дані відповідній державній податковій інспекції.

10. Нарахування земельного податку громадянам проводиться державними податковими інспекціями, які повинні видати платникові платіжне повідомлення про сплату податку до

а) до 15 січня поточного року;

б) до 15 березня поточного року;

в) до 15 липня поточного року;

11. Облік платників (товаровиробників сільськогосподарської продукції та громадян) і нарахування земельного податку проводиться щорічно за станом на

а) 1 травня;

б) 1 лютого;

в) 1 січня.

12. Земельний податок з виробників товарної сільськогосподарської і рибної продукції та громадян сплачується

а) рівними частками до 15 серпня і 15 листопада;

б) рівними частками щоквартально до 15 числа наступного за звітним кварталом місяця;

в) у будь-якому співвідношенні щоквартально до 15 числа наступного за звітним кварталом місяця.

13. Справляється плата за землю:

а) сільськогосподарських угідь;

б) що перебуває у тимчасовій консервації або у стадії сільськогосподарського освоєння;

в) державних сортовипробувальних станцій і сортодільниць, які використовуються для випробування сортів сільськогосподарських культур.

14. Здійснюючи перевірку правильності розрахунків плати за воду податкові органи встановити достовірність обсягів використаної води

а) згідно з даними лічильників;

б) згідно з даними встановлених норм споживання;

в) згідно з даними лічильників або встановлених норм споживання.

15. При над лімітному використанні водних ресурсів платник податку відносить витрати у розмірі вартості надлімітно використаної води

- а) на валові витрати підприємства;
- б) на собівартість виробленої продукції підприємства
- в) вираховує з чистого прибутку підприємства.

16. При над лімітному використанні води її вартість

- а) залишається незмінною та підприємство сплачує штраф;
- б) нормативи вартості води, що використана понад ліміт зростають у 5 разів;
- в) нормативи вартості води, що використана понад ліміт зростають у 5 разів та підприємство сплачує штраф.

17. Термін сплати податку за воду визначено як

- а) 5-денний з дня подання розрахунків до податкових органів;
- б) 10-денний з дня подання розрахунків до податкових органів;
- в) 15-денний з дня подання розрахунків до податкових органів.

18. Надрокористувачі, які виконували геологорозвідувальні роботи частково за рахунок власних коштів, сплачують збір за геологорозвідувальні роботи, застосовуючи до нього коефіцієнти для родовищ, де виконано загальні і детальні пошукові роботи та попередню розвідку за рахунок державного бюджету, а детальну розвідку за рахунок власних коштів у розмірі:

- а) 0,2;
- б) 0,4;
- в) 0,6.

19. Підставою для застосування коефіцієнтів є:

- а) довідка Міністерства фінансів;
- б) довідка Мінекоресурсів;
- в) довідка Державного інформаційного геологічному фонду (Геоінформ).

20. Якщо надрокористувачі видобувають більше одного виду корисних копалин, що залягають окремо, збір за виконані геологорозвідувальні роботи обчислюється:

- а) разом за усі види корисних копалин;
- б) за той вид корисних копалин за який збір є більшим;
- в) за кожний їх вид окремо.

21. Якщо надрокористувачі видобувають супутньо залягаючі корисні копалини, то збір виконані геологорозвідувальні роботи обчислюється

- а) лише за основний вид корисної копалини у повному обсязі;
- б) лише за супутньо залягаючі корисні копалини із застосуванням до нього коефіцієнта 0,2;

в) за основний вид корисної копалини у повному обсязі, а за супутньо залягаючі корисні копалини із застосуванням до нього коефіцієнта 0,2.

22. Збір за виконані геологорозвідувальні роботи справляється

- а) з дати отримання дозволу на видобуток корисної копалини;
- б) з дати видобутку корисної копалини;
- в) з дати отримання доходу від видобутку корисної копалини.

23. Збір за виконані геологорозвідувальні роботи обчислюється:

- а) податковими органами;
- б) надрокористувачами самостійно;
- в) Державним геологічним фондом.

24. Розрахунки збору, базовий податковий (звітний) період для якого дорівнює календарному кварталу, подаються надрокористувачами

- а) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу;
- б) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу;
- в) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

25. Збір за виконані геологорозвідувальні роботи сплачується

- а) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем граничного терміну подання розрахунку збору;
- б) на 10 календарний день після подання розрахунку збору;
- в) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім днем граничного терміну подання розрахунку збору.

26. Надрокористувачі сплачують авансові квартальні внески збору

- а) авансові квартальні внески збору до 20 числа третього місяця звітного кварталу і до 20 числа місяця, наступного за звітним кварталом, у розмірі однієї третини суми збору, визначеної у попередньому розрахунку;
- б) авансові квартальні внески збору до 20 числа третього місяця звітного кварталу і до 20 числа місяця, наступного за звітним кварталом, у розмірі половини суми збору, визначеної у попередньому розрахунку;
- в) не сплачують авансові внески, а до 20 числа третього місяця звітного кварталу сплачують збір у повному обсязі.

27. Суми збору за виконані геологорозвідувальні роботи

- а) вираховуються чистого прибутку підприємства;
- б) вираховуються з валового доходу підприємства;
- в) відносяться на валові витрати підприємства.

28. Контроль за дотриманням лімітів за забруднення навколишнього природного середовища здійснюється:

- а) органами Мінекоресурсів;
- б) органами державної податкової служби;
- в) органами місцевого самоврядування.

29. Ліміти розміщення відходів визначаються у порядку, встановленому

- а) Верховною Радою України;
- б) Кабінетом Міністрів України;
- в) органами Мінекоресурсів.

30. За понадлімітні обсяги скидів і розміщення відходів

- а) збір сплачується у звичайних розмірах;
- б) збір обчислюється в установленому порядку в п'ятикратному розмірі;
- в) збір обчислюється в установленому порядку з врахуванням штрафних санкцій.

31. Розрахунки збору, базовий податковий (звітний) період для якого дорівнює календарному кварталу, подаються платниками органам державної податкової служби

- а) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу, за місцем податкової реєстрації;
- б) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу, за місцем податкової реєстрації;
- в) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу, за місцем податкової реєстрації.

32. Збір сплачується платниками

- а) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем граничного терміну подання розрахунку збору, за місцем податкової реєстрації;
- б) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім днем граничного терміну подання розрахунку збору, за місцем податкової реєстрації;
- в) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем граничного терміну подання розрахунку збору до податкових органів у будь-якому населеному пункті.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Згідно яких законодавчих актів проводяться перевірки щодо правильності здійснення розрахунків плати за землю та застосування ставок земельного податку?
2. Які контролі органи здійснюють перевірки щодо правильності застосування ставок земельного податку?
3. Яким державним органом проводиться оцінка земельної ділянки?

4. З якою метою застосовується грошова оцінка землі?
5. Яким чином відбувається справляння земельного податку?
6. Чи справляється земельний податок з земельної ділянки, що надана в оренду?
7. З якою метою впроваджена плата за землю?
8. Від яких факторів залежить розмір земельного податку і що є підставою для його нарахування.
9. Що виступає об'єктом плати за землю?
10. Проаналізуйте існуючі ставки земельного податку з одного гектара сільськогосподарських угідь.
11. Охарактеризуйте існуючі ставки податків з земель різного призначення.
12. Протягом якого терміну подаються розрахунки розмірів податку по нововідведених земельних ділянках ?
13. Проаналізуйте механізм нарахування земельного податку.
14. Яким чином здійснюється облік платників земельного податку?
15. Охарактеризуйте існуючий механізм сплати земельного податку.
16. Визначте, які суб'єкти згідно Закону України «Про плату за землю» звільняються від сплати земельного податку.
17. За які земельні ділянки не справляється плата за землю згідно чинного законодавства?
18. Визначте механізм подання до податкової інспекції розрахунків плати за воду.
19. Яким нормативним актом встановлюються нормативи плати за воду?
20. Чи відрізняються нормативи збору за спеціальне використання підземних вод у різних регіонах України?
21. Згідно яких нормативно-правових актів здійснюється контроль за правильністю та своєчасністю справляння плати за спеціальне використання надр при видобуванні корисних копалин?
22. Проаналізуйте процедуру справляння збору за виконані геологорузвідувальні роботи.
23. Яким чином встановлюються нормативи збору за виконані геологорузвідувальні роботи?
24. Чи підлягають індексації нормативи збору за виконані геологорузвідувальні роботи?

10 Практичне заняття № 10

Тема: Контроль нарахування та сплати місцевих податків і зборів

Питання для перевірки знань

- 10.1 Збір за місце для паркування транспортних засобів
- 10.2 Туристичний збір
- 10.3 Єдиний податок та механізм його справляння

Тестові завдання

1. Контроль за сплатою місцевих податків і зборів здійснюється:

- а) органами місцевого самоврядування;
- б) державними податковими інспекціями;
- в) Пенсійним фондом.

2. Встановлення і визначення порядку сплати місцевих податків і зборів покладено на:

- а) податкові органи;
- б) органи місцевого самоврядування;
- в) Верховну Раду України.

3. Ставка та порядок сплати збору за місяць для паркування транспортних засобів до бюджету встановлюється:

- а) Міністерством доходів і зборів;
- б) Податковим кодексом України;
- в) відповідною сільською, селищною або міською радою

4. Сума збору за місяць для паркування транспортних засобів, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) період, сплачується:

- а) щомісячно, у визначений для звітного (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням об'єкта оподаткування;
- б) щоквартально, у визначений для квартального звітного (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням об'єкта оподаткування;
- в) один раз на рік, у визначений для звітного (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням об'єкта оподаткування;
- г) кожні півроку, у визначений для звітного (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням об'єкта оподаткування.

5. Платниками туристичного збору не можуть бути особи, які:

- а) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;
- б) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які перебувають на території адміністративно-територіальної одиниці;
- в) інваліди, діти-інваліди та особи, що супроводжують інвалідів І групи або дітей-інвалідів (не більше одного супроводжувачого);
- г) 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

6. Згідно з рішенням сільської, селищної та міської ради управління збору може здійснюватися:

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

б) 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;

в) юридичними особами або фізичними особами - підприємцями, які уповноважуються сільською, селищною або міською радою справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою;

г) органами місцевого самоврядування

7. При визначенні ставки збору за місяць для паркування транспортних засобів сільські, селищні та міські ради враховують:

а) місцезнаходження спеціально відведених місць для паркування транспортних засобів;

б) площу спеціально відведеного місця та кількість місць для паркування транспортних засобів;

в) марку та рік випуску транспортного засобу;

г) спосіб поставлення транспортних засобів на стоянку, режим роботи та їх заповнюваність.

Контрольні питання для самоперевірки

1. Якими органами здійснюється контроль за сплатою місцевих податків і зборів?

2. Охарактеризуйте існуючі місцеві податки і збори.

3. Якими нормативно-правовими актами встановлюються місцеві податки та збори?

4. Які державні органи встановлюють види та граничні розміри місцевих податків і зборів?

5. Визначте об'єкти оподаткування за різними видами місцевих податків та зборів.

6. Чи існують якісь обмеження щодо встановлення граничного розміру податку з реклами?

7. На яких осіб покладено відповідальність за правильність обчислення, своєчасність сплати місцевих податків?

8. Проаналізуйте порядок сплати та визначення ставок місцевих податків.

9. Чи мають право органи місцевого самоврядування запроваджувати пільгові податкові ставки або їх повністю відмінити?

10. До яких органів здійснюється перерахування місцевих податків та зборів?

Рекомендована література

1. Податковий кодекс від 2 грудня 2010 року № 2755–VI
2. Податковий менеджмент. Методичні вказівки до виконання практичних занять, самостійної роботи та контрольної роботи для студентів спеціальності 7.050104 «Фінанси» / Укладач: Г.В. Кравчук – Чернігів: ЧДТУ, 2011. – 68 с.
3. Податковий менеджмент. Методичні вказівки до вивчення дисципліни для студентів спеціальності 7.050104 «Фінанси»/ Укладач: Г.В. Кравчук – Чернігів: ЧДТУ, 2011. – 96 с.
4. Податковий менеджмент. Методичні вказівки для практичних занять та контрольної і самостійної роботи для студентів спеціальності 7.050104 «Фінанси» усіх форми навчання / Укладач: Г.В. Кравчук – Чернігів: ЧДТУ, 2011. – 94 с.
5. Податкова система заняття. Методичні вказівки до вивчення дисципліни для студентів напряму підготовки 6.030601 - фінанси усіх форм навчання / Укладач: Г.В. Кравчук, І.В.Лисенко – Чернігів: ЧДТУ, 2012. – 81 с.
6. Податкова система заняття. Методичні вказівки до практичних занять з дисципліни для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня «бакалавр» напряму підготовки 6.030508 – «Фінанси і кредит», всіх форм навчання. / Укл. Кравчук Г.В., Лисенко І.В. – Чернігів: ЧДТУ, 2013. – 87с.
7. Податковий менеджмент в контексті Податкового кодексу України: Підручник/ Кер.кол.авт. і наук. ред. проф. С.М. Шкарлет. – Чернігів: ЧДТУ, 2011. – 285 с.