

Державний вищий навчальний заклад  
“Українська академія банківської справи  
Національного банку України”  
Кафедра фінансів

# **ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Практикум та завдання для самостійної роботи

Для студентів 5 курсу спеціальностей  
“Фінанси” та “Облік і аудит”  
денної форми навчання

Суми  
ДВНЗ “УАБС НБУ”  
2008

**УДК 336.225(673)**

**П44**

Рекомендовано до видання методичною радою обліково-фінансового факультету Державного вищого навчального закладу “Українська академія банківської справи Національного банку України”, протокол № 6 від 20.03.2008.

Розглянуто та схвалено на засіданні кафедри фінансів, протокол № 8 від 12.03.2008.

Укладач

асистент

*Д.В. Веремчук*

Рецензенти:

доктор економічних наук, професор

*А.О. Єпіфанов;*

завідуючий організаційно-розпорядчим сектором

Сумської міжрайонної ДПП

*І.В. Сюркало*

Відповідальний за випуск

старший лаборант

*Н.А. Мінаєва*

**П44 Податковий менеджмент [Текст]:** практикум та завдання для самостійної роботи / Уклад. Д.В. Веремчук. – Суми: ДВНЗ “УАБС НБУ”, 2008. – 68 с.

Видання містить плани практичних занять і ситуаційні завдання, що призначені для проведення практичних занять та самостійної роботи студентів із дисципліни “Податковий менеджмент”. Практикум спрямований на формування та закріплення навичок із методології та практики адміністрування податків і податкового контролю за правильністю обчислення і своєчасністю сплати податкових зобов’язань.

Призначене для студентів 5 курсу спеціальностей “Фінанси” та “Облік і аудит” денної форми навчання.

**УДК 336.225(673)**

© ДВНЗ “Українська академія банківської справи  
Національного банку України”, 2008

## ЗМІСТ

|   |    |
|---|----|
| ВСТУП .....   | 4  |
| ТЕМА 1. Теоретичні, правові та організаційні основи<br>податкового менеджменту .....  | 5  |
| ТЕМА 2. Адміністрування податкових зобов'язань.....   | 6  |
| ТЕМА 3. Облік платників податків .....  | 14 |
| ТЕМА 4. Облік податкових платежів .....   | 15 |
| ТЕМА 5. Сутність та форми податкового контролю.....   | 18 |
| ТЕМА 6. Контроль податкових органів<br>у сфері непрямого оподаткування .....  | 19 |
| ТЕМА 7. Контроль податкових органів<br>у сфері прямого оподаткування юридичних осіб .....   | 27 |
| ТЕМА 8. Контроль податкових органів<br>у сфері оподаткування доходів громадян .....   | 42 |
| ТЕМА 9. Особливості податкового контролю<br>при спрощеній системі оподаткування.....  | 47 |
| ТЕМА 10. Податковий контроль за правильністю нарахування<br>та своєчасністю сплати до бюджету<br>місцевих податків і зборів ..... | 55 |
| СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ .....  | 57 |
| ДОДАТОК.....  | 64 |

## ВСТУП

В умовах становлення ринкових відносин дієздатність податкової системи і податкової політики держави багато в чому залежить від ефективності управління у сфері оподаткування. Ця складна діяльність держави ґрунтується на застосуванні широкого арсеналу інструментів, знання яких необхідні, з одного боку, майбутнім фінансистам господарюючих суб'єктів для правильності нарахування і своєчасності сплати податків і зборів, з іншого – майбутнім фахівцям контролюючих органів для постійного адміністрування цього процесу.

Метою навчальної дисципліни “Податковий менеджмент” є оволодіння студентами базових знань із питань податкової діяльності, необхідних майбутнім спеціалістам для управління у сфері оподаткування, спроможних брати участь у розробці податкового законодавства, здійснювати аналіз і планування податків, а також контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податкових платежів, який має забезпечити ефективну профілактичну діяльність щодо недопущення порушень податкового законодавства, а також ефективну систему стягнення належних до сплати податкових зобов'язань та податкового боргу.

Практикум та завдання для самостійної роботи студентів складено з метою удосконалення навчально-методичного забезпечення практичної підготовки та самостійної роботи студентів.

Практикум містить деталізовані плани практичних занять, навчальні завдання для проведення практичних занять із метою закріплення і поглиблення теоретичних знань і придбання практичних навичок, а також завдання для самостійної роботи студентів у вигляді питань для самостійного опрацювання, задач і рефератів для поглиблення знань та вмінь. Завдання об'єднані за основними темами відповідно до навчальної програми дисципліни і містять методики адміністрування податків і податкового контролю, що дозволяють студентам закріпити методологію і практику з дисципліни “Податковий менеджмент”.

Дані, наведені в практикумі, є умовними.

# **Тема 1. ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАВОВІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ**

**Мета:** засвоєння теоретичних, правових та організаційних основ податкового менеджменту.

## ***План практичного заняття***

*Усне опитування.*

1. Поняття податкового менеджменту, його функції і завдання.
2. Складові елементи податкового менеджменту. Характеристика законотворчої діяльності.
3. Податковий аналіз, прогнозування і планування податків у системі податкового менеджменту.
4. Податковий контроль: сутність та види.
5. Органи управління у сфері оподаткування.
6. Державна податкова служба України, її структура, статус і підпорядкування.
7. Функції органів ДПС України.
8. Права, обов'язки і відповідальність податкових органів.

## ***Питання для самостійного опрацювання***

1. З'ясувати правовий і соціальний захист посадових осіб органів ДПС.
2. Розглянути організаційну структуру ДПА України, надати характеристику головних підрозділів.
3. Розглянути організаційну структуру ДПА в області, надати характеристику головних підрозділів.
4. Розглянути організаційну структуру ДПІ в місті (районі), надати характеристику головних підрозділів.
5. Дослідити особливості функціонування офісів великих платників податків як нової форми організації податкових відносин.
6. Сформулювати місце та роль податкової міліції в системі органів ДПС України.

## ***Теми рефератів***

1. Становлення та розвиток податкової служби в Україні.
2. Податкові служби в розвинених країнах світу.
3. Аналітична робота в органах ДПС.
4. Оцінка ефективності діяльності податкових органів.
5. Масово-роз'яснювальна робота органів ДПС та організація зв'язків із громадськістю.
6. Порядок розгляду звернень громадян в органах ДПС України.
7. Організація управлінської праці в органах ДПС.

8. Менеджмент кадрового забезпечення податкових органів.
9. Організація діловодства в роботі податкового менеджера.
10. Концепція модернізації ДПС в Україні.

*Рекомендована література: 1, 2, 30, 48, 80, 81, 84, 86, 88-94.*

## **Тема 2. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

**Мета:** оволодіння методикою адміністрування податкових зобов'язань платників податків, а також застосування штрафних санкцій і нарахування пені.

### **План практичного заняття**

#### *I. Усне опитування.*

1. Податкові зобов'язання та способи їх визначення. Порядок узгодження податкових зобов'язань платників податків.
2. Конфлікт інтересів та оскарження дій податкових органів.
3. Податковий борг: поняття, типи та статуси. Заходи щодо стягнення податкового боргу.
4. Податкова застава і податкова порука.
5. Адміністративний арешт активів.
6. Стягнення коштів та продаж інших активів платника податків, які перебувають у податковій заставі.
7. Порядок розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань платника податків.
8. Порядок списання безнадійного податкового боргу.
9. Порядок застосування штрафних санкцій і нарахування пені.
10. Види та форми податкових повідомлень і податкових вимог.

#### *II. Виконання навчальних завдань.*

### **Навчальні завдання**

#### **Завдання 1**

Працівниками ДПІ в м. Суми була проведена планова виїзна перевірка ТОВ “Альфа”. У результаті перевірки донараховане податкове зобов'язання з ПДВ на суму 3 000 грн., термін сплати якого припадав на січень 200X р.

Податкове повідомлення-рішення вручене 08.06.200X. Узгоджена сума податкового зобов'язання сплачена 08.10.200X.

Визначити суму коштів, яку необхідно сплатити ТОВ “Альфа” до бюджету. Яку форму податкового повідомлення-рішення необхідно направити платнику податків? Чи необхідно направляти платнику податків податкову вимогу? Скласти необхідні документи.

## **Завдання 2**

ТОВ “Інтер” не подана декларація з податку на прибуток підприємства за II квартал 200X р. За результатами позапланової виїзної перевірки, яка проводилася податковим органом з 15 по 20 грудня 200X р., визначене податкове зобов’язання з податку на прибуток у сумі 10 000 грн.

Податкове зобов’язання і штрафні санкції сплачені у встановлений законодавством строк.

Визначити загальну суму штрафних санкцій, яку необхідно сплатити ТОВ “Інтер” до бюджету. Яку форму податкового повідомлення-рішення необхідно направити платнику податків? Чи необхідно направляти платнику податків податкову вимогу? Скласти необхідні документи.

## **Завдання 3**

ВАТ “Оріон” 04.09.200X здійснює сплату платежу до бюджету в сумі 5 465 грн. При цьому підприємство має податковий борг, який виник у зв’язку з несплатою узгодженого податкового зобов’язання, останнім днем граничного строку сплати якого було 09.03.200X.

Сума податкового боргу платника податків без урахування наявної в нього пені складає 6 120 грн. Сума нарахованої та несплаченої пені на дату виникнення боргу складає 115,25 грн.

Здійснити розподіл сплаченої суми та визначити суму податкового боргу платника податків після нарахування пені на фактично погашену суму податкового боргу. Скласти повідомлення про суми розподілу сплачених коштів.

## **Завдання 4**

Відповідно до рішення від 01.05.200X платнику податків відстрочено податковий борг на загальну суму 15 000 грн., зокрема податку на прибуток підприємств – 10 000 грн., штрафних санкцій – 3 000 грн., пені – 2 000 грн.

Термін дії відстрочення з 01.05.200X по 25.12.200X. Договір про відстрочення податкового боргу укладено 10.05.200X.

За період з початку дії відстрочення до дати підписання договору (05.05.200X) платник податків частково погасив податковий борг з податку на прибуток у сумі 1 000 грн.

Облікова ставка НБУ становить:

- на 01.05.200X (початок дії відстрочення) – 21 %;
- на 05.05.200X (часткова сплата) – 20 %;
- на 25.12.200X (строк сплати відстроченої суми) – 22 %.

Розрахувати суму відсотків за користування відстроченням податкового боргу.

## Завдання 5

Відповідно до рішення від 01.05.200X платнику податків розстрочено податковий борг на загальну суму 15 000 грн., зокрема ПДВ – 10 000 грн., штрафних санкцій – 3 000, пені – 2 000 грн.

Термін дії розстрочення з 01.05 по 23.08.200X. Договір про розстрочення податкового боргу укладено 10.05.200X.

За період з початку дії розстрочення до дати підписання договору (05.05.200X) платник податків частково погасив податковий борг зі сплати ПДВ в сумі 1 000 грн.

Графік погашення розстрочених сум поданий таким чином:

| Дата сплати | Основний платіж та штрафні санкції, грн. | Пеня, грн. |
|-------------|--|------------|
| 01.06.200X  | 4 000                                    | 666,67     |
| 01.07.200X  | 4 000                                    | 666,67     |
| 23.08.200X  | 4 000                                    | 666,66     |
| Усього      | 12 000                                   | 2 000      |

Облікова ставка НБУ становить:

- на 01.05.200X (початок дії розстрочення) – 21 %;
- на 05.05.200X (часткова сплата) – 20 %;
- на 01.06.200X (строк сплати частки розстроченої суми) – 20 %;
- на 01.07.200X (строк сплати частки розстроченої суми) – 22 %;
- на 23.08.200X (кінцевий строк сплати) – 22 %.

Розрахувати суму відсотків за користування розстроченням податкового боргу.

## Завдання 6

За даними звітності попередніх періодів та іншої інформації ВАТ “Спарта” виробляє хліб білий формовий. Підприємством не подана податкова звітність за 200X р., у той же час воно продовжує здійснювати господарську діяльність. Посадові особи підприємства ухиляються від надання відомостей, передбачених законодавством.

У зв’язку з неподанням звітності використовується інформація, отримана від обласного управління статистики, обленерго, Держкоменергозбереження України та уповноваженого банку. У результаті проведеного аналізу отриманої інформації працівник органу ДПС визначив такі звітні дані підприємства:

- обсяг реалізованої продукції – 20 тонн;
- дохід від реалізації продукції – 470,9 тис. грн. без ПДВ;
- вартість 1 кВт електроенергії – 0,20 грн.;
- кількість кВт електроенергії, витраченої за рік на підприємстві, – 290 тис. кВт;



- сума грошових коштів, сплачена за електроенергію, – 58 тис. грн.;
- кількість кВт електроенергії, витраченої на виробництво 1 тонни продукції, – 12,5 тис. кВт/1 т;
- кількість електроенергії, необхідної на виробництво 1 тонни продукції відповідно до нормативів витрат – при виробництві хліба – 6 500 кВт/1 т;
- вартість 1 тонни продукції без ПДВ – 27,7 тис. грн.

Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ і податку на прибуток ВАТ “Спарта” за 200X р., використовуючи непрямі методи.

### **Завдання 7**

ТОВ “Верес” не подало у встановлені терміни декларацію з податку на прибуток підприємства. Крім того, перевіркою встановлено, що на підприємстві податковий облік не ведеться (відсутні реєстри отриманих та виданих податкових накладних та реєстри бухгалтерського обліку).

Відповідно до банківських виписок за звітний період на рахунки підприємства надійшло 100 тис. грн., зокрема інкасована готівкова виручка – 20 тис. грн. Крім того, відповідно до звітів з РРО та контрольних стрічок, виручка за звітний період склала 23 тис. грн.

Одночасно зустрічною перевіркою встановлено, що посадовою особою платника податків сплачено грошовими коштами 7 тис. грн. орендної плати, тобто витрати, які безпосередньо пов'язані з веденням господарської діяльності платника податків. При цьому в бухгалтерському обліку заборгованість підприємства перед посадовою особою не відображена.

Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ і податку на прибуток ТОВ “Верес”, використовуючи непрямі методи.

### ***Питання для самостійного опрацювання***

1. Охарактеризувати непрямі методи визначення податкових зобов'язань.
2. З'ясувати джерела сплати податкових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків.
3. Розглянути порядок застосування процедури банкрутства з метою погашення податкового боргу.

### ***Завдання для самостійної роботи***

### **Завдання 8**

За результатами планової виїзної перевірки ПП “Сільвер” вручено податкове повідомлення-рішення (форма Р) про необхідність сплатити донараховане податкове зобов'язання із земельного податку в сумі 2 400 грн. і штрафні санкції в сумі 800 грн.

Встановлений граничний строк погашення – 1 вересня 200X р.  
ПП “Сільвер” сплатило зазначені суми частинами:

- 1 вересня 200X р. – 500 грн.;
- 25 вересня 200X р. – 1 300 грн.;
- 28 жовтня 200X р. – 1 400 грн.

Облікова ставка НБУ протягом періоду змінювалась і складала:  
з 01.09 – 10 %, з 20.09 – 12, з 20.10 – 7 % річних.

Визначити загальну суму пені і штрафних санкцій, що необхідно сплатити ПП “Сільвер” до бюджету. Яку форму податкового повідомлення-рішення необхідно направити платнику податків? Чи необхідно направляти платнику податків податкову вимогу? Скласти необхідні документи.

### **Завдання 9**

ТОВ “Денвер” 15.08.200X здійснює сплату платежу до бюджету в сумі 1 350 грн. При цьому підприємство має податковий борг, який виник у зв’язку з несплатою узгодженого податкового зобов’язання, останнім днем граничного строку сплати якого було 10.01.200X.

Сума податкового боргу платника податків без урахування наявної в нього пені складає 1 350 грн. Суми несплаченої пені платник податків станом на 10.01.200X не має.

Здійснити розподіл сплаченої суми та визначити суму податкового боргу платника податків після нарахування пені на фактично погашену суму податкового боргу. Скласти повідомлення про суми розподілу сплачених коштів.

### **Завдання 10**

ТОВ “Рондо” 04.01.200X здійснює сплату платежу до бюджету в сумі 1 450 грн. При цьому підприємство має податковий борг, який виник у зв’язку з несплатою узгодженого податкового зобов’язання, останнім днем граничного строку сплати якого було 10.05 попереднього року.

Сума податкового боргу платника податків без урахування наявної в нього пені складає 1 350 грн. Суми несплаченої пені платник податків за станом на 10.05 попереднього року не має.

Здійснити розподіл сплаченої суми та визначити суму податкового боргу платника податків після нарахування пені на фактично погашену суму податкового боргу, якщо облікові ставки НБУ на дату виникнення і дату погашення податкового боргу становили 30 і 25 % відповідно.

### **Завдання 11**

Під час документальної перевірки за 200X р. ТОВ “Тріумф” не підтверджує розрахунки, що наведені в податкових деклараціях, наявними документами обліку. На підставі поданої податкової звітності встановлено такі показники:

- витрати на оплату праці – 155,5 тис. грн.;
- дохід від продажу товарів, робіт, послуг без ПДВ – 1 248 тис. грн.;
- середньооблікова кількість працюючих – 15 чол.

Використовуючи статистичні дані, встановлено, що середньоголузева заробітна плата в 200X р. склала 1 500 грн. за місяць.

Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ і податку на прибуток ТОВ “Тріумф”, використовуючи непрямі методи.

### **Завдання 12**

ВАТ “Меркурій” не подано податкову звітність у встановлені законодавством терміни. Рекомендованим листом за місцем юридичної адреси підприємства направлено повідомлення про те, що підприємством не подано податкову звітність. У результаті отримане повідомлення про незнаходження за місцем юридичної адреси та вказаним у попередній звітності місцезнаходженням підприємства.

На підставі юридичної справи підприємства і рішення суду здійснено запити до банківських установ, щодо якого є відомості про відкритий рахунок, рух коштів та їх залишок із зазначенням змісту операцій. На поточний рахунок підприємства за період, що перевіряється, надійшли грошові кошти в сумі 1 000 000 грн., зокрема міжнародна технічна допомога – 50 000 грн., дивіденди від резидента – 100 000 грн.

Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ і податку на прибуток ВАТ “Меркурій”, використовуючи непрямі методи.

### **Завдання 13**

При перевірці ТОВ “Мир” встановлено, що підприємство в 200X р. звітувало до податкової інспекції, хоча ним податковий облік не проводився, первинні документи відсутні. Для визначення податкових зобов'язань непрямыми методами надано запити до уповноважених банків та до органу державної статистики.

Від органу державної статистики надійшла інформація про виручку від реалізації, яка склала у 200X р. – 15 000 грн. Від уповноваженого банку отримано інформацію про те, що на поточний рахунок підприємства надійшли кошти в національній валюті:

- від ТОВ “Схід” у сумі 10 000 грн. з ПДВ за договором купівлі-продажу будинку;
- від ТОВ “Троянда” в сумі 5 000 грн. з ПДВ за договором купівлі-продажу автомобіля;

- від ТОВ “СТВ” у сумі 19 800 грн. з ПДВ за договором купівлі-продажу лікєро-горілочаних виробів.

Від уповноваженого банку отримано інформацію про те, що з поточного рахунку перераховані кошти в національній валюті:

- ТОВ “Захід” у сумі 4000 грн. з ПДВ за договором купівлі-продажу товарів;
- ТОВ “Яна” в сумі 500 грн. з ПДВ за договором надання транспортних послуг.

За фактом реалізації підприємством будинку направлено запит до Бюро технічної інвентаризації, за фактом реалізації автомобіля надано запит до ДАІ, за фактом реалізації лікєро-горілочаних виробів надано запит до управління торгівлі облдержадміністрації щодо отримання підприємством ТОВ “Мир” ліцензії на здійснення оптової торгівлі лікєро-горілочаними виробами. Від Бюро технічної інвентаризації і ДАІ отримано відповіді, що підтверджують факт здійснення операцій та їх суму. Від управління торгівлі отримано відповідь, що за період, який перевіряється, підприємство мало ліцензію на здійснення оптової торгівлі лікєро-горілочаними виробами.

Також від уповноваженого банку отримано інформацію, що на поточний рахунок підприємства в I кварталі 200X р. надійшли кошти в іноземній валюті у сумі 3 000 дол. США (курс НБУ 5 грн. за 1 дол. США) за експортним контрактом від 31.12.2005 № 2/44 з фірмою “ХХ”(Німеччина). АРМ “Митниця” підтверджено здійснення експорту в тому ж податковому періоді на суму 3 000 дол. США.

Крім того, від уповноваженого банку отримано інформацію, що з поточного рахунку в іноземній валюті перераховані кошти в сумі 2 000 дол. США підприємству Х, Кіпр (офшорна зона), за лікєро-горілочаними виробами. Факт отримання виробів по імпорту підтверджено даними АРМ “Митниця” на суму 2 000 дол. США.

За даними декларації з податку на прибуток валовий дохід – 15000 грн., валові витрати – 13 750 грн. За даними декларації по ПДВ податкові зобов’язання – 0 грн., податковий кредит – 2 750 грн.

Визначити суму податкового зобов’язання з ПДВ і податку на прибуток ТОВ “Мир”, використовуючи непрямі методи.

#### **Завдання 14**

Під час оперативної перевірки автостоянки (АС) на 220 місць встановлено факт невидачі чека при оплаті послуг. Це дало підставу для припущення, що АС приховує частину виручки, не пробиваючи чеки клієнтам. Відповідно, в АС відсутня частина документів, які можуть підтвердити розрахунки податку на прибуток та ПДВ.

Протягом січня податковим органом проведено 10 вечірніх (коли більшістю клієнтів вже припарковані автомобілі) обстежень АС, під час яких фіксувалася кількість припаркованих автомобілів за цінovими категоріями (вартість стоянки легкового автомобіля протягом доби – 2 грн., мікроавтобуса – 3 грн., вантажних автомобілів та автобусів – 5 грн.). При першому обстеженні було зафіксовано діючі ціни на послуги та зміни цін, які відбувалися в періоді від останньої комплексної документальної перевірки. Обстеження проводилися в різні дні тижня і без визначеної періодичності для того, щоб показники були якнайбільш звичайні. Під час обстежень фіксувалися також марки автомобілів та їх державні номери. Також податковим органом, за даними РЕУ, з'ясовано, що в даному мікрорайоні міста кількість мешканців суттєво не змінилася. У мікрорайоні діють ще 2 автостоянки і їх кількість не змінювалася від останньої перевірки АС.

Аналізом актів обстежень встановлено, що середньоденна виручка (умовний середній день тижня) становить 40 000 грн. Як бачимо, паркується в середньому за добу у переводі на легкові автомобілі 200 одиниць автотранспорту при максимальній місткості 220 одиниць.

Фактично підприємство у періоді від останньої перевірки АС показувало виручку в середньому в сумі 200 грн. за добу, тобто, за даними платника податків, паркувалося в середньому 100 легкових автомобілів (виручка за 200X р. – 68 502 грн.). При цьому кількісний склад населення мікрорайону, яке в більшості і користується послугами автостоянки, майже не змінився. Кількість автостоянок-конкурентів, які б могли вплинути на зменшення кількості клієнтів, не змінювалася. Зазначене свідчить про те, що АС приховувала фактично отримувану виручку, не відображаючи її повною мірою в податкових деклараціях минулих періодів.

З урахуванням сезонних коливань попиту на послуги (у весняно-літній період значне збільшення (100 %) кількості клієнтів порівняно з осінньо-зимовим (80 %)) розрахувати невідображені обсяги виручки за 200X р. та суму податкового зобов'язання з податку на прибуток і ПДВ, застосовуючи непрямі методи.

### **Темати рефератів**

1. Призначення, звільнення та компетенція податкового керуючого.
2. Погашення податкового боргу державних або комунальних підприємств.
3. Погашення податкового зобов'язання або податкового боргу в разі ліквідації чи реорганізації платника податків.

*Рекомендована література: 3, 25, 28, 31, 34-36, 49-50, 59, 62, 63, 65, 66, 71, 81, 86, 88-89, 92-93.*

## **Тема 3. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ**

**Мета:** набуття навичок організації обліку платників податків у податковому органі.

### ***План практичного заняття***

*Усне опитування.*

1. Організація обліку платників податків в органах ДПС. Основні автоматизовані банки даних обліку платників податків.
2. Облікова справа платника податків та порядок її формування.
3. Робота податкових органів з метою забезпечення повноти обліку платників податків.
4. Облік платників податків – юридичних осіб.
5. Облік платників податків – фізичних осіб.
6. Облік платників ПДВ.
7. Держаний реєстр фізичних осіб – платників податків та інших обов'язкових платежів: мета створення, зміст інформації, джерела формування єдиного інформаційного фонду.
8. Організація роботи податкових органів при реєстрації фізичних осіб у ДРФО.

### ***Питання для самостійного опрацювання***

1. Розглянути порядок обліку неприбуткових організацій та установ.
2. Визначити особливості обліку постійних представництв нерезидентів в Україні як платників податку на прибуток.

### ***Завдання для самостійної роботи***

#### **Завдання 15**

1. Приватне підприємство надає послуги автосервісу. Обсяг виконаних робіт за рік – 310 000 грн. Чи повинно підприємство зареєструватися як платник ПДВ?
2. Підприємство планує знятися з обліку в органі ДПС. При цьому воно має заборгованість з податку на прибуток у сумі 50 грн. Які дії працівників органу ДПС?
3. Товариство з обмеженою відповідальністю здійснює торгівлю за готівкові кошти. Обсяг виручки від реалізації – 25 тис. грн. Чи повинно підприємство зареєструватися як платник ПДВ?
4. Відповідно до чинного законодавства релігійна організація віднесена до неприбуткової установи. Чи потрібно цій організації стати на облік в органах ДПС?
5. Громадянка І.І. Іванова змінила прізвище. Чи необхідно їй видати новий ідентифікаційний код з ДРФО?

### **Тема рефератів**

1. Облік великих платників податків в органах ДПС.
2. Облік платників окремих податків в органах ДПС.
3. Організація розшуку суб'єктів господарювання, які ухиляються від обліку та сплати податків.

*Рекомендована література: 4, 25, 29, 32, 33, 37, 51, 54-55, 57, 81, 86, 88, 92-93.*

## **Тема 4. ОБЛІК ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ**

Мета: ознайомлення з особливостями організації обліку податкових платежів у податковому органі та автоматизацією обліково-перевірочних робіт.

### **План практичного заняття**

#### *I. Усне опитування.*

1. Організація обліку податкових платежів в органах ДПС.
2. Порядок ведення особових рахунків платників податків.
3. Облік нарахованих платежів.
4. Облік надходжень платежів до бюджету.
5. Облік відстрочення і розстрочення податкових зобов'язань.
6. Облік податкового боргу, його погашення та списання.
7. Облік повернення помилково або надміру сплачених податків.
8. Підбиття підсумків в особових рахунках платників податків.
9. Закриття особових рахунків платників податків.
10. Перевірка особових рахунків платників податків.
11. Звітність податкового органу.
12. Автоматизація обліково-перевірочної роботи органів ДПС.
13. Інформаційні зв'язки при оподаткуванні юридичних осіб.
14. Інформаційні зв'язки при оподаткуванні фізичних осіб.
15. Інформаційні зв'язки при складанні звітності податкових органів.

#### *II. Виконання навчальних завдань.*

### **Навчальні завдання**

#### **Завдання 16**

По особовому рахунку ВАТ "Альфа" за вересень 200X р. нараховано 1,5 тис. грн. податку із власників транспортних засобів. Фактично сплачено у встановлені строки 1 тис. грн. Крім того, платнику податку списано суму податкового боргу, що виник у зв'язку з форс-мажорними обставинами – 1,1 тис. грн.

Визначити сальдо розрахунків із бюджетом, якщо станом на 01.09.200X воно дорівнювало:

- а) +7 тис. грн.;
- б) –7 тис. грн.

### **Завдання 17**

ТОВ “Еталон” сплачує ПДВ до бюджету щомісячно. Показати стан розрахунків із бюджетом на особовому рахунку платника податків виходячи з таких даних.

Згідно з поданими податковими деклараціями у січні нараховане податкове зобов’язання з ПДВ у сумі 4 330,55 грн. за грудень, у березні – 15660,50 грн. за січень, у березні – 2 005 грн. за лютий. Платіжні доручення в банк на перерахування ПДВ до бюджету надані таким чином: 24.01 – на суму 4 330,55 грн., 13.03 – на суму 3 000 грн., 27.03 – на суму 10 000 грн., 28.03 – на суму 3 000 грн., 29.03 – на суму 7,87 грн., 30.03 – на суму 2 005 грн.

Штрафні санкції за несвоєчасну сплату сплачені в день нарахування.

Сальдо розрахунків із бюджетом на 01.01 відсутнє.

Необхідно відмітити, що ТОВ “Еталон” не здійснював розподіл платежів на сплату податкового боргу і пені. Облікові ставки НБУ на дату виникнення податкового боргу – 17 %, на дату погашення – 30 %.

### **Завдання 18**

ВАТ “Авангард” сплачує ПДВ до бюджету щомісячно. Показати стан розрахунків із бюджетом на особовому рахунку платника податків виходячи з таких даних:

- сальдо розрахунків із бюджетом по ПДВ на 01.10 – переплата 1 862,50 грн.;
- згідно з поданими податковими деклараціями нараховане податкове зобов’язання з ПДВ за вересень у сумі 30 000 грн., за жовтень – до відшкодування на поточний рахунок 36 000 грн.;
- платіжні доручення в банк на перерахування ПДВ були надані: 24.10 – на суму 19 137,5 грн.; 03.11 – на суму 9 000 грн.;
- за результатами невиїзної документальної перевірки ПДВ за вересень було донараховано податкове зобов’язання і штрафні санкції в сумі 4 520 грн., а платнику податку 19.10 вручено податкове повідомлення-рішення про необхідність сплати зазначеної суми. Необхідно відмітити, що платник податків своєчасно розпочав процедуру апеляційного узгодження і подав скаргу до ДПІ, яка була задоволена 18.11.

Необхідно зазначити, що бюджетне відшкодування було перераховано на поточний рахунок підприємства 30.11.

Облікові ставки НБУ на дату виникнення податкового боргу – 9,5 %, на дату погашення – 8 %.



## **Завдання для самостійної роботи**

### **Завдання 19**

За особовим рахунком ТОВ “Рона” за серпень 200X р. нарахований ПДВ у сумі 6 300 грн. Фактично сплачено у встановлені строки ПДВ – 7 000 грн. Крім того, ТОВ “Рона” у звітному періоді відшкодовано з бюджету ПДВ у сумі 600 грн. та поновлено раніше списаний податковий борг по ПДВ у сумі 900 грн.

Визначити сальдо розрахунків із бюджетом, якщо станом на 01.08.200X воно дорівнювало:

- а) +300 грн.;
- б) –1700 грн.;
- в) 0 грн.

### **Завдання 20**

Показати стан розрахунків ТОВ “Мрія” з бюджетом на особовому рахунку з податку на прибуток за поточний рік виходячи з таких даних.

Згідно з поданими податковими деклараціями нараховане податкове зобов’язання з податку на прибуток у сумі 3 892,2 грн. за I квартал; 2 250 грн. за II квартал; 1 860,5 грн. за III квартал. Платіжні доручення в банк на перерахування податку на прибуток до бюджету надані: 01.03 – на суму 1 452,2 грн., 29.04 – на суму 3 892,2 грн., 05.08 – на суму 1 000 грн., 25.08 – на суму 1 250 грн.

Необхідно відмітити, що з 20 по 25 вересня була проведена позапланова виїзна перевірка підприємства щодо сплати податку на прибуток. У результаті перевірки донараховано податку на прибуток в сумі 3 280 грн. Недоплата значилась 5 податкових періодів. Податкове повідомлення-рішення вручене 20.09.

Сума донарахованого податку, штрафних санкцій і пені сплачена в день вручення податкового повідомлення.

Облікова ставка НБУ на дату виникнення податкового боргу – 8,5 %, на дату погашення – 8,5 %.

Сальдо розрахунків із бюджетом на 01.03: податковий борг – 1 452,2 грн., пеня – 0,0 грн.

### **Теми рефератів**

1. Порядок надходження та комп’ютерної обробки податкової звітності платників податків в електронному вигляді.
2. Напрямки удосконалення інформаційних систем і технологій, що застосовуються в податкових органах.

*Рекомендована література: 2, 25, 56, 64, 67, 86, 88, 92-93.*

## **Тема 5. СУТНІСТЬ ТА ФОРМИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

**Мета:** ознайомлення із сутністю та формами податкового контролю, а також вивчення особливостей організації контрольно-перевірочного процесу.

### ***План практичного заняття***

*Усне опитування.*

1. Сутність податкового аудиту. Податковий ризик та його моніторинг.
2. Види податкових перевірок.
3. Порівняльна характеристика планових виїзних, позапланових виїзних і невиїзних документальних перевірок.
4. Підготовка контрольно-перевірочного процесу.
5. Виконання контрольно-перевірочних дій.
6. Узагальнення та реалізація результатів перевірки.
7. Особливості контролю податкових органів за здійсненням розрахункових операцій у сфері готівкового обігу.
8. Особливості контролю податкових органів у сфері зовнішньоекономічної діяльності та валютного контролю.

### ***Питання для самостійного опрацювання***

1. Визначити види відповідальності платників податків.
2. Розглянути типові порушення і схеми ухилення у сфері оподаткування.
3. Сформувати основні складові менеджменту оптимізації податкових зобов'язань.
4. Дослідити методологію податкового аудиту.
5. Розглянути порядок вилучення документів платників податків.

### ***Темі рефератів***

1. Організація кабінетного аудиту.
2. Порядок розподілу платників податків за категоріями уваги та їх супроводження.
3. Банк даних про сумнівні фінансові операції.
4. Порядок планування перевірок суб'єктів господарювання.
5. Проблеми організації проведення документальних перевірок.
6. Структура управління Державною митною службою України.
7. Ліцензування і квотування зовнішньоекономічних операцій як форми контролю у сфері ЗЕД.

*Рекомендована література:* 2, 23-26, 38-39, 52-53, 58, 68, 72-74, 81, 85, 88-89, 92-93.

## **Тема 6. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ**

**Мета:** оволодіння методикою здійснення податкового контролю у сфері непрямого оподаткування.

### ***План практичного заняття***

#### *I. Усне опитування.*

1. Невиїзна документальна перевірка податкової декларації з ПДВ.
2. Виїзна документальна перевірка ПДВ.
3. Аудит бюджетного відшкодування ПДВ.
4. Невиїзна документальна перевірка розрахунку акцизного збору.
5. Виїзна документальна перевірка акцизного збору.
6. Контроль за нарахуванням і сплатою митних платежів.

#### *II. Виконання навчальних завдань.*

### ***Навчальні завдання***

#### **Завдання 21**

ВАТ “Спецтехніка” виготовляє спортивний інвентар і товари для інвалідів. Загальний обсяг поставлених товарів у звітному періоді становив 200 тис. грн. без ПДВ, зокрема товари для інвалідів – 80 тис. грн. У цьому ж звітному періоді сплачено постачальникам вартість матеріалів на суму 90 тис. грн. з ПДВ, які використовуються для виробництва і спортивного інвентарю, і товарів для інвалідів.

У попередньому звітному періоді було здійснено продаж товарів для інвалідів, які не входять до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України, на суму 20 тис. грн. (ці товари було задекларовано як такі, що не підлягають оподаткуванню). Крім того, в звітному періоді підприємство повернуло неякісну сировину постачальнику на суму 30 тис. грн. з ПДВ.

Суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, підприємство визначило в розмірі 1 тис. грн. Перевірити достовірність цієї суми.

#### **Завдання 22**

Працівниками ДПІ в м. Суми в грудні 200X р. проведена позапланова виїзна перевірка ТОВ “Меркурій” за лютий 200X р. щодо достовірності бюджетного відшкодування ПДВ. Перевірити правильність нарахування ПДВ та застосувати відповідні штрафні санкції виходячи з таких даних, грн.

| № пор.  | Зміст операції   | Сума з ПДВ | За даними ТОВ "Меркурій" |        | За даними перевірки |    |
|---|--|------------|--------------------------|--------|---------------------|----|
|   |  |            | ПЗ                       | ПК     | ПЗ                  | ПК |
| За даними податкової декларації з ПДВ за лютий 200X р.    |  |            |                          |        |                     |    |
| 1   | Податкове зобов'язання   |            | 17 850                   |        |                     |    |
| 2   | Податковий кредит  |            |                          | 19 050 |                     |    |
| За даними позапланової виїзної перевірки за лютий 200X р. |  |            |                          |        |                     |    |
| 1   | Отримано кредит банку  | 50 000     |                          |        |                     |    |
| 2   | Отримані сировина і матеріали від постачальника А  | 22 200     |                          |        |                     |    |
| 3   | Отримані товари від постачальника Б  | 12 000     |                          |        |                     |    |
| 4   | Перераховані кошти постачальнику А (друга подія)   | 10 000     |                          |        |                     |    |
| 5   | Придбаний вантажний автомобіль   | 54 600     |                          |        |                     |    |
| 6   | Придбані товари, які не призначені для їх використання в господарській діяльності              | 860        |                          |        |                     |    |
| 7   | Списані сировина і матеріали на виробництво продукції  | 18 500     |                          |        |                     |    |
| 8   | Нарахована заробітна плата працівникам   | 8 700      |                          |        |                     |    |
| 9   | Здійснені нарахування на заробітну плату   | ?*         |                          |        |                     |    |
| 10  | Нарахована амортизація   | 1 640      |                          |        |                     |    |
| 11  | Повернена частина кредиту  | 20 000     |                          |        |                     |    |
| 12  | Сплачені відсотки за кредит  | 1 500      |                          |        |                     |    |
| 13  | Відвантажено продукцію покупцям  | 90 000     |                          |        |                     |    |
| 14  | Отримана попередня оплата за продукцію на експорт (2520 дол. США, курс 5,05)                   | ?          |                          |        |                     |    |
| 15  | Отримана попередня оплата від покупця  | 16 500     |                          |        |                     |    |
| 16  | Передані матеріали на ремонт бази відпочинку, що знаходиться на балансі підприємства з 1995 р. | 600        |                          |        |                     |    |

\*Внески до ФСНВ – 1 %.

### Завдання 23

Підприємство здійснює торговельну діяльність. Операції підприємства з реалізації кави за звітний період характеризуються такими даними, грн.

| № пор. | Покупець               | Найменування товару | Одиниця виміру | Кількість | Ціна за одиницю без ПДВ | Вартість партії без ПДВ | ПДВ    | Форма розрахунку |
|--------|------------------------|---------------------|----------------|-----------|-------------------------|-------------------------|--------|------------------|
| 1      | А                      | Кава                | кг             | 1 000     | 25                      | 25 000                  | 5 000  | безготівкова     |
| 2      | Б                      | —"                  | —"             | 700       | 18                      | 12 600                  | 2 520  | —"               |
| 3      | В                      | —"                  | —"             | 200       | 24                      | 4 800                   | 960    | —"               |
| 4      | Г                      | —"                  | —"             | 600       | 12                      | 7 200                   | 1 440  | —"               |
| 5      | Д                      | —"                  | —"             | 500       | 16                      | 8 000                   | 1 600  | бартер           |
| 6      | Е                      | —"                  | —"             | 300       | 20                      | 6 000                   | 1 200  | безготівкова     |
| 7      | Є                      | —"                  | —"             | 300       | 20                      | 6 000                   | 1 200  | —"               |
| 8      | Ж                      | —"                  | —"             | 250       | 16                      | 4 000                   | 800    | —"               |
| 9      | З<br>(пов'язана особа) | —"                  | —"             | 300       | 12                      | 3 600                   | 720    | —"               |
| 10     | І                      | —"                  | —"             | 500       | 10                      | 5 000                   | 1 000  | бартер           |
|        | Усього                 |                     |                |           |                         | 82 200                  | 16 440 |                  |

Зазначені операції відображено в обліку такими записами:

| Дт  | Кт  | Сума   |
|-----|-----|--------|
| 361 | 702 | 98 640 |
| 702 | 641 | 16 440 |

Перевірити правильність відображення в обліку податкових зобов'язань з ПДВ, враховуючи, що звичайна ціна на каву становить 18 грн. за 1 кг.

### Завдання 24

Операції підприємства з придбання товарно-матеріальних цінностей у січні поточного року характеризуються такими даними.

| № пор. | Дата оприбуткування ТМЦ на склад | Дата оплати ТМЦ | Дата отримання податкової накладної | Сума ПДВ, грн. |
|--------|----------------------------------|-----------------|-------------------------------------|----------------|
| 1      | 02.01                            | 05.01           | 04.01                               | 15 000         |
| 2      | 07.01                            | 19.02           | 19.02                               | 18 000         |
| 3      | 09.01                            | 12.01           | 13.01                               | 21 000         |
| 4      | 11.01                            | 10.01           | 11.01                               | 10 000         |
| 5      | 15.01                            | 16.01           | 05.02                               | 15 000         |
| 6      | 19.01                            | 08.02           | 02.02                               | 8 000          |
| 7      | 22.01                            | 22.01           | 29.01                               | 5 000          |
| 8      | 25.01                            | 23.01           | 02.02                               | 10 000         |
| 9      | 29.01                            | 01.02           | 29.01                               | 15 000         |
| 10     | 31.01                            | 03.02           | 02.02                               | 21 000         |

Податковий кредит із ПДВ за січень поточного року підприємство визначило в сумі 91 000 грн. Перевірити достовірність цієї суми.

### Завдання 25

У результаті документальної перевірки ТОВ “Мрія”, яку проведено 23.03 поточного року, встановлено, що за січень поточного року підприємством одержано такі показники, грн.

| Назва групи товару                      | Отримано від постачальників (з ПДВ) |  | Виручка від реалізації товарів |
|---|-------------------------------------|--|--------------------------------|
|   | усього                              | у тому числі отримано, але не оплачено |                                |
| Готовий одяг                            | 20 100                              | 18 000                                 | 28 980                         |
| Тканини                                 | 1 005                               | 1 005                                  | 1 800                          |
| Парфумерно-косметичні вироби            | 52 056                              | 21 460                                 | 76 800                         |
| Вітчизняні продукти дитячого харчування | 12 350                              | 10 800                                 | 23 121                         |
| Канцелярські товари                     | 52 743                              | 46 305                                 | 82 320                         |

За доставку товарів від постачальників підприємство сплатило приватному підприємцю, що не є платником ПДВ, – 21 200 грн.

За даними податкової декларації з ПДВ за січень поточного року ТОВ “Мрія” задекларувало податкове зобов’язання – 26 600 грн., податковий кредит – 20 984 грн.

Перевірити достовірність обчислення ПДВ. У разі виявлення порушень нарахувати штрафні санкції, пеню та визначити загальну суму донарахувань до бюджету, враховуючи, що платіжне доручення на сплату податкового боргу подано до банку 01.06.

## Завдання 26

У квітні ТОВ “Горобина” виготовило 1 600 пляшок (0,5 л) горілки місткістю 40 %, з яких 1 000 пляшок реалізовано підприємствам торгівлі, 300 пляшок – за бартерними угодами і 250 пляшок реалізовано робітникам за собівартістю.

Собівартість 1 пляшки горілки – 3,5 грн. Рентабельність виробництва 20 %.

Акцизний збір визначено в сумі 4 200 грн., а ПДВ – 1 325 грн.

Перевірити правильність обчислення акцизного збору і ПДВ, а також застосувати відповідні штрафні санкції, якщо перевірка проводилась з 1 по 15 жовтня. Сума податкового боргу сплачена через 35 днів після 10-денного терміну, зазначеного в податковому повідомленні.

## Завдання 27

ТОВ “Альфа” за серпень 200X р. отримало такі показники:

| Показник   | Одиниця виміру | Значення |
|--|----------------|----------|
| Випуск продукції   | грн.           | 65 600   |
| Реалізація продукції без ПДВ                             |                |          |
| Усього, в тому числі:                                    |                | 53 800   |
| • на експорт;  | грн.           | 1 300    |
| • звільнені від оподаткування                            |                | 2 500    |
| Продажна ціна за одиницю продукції з ПДВ                 | грн.           | 18,50    |
| Закуплено сировину і матеріали без ПДВ                   |                |          |
| Усього, з них:   |                | 57 000   |
| • використано не в господарській діяльності;             | грн.           | 2 700    |
| • використано для виробництва товарів на експорт         |                | 800      |
| Ввезено імпорتنі товари                                  | дол.           | 6 700    |
| Витрати на транспортування імпорتنих товарів             | грн.           | 1 000    |
| Мито   | %              | 20       |
| Податковий вексель (погашення – 15.09)                   | грн.           | 5 000    |
| Виручка від реалізації імпорتنих товарів в Україні з ПДВ | грн.           | 16 800   |

30.09 поточного року проведено планову виїзну перевірку підприємства за серпень 200X р. і встановлено, що фактична реалізація виготовленої продукції склала 58 600 грн., зокрема на експорт – 1 000 грн., звільнено від оподаткування 500 грн.

Курс НБУ – 5 грн. за 1 долар.

Необхідно:

1. Нарахувати суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, до перевірки.
2. Заповнити податкову декларацію з ПДВ.
3. Визначити термін подання податкової декларації з ПДВ, а також види і суму штрафних санкцій за умов, що декларацію було подано платником на 1 день пізніше встановленого строку.
4. Визначити суму ПДВ в результаті проведення планової виїзної перевірки.
5. Скласти фрагмент акта документальної перевірки ПДВ.
6. Застосувати відповідні штрафні санкції за результатами перевірки (розрахунок у додатку до акта).
7. Заповнити необхідні форми податкового повідомлення-рішення.

### ***Питання для самостійного опрацювання***

Розглянути порядок здійснення митного контролю й митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації.

### ***Завдання для самостійної роботи***

#### **Завдання 28**

ТОВ “Тріумф” виготовляє товари народного споживання. Загальний обсяг поставлених товарів у звітному періоді становив 150 тис. грн. без ПДВ, з яких експортовано товарів на 50 тис. грн. У цьому ж звітному періоді сплачено постачальникам вартість сировини та матеріалів на суму 60 тис. грн. з ПДВ, з яких матеріали на суму 20 тис. грн. використано для виробництва товарів на експорт, а решта – на виробництво товарів, поставлених на митній території України.

У попередньому звітному періоді було задекларовано товари, які передбачалося експортувати, але не було експортовано, а поставлено на митну територію України на суму 30 тис. грн. без ПДВ. Крім того, у звітному періоді підприємству було повернуто неякісні товари від покупців на суму 40 тис. грн. без ПДВ, які були поставлені та задекларовані в попередньому звітному періоді.

ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, за звітний період ТОВ “Тріумф” визначило в сумі 4 тис. грн. Перевірити достовірність цієї суми.

#### **Завдання 29**

У жовтні 200X р. проведена планова виїзна перевірка ТОВ “Сільвер” за березень 200X р. Перевірити правильність нарахування ПДВ та застосувати відповідні штрафні санкції виходячи з таких даних, грн.



| № пор.  | Зміст операції   | Сума з ПДВ | За даними ТОВ "Сільвер" |       | За даними перевірки |    |
|---|--|------------|-------------------------|-------|---------------------|----|
|   |  |            | ПЗ                      | ПК    | ПЗ                  | ПК |
| За даними податкової декларації з ПДВ за березень 200X р. |  |            |                         |       |                     |    |
| 1   | Податкове зобов'язання   |            | 7 790                   |       |                     |    |
| 2   | Податковий кредит  |            |                         | 5 410 |                     |    |
| За даними планової виїзної перевірки за березень 200X р.  |  |            |                         |       |                     |    |
| 1   | Підписано акт про отримання послуг   | 600        |                         |       |                     |    |
| 2   | Отримані товари від постачальника А  | 18 060     |                         |       |                     |    |
| 3   | Отримані учнівські зошити українського виробництва від постачальника Б       | 1 200      |                         |       |                     |    |
| 4   | Здійснена попередня оплата постачальнику В                                   | 2 400      |                         |       |                     |    |
| 5   | Підписано акт про виконання робіт згідно з бартерною угодою                  | 6 000      |                         |       |                     |    |
| 6   | Відвантажені товари згідно з бартерною угодою                                | 4 080      |                         |       |                     |    |
| 7   | Нарахована заробітна плата працівникам                                       | 1 720      |                         |       |                     |    |
| 8   | Здійснені нарахування на заробітну плату                                     | ?*         |                         |       |                     |    |
| 9   | Нарахована амортизація   | 1 000      |                         |       |                     |    |
| 10  | Відвантажено товари покупцям за готівку                                      | 17 160     |                         |       |                     |    |
| 11  | Відвантажено учнівські зошити за готівку                                     | 900        |                         |       |                     |    |
| 12  | Реалізовані товари за безготівковим розрахунком                              | 5 280      |                         |       |                     |    |
| 13  | Проданий об'єкт основних фондів групи 2                                      | 1 200      |                         |       |                     |    |
| 14  | Безоплатно передані товари неприбутковій організації                         | 720        |                         |       |                     |    |
| 15  | Отримана попередня оплата від покупців за товари, які ще не відвантажені     | 6 300      |                         |       |                     |    |
| 16  | Передані товари до їдальні, що знаходиться на балансі підприємства з 2006 р. | 900        |                         |       |                     |    |

\*Внески до ФСНВ – 1 %.

### **Завдання 30**

У лютому 200X р. ВАТ “Іскра” одержало такі показники:

1. Виручка від реалізації продукції (зокрема ПДВ):
  - 04.02 – 13 230 грн.;
  - 11.02 – 18 000 грн.;
  - 17.02 – 7 200 грн.;
  - 24.02 – 36 000 грн.
2. Оплата постачальникам за одержану сировину (зокрема ПДВ):
  - 05.02 – 72 480 грн.;
  - 09.02 – 18 300 грн.;
  - 15.02 – 9 390 грн.

Платіжне доручення на сплату в бюджет ПДВ за лютий надано до банку 15.03 на суму 2 000 грн., а податкову декларацію за цей місяць подано до податкового органу 24.03 (сума ПДВ до сплати, відповідно до декларації, склала 2 000 грн.).

Перевірити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, та накласти відповідні штрафні санкції за порушення чинного податкового законодавства.

### **Завдання 31**

Проведеною невиїзною документальною перевіркою (19.12 поточного року) податкової звітності з ПДВ МП “Каліпсо” за III квартал поточного року встановлено таке:

1. Платник податку не вніс до бази оподаткування ПДВ виручку, одержану від реалізації товарів, своїм працівникам у сумі 36 000 грн.
2. Податкова декларація за III квартал поточного року подана 26.11, сума податкового зобов’язання склала 122 800 грн., податкового кредиту – 54 900 грн.

Які дії працівника податкового органу відповідно до чинного законодавства?

### **Завдання 32**

У ТОВ “Гранд” склалася така ситуація: на підприємстві є об’єкти основних фондів групи 3, які не придатні для експлуатації. Підприємство має намір ліквідувати їх, розібрати на комплектуючі та використати у виробництві.

Необхідно вказати, чи будуть нараховуватися податкові зобов’язання з ПДВ при здійсненні зазначеної операції, та дати всі необхідні роз’яснення з даного питання.

### **Завдання 33**

Перевірити правильність обчислення акцизного збору і ПДВ на підставі таких даних.

ТОВ “ТНК” виготовляє паливно-мастильні матеріали. Собівартість виробництва 1 т бензину А-95 – 2 900 грн., прибуток від реалізації – 1 500 грн. У липні було виготовлено 100 т бензину, з яких 70 – реалізовано за готівку, а 20 т – передано за собівартістю працівникам підприємства в рахунок оплати праці.

Акцизний збір визначено в сумі 20 000 грн., а ПДВ – 10 000 грн.

Курс євро – 6,4 грн.

### **Теми рефератів**

1. Організація роботи органів ДПС із податковими векселями.
2. Організація податкової роботи за наявності марок акцизного збору.

*Рекомендована література: 5, 8, 19, 27, 39-41, 46, 77-78, 80-81, 86, 88, 90, 92-95.*

## **Тема 7. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ**

**Мета:** оволодіння методикою здійснення податкового контролю у сфері прямого оподаткування юридичних осіб.

### **План практичного заняття**

#### *I. Усне опитування.*

1. Невійзна документальна перевірка декларації з податку на прибуток підприємства.
2. Війзна документальна перевірки оподаткування прибутку.
3. Достовірність відображення в обліку валових доходів.
4. Достовірність відображення в обліку валових витрат.
5. Дотримання порядку обліку основних фондів і нарахування амортизації.
6. Перевірка податку із власників транспортних засобів.
7. Аудит плати за землю.
8. Аудит збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.
9. Аудит збору за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок Державного бюджету.
10. Аудит збору за забруднення навколишнього природного середовища.
11. Аудит зборів за спеціальне використання природних ресурсів.

#### *II. Виконання навчальних завдань.*

## Навчальні завдання

### Завдання 34

Валові доходи підприємства за звітний період характеризуються такими даними:

| № пор. | Показник  | Сума, грн. без ПДВ |
|--------|---|--------------------|
| 1      | Відвантажена готова продукція   | 18 500             |
| 2      | Отримана попередня оплата від покупця за товари, які відвантажені в попередньому звітному періоді | 2 400              |
| 3      | Отримані відсотки за депозитним договором   | 700                |
| 4      | Отримана попередня оплата від покупців  | 26 325             |
| 5      | Отримана попередня оплата від приватного підприємця, який є платником єдиного податку             | 1 990              |
| 6      | Виявлені надлишки матеріальних цінностей за результатами інвентаризації                           | 300                |
| 7      | Отримані дивіденди від нерезидента  | 5 000              |
| 8      | Реалізована продукція, оплата якої була здійснена в попередньому звітному періоді                 | 13 700             |
| 9      | Безкоштовно отримані меблі для офісу  | 1 430              |
| 10     | Реалізована продукція за готівку через касу підприємства  | 1 855              |
| 11     | Емісійний дохід   | 2 960              |
| 12     | Отримана міжнародна технічна допомога   | 10 000             |
|        | Усього валовий дохід  | 85 160             |

Встановити правильність відображення вказаних доходів у складі валових. У разі виявлення порушень визначити їх вплив на стан розрахунків із бюджетом.

### Завдання 35

Позаплановою виїзною перевіркою, яка проведена 4 листопада 200X р., встановлено, що в складі валових витрат підприємства за II квартал 200X р. значаться.

| № пор. | Показник  | Сума, грн. без ПДВ              |
|--------|---|---------------------------------|
| 1      | Витрати на придбання сировини і матеріалів  | 2 260                           |
| 2      | Оплата постачальнику вартості сировини, яка ще не отримана  | 800                             |
| 3      | Витрати на заробітну плату  | 1 495                           |
| 4      | Витрати на відрахування на соціальні заходи   | 990                             |
| 5      | Перерахування авансу платнику фіксованого податку   | 1 000                           |
| 6      | Витрати на придбання матеріалів, оплата яких здійснена в попередньому звітному періоді  | 3 050                           |
| 7      | Дебіторська заборгованість, за якою минув строк позовної давності   | 270                             |
| 8      | Оплата ліцензії на здійснення діяльності  | 2 925                           |
| 9      | Оплата постачальникам вартості матеріалів, які отримані в попередньому звітному періоді   | 5 846                           |
| 10     | Витрати на сплату в бюджет: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ПДВ;</li> <li>• акцизного збору;</li> <li>• податку на прибуток;</li> <li>• податку на землю;</li> <li>• податку з власників транспортних засобів</li> </ul> | 950<br>1 770<br>310<br>50<br>90 |
| 11     | Перерахування коштів як внесок до статутного фонду іншого підприємства  | 11 445                          |
| 12     | Сплата страхових внесків на обов'язкове страхування майна   | 2 000                           |
| 13     | Витрати на матеріальну допомогу працівникам (не оподатковується податком із доходів фізичних осіб)  | 2 375                           |
| 14     | Витрати на придбання форменого одягу  | 973                             |
| 15     | Витрати на службові відрядження працівників і добові (у межах норм)   | 360                             |
| 16     | Витрати на безоплатну роздачу продукції з метою реклами   | 100                             |
| 17     | Представницькі витрати  | 4 940                           |
| 18     | Витрати на утримання соціальної сфери: <ul style="list-style-type: none"> <li>• дитячого садка (на балансі з 15.06.2000);</li> <li>• спортивної бази (на балансі з 27.11.96)</li> </ul>   | 880<br>1 335                    |
| 19     | Перерахування коштів на ремонт сільської школи  | 3 000                           |
| 20     | Оплата навчання дитини працівника підприємства  | 1 000                           |
| 21     | Витрати на паливно-мастильні матеріали для легкового автомобіля   | 760                             |
| 22     | Перерахування коштів із метою охорони культурної спадщини науковій установі   | 2 595                           |
| 23     | Передплата спеціалізованих періодичних видань   | 450                             |

*Примітка.* Оподатковуваний прибуток за попередній звітний рік – 7 000 грн.

### **Згідно з декларацією з податку на прибуток підприємства, грн.**

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| Валовий дохід              | 30 350 |
| Валові витрати             | 24 925 |
| Амортизаційні відрахування | 4 880  |

Встановити порушення податкового законодавства у складі валових витрат та визначити їх вплив на стан розрахунків із бюджетом. Визначити види і суму штрафних санкцій за даними перевірки.

#### **Завдання 36**

Протягом IV кварталу ТОВ “Меридіан” – платник податку на прибуток на загальних підставах – здійснювало операції з купівлі-продажу товарів за зовнішньоекономічними договорами. За звітний період підприємство реалізувало продукцію на експорт:

- 17.10 – 2 400 дол. США (курс НБУ 5,15 грн. за 1 дол. США);
- 24.12 – 4 860 дол. США (курс НБУ 5 грн. за 1 дол. США).

Станом на кінець звітного періоду заборгованість не погашено.

У тому ж періоді (28.10) підприємство уклало договір на купівлю сировини з нерезидентом, який знаходиться в офшорній зоні, й перерахувало йому 3 800 дол. США (курс НБУ 5,2 грн. за 1 дол. США). На кінець звітного кварталу сировина не отримана.

Згідно з вантажною митною декларацією від 11.12 отримано товар на суму 1 540 дол. США (курс НБУ 5 грн. за 1 дол. США). Станом на кінець звітного періоду борг не погашено.

Крім того, на початок звітного періоду в обліку підприємства відображена дебіторська заборгованість – 6 110 дол. США (курс НБУ 5,25 грн. за 1 дол. США). 15.11 заборгованість була частково погашена в сумі 2 000 дол. США (курс НБУ 5,10 грн. за 1 дол. США). Станом на 31.12 курс НБУ становив 5,05 грн. за 1 дол. США.

За даними декларації з податку на прибуток підприємства податкове зобов’язання визначене в сумі 1 368 грн. і сплачене 20.01 наступного року. Перевірити достовірність цієї суми, враховуючи, що планова документальна перевірка підприємства була проведена в червні, а сума донарахованого податку і штрафних санкцій сплачена через 27 днів після 10-денного терміну, що зазначений у податковому повідомленні.

#### **Завдання 37**

У результаті планової виїзної перевірки ТОВ “Агро” з питань достовірності обчислення, повноти і своєчасності сплати в бюджет податку на прибуток за I квартал 200X р., яка проведена 20.12.200X, встановлено, грн. без ПДВ.

| № пор. | Показник  | За даними: |                          |
|--------|---|------------|--------------------------|
|        |   | ТОВ "Агро" | документальної перевірки |
| 1      | Валові доходи:  |            |                          |
|        | • доходи від реалізації продукції   | 38 700     | 46 200                   |
|        | • доходи від спільної діяльності  | –          | 1 200                    |
|        | • безповоротна фінансова допомога   | 1 000      | ?                        |
|        | • доходи минулих років, виявлені в звітному періоді   | –          | 3 500                    |
|        | • емісійний дохід   | 500        | ?                        |
|        | • доходи від здійснення операцій лізингу  | 2 350      | ?                        |
|        | • отримані штрафи за рішенням суду  | 740        | ?                        |
| 2      | Валові витрати:   |            |                          |
|        | • витрати на придбання сировини   | 35 640     | 29 860                   |
|        | • витрати на проведення свят для працівників  | 2 000      | ?                        |
|        | • оплата вартості сировини, яка ще не отримана  | 8 760      | 5 260                    |
|        | • витрати на фінансування особистих потреб фізичних осіб  | 3 290      | ?                        |
|        | • витрати на оплату праці   | 5 300      | 4 300                    |
|        | • відрахування на соціальні заходи  | 2 100      | 1 770                    |
|        | • витрати, не віднесені до валових витрат минулих періодів у зв'язку з втратою документів та підтверджених документами у звітному періоді | 1 090      | ?                        |
|        | • витрати, не підтвержені документами   | 600        | ?                        |
|        | • витрати, не враховані в минулих періодах у зв'язку з допущенням помилок та виявлених у звітному періоді                                 | –          | 850                      |
|        | • витрати на зберігання продукції   | 3 410      | ?                        |
| 3      | Амортизаційні відрахування  | 4 860      | 5 500                    |

Необхідно:

1. Визначити податок на прибуток відповідно до даних платника податків.
2. Провести перевірку достовірності обчислення податку на прибуток за даними планової виїзної перевірки.
3. Застосувати відповідні штрафні санкції за результатами перевірки.
4. Які дії податкового органу та варіанти можливості укладання податкового компромісу, якщо платник податків не погоджується на визначену суму податкового боргу та подав у встановлені строки скаргу до податкового органу.

### Завдання 38

ВАТ “Медтехніка”, що займається випуском та реалізацією медичного обладнання, зареєстроване як платник ПДВ. Серед продукції, що виготовляється підприємством, є окреме найменування, що входить до переліку Кабінету Міністрів України (продукція В), а отже, звільнене від оподаткування ПДВ. За III квартал 200X р. є такі дані, грн. без ПДВ.

| № пор. | Показник   | Липень          | Серпень         | Вересень         |
|--------|--|-----------------|-----------------|------------------|
| 1      | Придбано матеріали для виготовлення:<br>• продукції А;<br>• продукції В  | 23 400<br>7 430 | 27 500          | 35 450<br>4 500  |
| 2      | Відвантажено ТОВ “Ніка” (собівартість 50 %):<br>• продукції А;<br>• продукції Б;<br>• продукції В                | 48 500<br>5 200 | 32 800<br>5 200 | 45 300<br>10 330 |
| 3      | Відвантажено ПП “Денвер” (платник єдиного податку) (собівартість 50 %):<br>• продукції Б;<br>• продукції В       | 4 340<br>5 000  | 8 360<br>3 270  | 6 940            |
| 4      | Відвантажена продукція А за бартерною угодою № 55 (собівартість 50 %)  | ?               | 3 500           | ?                |
| 5      | Придбано обладнання від ВАТ “Фарм”   | ?               | ?               | 40 000           |
| 6      | Перерахування авансу ПП “Будівельник” – платнику єдиного податку на виконання будівельних робіт                  | 8 100           | ?               | ?                |
| 7      | Відвантажено продукцію А в рахунок раніше отриманої попередньої оплати від ТОВ “Іскра” (собівартість 50 %)       | 3 740           | ?               | 5 440            |
| 8      | Отримана попередня оплата від приватного підприємця – платника фіксованого податку                               | ?               | 1 220           | 1 780            |
| 9      | Отримано поворотну фінансову допомогу від платника єдиного податку, яка не повернута на кінець звітного кварталу | ?               | ?               | 10 000           |
| 10     | Отримані матеріали за бартерною угодою № 55  | ?               | 1 730           | ?                |
| 11     | Перераховані кошти ТОВ “Алекс” за придбання матеріалів   | 4 900           | 1 000           | 1 320            |



Продовж. табл.

| № пор. | Показник   | Липень       | Серпень | Вересень       |
|--------|--|--------------|---------|----------------|
| 12     | Передано безкоштовно будинку інвалідів (за собівартістю):<br>• продукції А;<br>• продукції В | 2 200<br>700 | 500     | 3 900<br>1 820 |
| 13     | Списано матеріали на виробництво продукції   | 19 500       | 37 400  | 30 455         |
| 14     | Повернено постачальнику неякісну сировину  | ?            | ?       | 2 400          |
| 15     | Безоплатно передані ТМЦ неприбутковій організації  | 3 100        | ?       | 1 000          |
| 16     | Нарахована заробітна плата   | 12 000       | 12 000  | 12 000         |
| 17     | Здійснені нарахування на заробітну плату   | ?*           | ?*      | ?*             |
| 18     | Витрачені кошти на рекламу в ЗМІ   | ?            | 840     | ?              |
| 19     | Надана безповоротна фінансова допомога іншому підприємству                                   | ?            | 3 000   | 3 000          |
| 20     | Отримана попередня оплата від ТОВ "Спецобладнання"   | 4 280        | ?       | 18 400         |
| 21     | Відвантажена ТОВ "Спецобладнання" продукція Б (собівартість 50 %)                            | ?            | 4 280   | 25 000         |
| 22     | Реалізовані основні фонди групи 3  | ?            | ?       | 6 600          |
| 23     | Отримано штрафні санкції за порушення умов договору  | 300          | ?       | ?              |
| 24     | Сплата страхових внесків на добровільне страхування працівників                              | 2 500        | ?       | ?              |
| 25     | Витрачені кошти на навчання 5 співробітників, у тому числі засновника                        | ?            | 5 200   | ?              |
| 26     | Нараховані дивіденди   | ?            | 1000    | ?              |
| 27     | Витрати на гарантійний ремонт медичного обладнання (10 % від вартості обладнання)            | 3 670        | ?       | ?              |
| 28     | Витрати на послуги зв'язку та Інтернету  | 1 000        | 1 000   | 1 000          |
| 29     | Витрати на комунальні послуги  | 2 700        | 2 900   | 3 100          |
| 30     | Оприбуткована готова продукція   | 35 800       | 20 000  | 29 500         |

\*Внески до ФСНВ – 1 %.

Примітка. Оподатковуваний прибуток за попередній рік – 65 000 грн.

Балансова вартість запасів на початок звітної періоду характеризується такими даними:

| Показник   | Балансова вартість запасів на початок, грн. |
|--|---|
| Балансова вартість запасів:                        |   |
| • на складах                                       | 69 500                                      |
| • у незавершеному виробництві                      | –   |
| • у готовій продукції                              | 95 500                                      |
| • малоцінні та швидкозношувані предмети на складах | 1 000                                       |
| • у роздрібній торгівлі                            | –   |
| Усього   | ?   |

Балансова вартість основних фондів характеризується такими даними:

| Групи основних фондів (об'єкти основних фондів)          | Балансова вартість на початок звітної кварталу, грн. |
|--|--|
| Група 1  | 90 300   |
| Група 2, у тому числі:                                   | 40 000   |
| • вантажний автомобіль (новий, 12 000 см <sup>3</sup> ); | 20 000   |
| • легковий автомобіль (2 роки, 1 900 см <sup>3</sup> )   | 10 000   |
| Група 3  | 60 600   |
| Група 4  | 2 000  |
| Усього   | ?  |

ВАТ “Медтехніка” має у користуванні такі земельні ділянки:

- а) землі сільськогосподарського призначення в межах населених пунктів:
  - рілля – 450 га;
  - багаторічні насадження – 100 га;
- б) землі сільськогосподарського призначення за межами населених пунктів:
  - рілля – 230 га;
  - пасовища – 670 га;

в) земельні ділянки населених пунктів:

- під промисловою забудовою – 1 500 м<sup>2</sup>;
- зайняті житловим фондом, кооперативними автостоянками, гаражно-будівельними, дачно-будівельними кооперативами – 200 м<sup>2</sup>;
- під офіси на територіях та об'єктах історико-культурного призначення міжнародного значення, зайнятих виробничими, господарськими будівлями і спорудами, що не пов'язані з функціональним призначенням цих об'єктів, – 300 м<sup>2</sup>.

Необхідно зазначити, що підприємство розташоване в обласному центрі (в басейні річки Сіверський Донець) з кількістю населення 300 тис. чол. Грошова оцінка 1 га сільськогосподарських угідь: рілля – 4 700 грн., пасовища – 2 290 грн., багаторічні насадження – 10 000 грн. Грошова оцінка земельних ділянок населених пунктів не проведена, при цьому місцевою радою встановлено коефіцієнт 1,5 до затверджених ставок земельного податку.

Протягом III кварталу 200X р. підприємство здійснювало викиди і скиди забруднюючих речовин:

- викиди стаціонарними джерелами забруднення: тверді речовини – 1,1 т;
- викиди пересувними джерелами забруднення: бензин неетилловий – 48,5 т;
- скиди у водні об'єкти: фосфати – 3,5 т (ліміт – 3 т).

За даними податкової звітності підприємством нараховані і сплачені такі податки і збори:

- податок із власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів – 300 грн.;
- плата за землю – 4 256 грн.;
- збір за забруднення навколишнього природного середовища – 2 000,95 грн. (повністю віднесений на валові витрати);
- комунальний податок – 500 грн.
- податок на додану вартість – 1 500 грн.;
- податок на прибуток – 670 грн.

Перевірити достовірність визначення:

- податку із власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів за III квартал 200X р.;
- плати за землю за III квартал 200X р.;
- збору за забруднення навколишнього природного середовища за III квартал 200X р.;
- податку на додану вартість за вересень 200X р.;
- податку на прибуток за III квартал 200X р.

За наявністю порушень вказати, як виправити помилки.

### **Завдання 39**

Підприємство розташоване в межах м. Суми і займає загальну площу земельної ділянки 3,6 тис. м<sup>2</sup>, зокрема частину площі земельної ділянки, що перевищує норми відведення, у розмірі 1 тис. м<sup>2</sup>.

Крім того, підприємство займає земельну ділянку, надану в тимчасове користування з метою промислового використання площею 2 тис. м<sup>2</sup> за межами населеного пункту.

Плату за землю підприємство начислило в сумі 1 354,55 грн. Перевірити правильність визначення цієї суми, якщо грошова оцінка земельної ділянки населеного пункту становить 4 500 грн. за 1 га, а грошова оцінка ріллі по області – 7 000 грн. за 1 га.

### **Завдання 40**

Виходячи із нижченаведених ситуацій перевірити правильність обчислення збору за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок Державного бюджету.

1. ВАТ “Укргазвидобування” видобуло в III кварталі 200X р. 6 500 тис. м<sup>3</sup> газу природного та 400 т конденсату, що супутньо залягає з основними корисними копалинам. За довідкою Геолкому, одержаною підприємством, загальні і детальні пошукові роботи та попередня розвідка на родовищі виконані за рахунок коштів Державного бюджету, а детальна розвідка з дослідно-промисловою розробкою здійснюється за рахунок власних коштів. Офіційно встановлений індекс інфляції за вересень 200X р. становить 102 %. Збір за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок Державного бюджету, визначено в сумі 100 219,35 грн.

2. ВАТ “Укрнафта” видобуло за I квартал 200X р. 5 000 т нафти і 4,2 тис. м<sup>3</sup> розчинного газу, що супутньо залягає із основною корисною копалиною. Із загального обсягу 500 т нафти видобуто за рахунок підвищення коефіцієнта вилучення. Геологорозвідувальні роботи повністю виконувались за рахунок коштів Державного бюджету. Офіційно встановлений індекс інфляції за березень 200X р. становить 100,2 %. Збір за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок Державного бюджету, визначено в сумі 217 250,60 грн.

3. Підприємство видобуло за II квартал 200X р. 38 тис. т кварцитів, 85 тис. м<sup>3</sup> будівельного каменю і 40 тис. м<sup>3</sup> глини для виробництва цегли. Обсяги погашених запасів становили: кварцитів із балансових запасів – 20 тис. т і з позабалансових запасів – 18 тис. т, будівельного каменю із балансових запасів – 95 тис. м<sup>3</sup> і глини із балансових запасів – 40,5 тис. м<sup>3</sup>. При розробці родовища технологічно вимушено видобуто 15 тис. м<sup>3</sup> прісних підземних вод, із яких 5 тис. м<sup>3</sup> реалізовано

цегельному заводу, а решту вод здреновано в річку. Усі геологорозвідувальні роботи виконувались за рахунок коштів Державного бюджету. Індекс інфляції офіційно не встановлювався. Збір за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок Державного бюджету, визначено в сумі 58 298,74 грн.

#### **Завдання 41**

ВАТ “Дніпросталь” (Дніпропетровська область), розташоване в басейні річки Дніпра, у своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного значення із змішаного джерела. Установлений ліміт забору води становить 9 000 м<sup>3</sup>. Згідно з даними первинного обліку до змішаного джерела водопостачання забрано 11 000 м<sup>3</sup> води, з них 25 % – з артезіанської свердловини.

Норматив збору за спеціальне водокористування в частині використання поверхневих вод р. Дніпра на південь від м. Києва – 11,50 коп./м<sup>3</sup>, в частині використання підземних вод Дніпропетровської області – 16,94 коп./м<sup>3</sup>.

Збір за спеціальне використання водних ресурсів нарахований у сумі 2 443,4 грн. Всю суму збору підприємство віднесло на валові витрати. Перевірити правильність обчислення збору за спеціальне використання водних ресурсів.

#### **Завдання 42**

НАК “Нафтогаз” веде розробку родовища природного газу. Для даного родовища постановою Кабінету Міністрів України встановлений ліміт (граничний обсяг видобутку) в обсязі 500 000 тис. м<sup>3</sup> на рік. Фактичний обсяг видобування газу за звітний рік становить 550 000 тис. м<sup>3</sup>. Базовий норматив плати при видобуванні природного газу становить 3,21 грн./тис. м<sup>3</sup>. Розмір плати визначено у сумі 1 850 тис. грн. Всю суму підприємство віднесло на валові витрати. Перевірити правильність нарахування плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

#### ***Питання для самостійного опрацювання***

1. З’ясувати методику проведення аудиту плати за придбання торгового патенту на деякі види підприємницької діяльності.
2. Розглянути методику проведення аудиту збору за користування радіочастотним ресурсом України.

## Завдання для самостійної роботи

### Завдання 43

На підставі даних про облік основних фондів і нематеріальних активів підприємства перевірити правильність нарахування амортизаційних відрахувань за I квартал 200X р., грн.

| Об'єкт основних фондів і нематеріальних активів   | Дата введення в експлуатацію | Балансова вартість на початок звітного кварталу | Показник руху основних фондів |         |
|---|------------------------------|---|-------------------------------|---------|
|   |                              |   | придбання                     | вибуття |
| Адміністративна будівля   | 20.05.2005                   | 47 500  | –                             | 7 360   |
| Житловий будинок  | 02.08. 95                    | 23 890  | –                             | –       |
| Комп'ютери  | 14.12.2006                   | 10 330  | 5 000                         | –       |
| Автомобіль вантажний  | 15.03.2005                   | 35 125  | –                             | –       |
| Верстати токарні  | 29.06.2004                   | 50 645  | –                             | 12 400  |
| Компресори  | 12.11.2003                   | 16 720  | –                             | –       |
| Право на торговельну марку (первісна вартість – 10 000 грн., строк корисного використання 10 років) | 24.10.99                     | 6 500   | –                             | –       |

Крім того, протягом звітного періоду підприємство здійснило капітальний ремонт житлового будинку на суму 20 000 грн. і поточний ремонт вантажного автомобіля на суму 7 250 грн.

Нарахована сума амортизаційних відрахувань за I квартал склала:

- група 1 – 1 248,63 грн.;
- група 2 – 3 512,50 грн.;
- група 3 – 3 925,30 грн.;
- група 4 – 1 700 грн.;
- нематеріальні активи – 250 грн.

Балансова вартість всіх основних фондів на кінець звітного кварталу становила 145 500 грн., а нематеріальних активів – 6 250 грн.

Перевірити правильність нарахування амортизаційних відрахувань і визначення балансової вартості основних фондів і нематеріальних активів. Встановити порушення і визначити його вплив на суму податкових зобов'язань платника податків перед бюджетом.

### Завдання 44

Діяльність ТОВ “Меркурій” за попередній рік характеризується такими даними.

| № пор. | Показник  | Сума, грн. без ПДВ |
|--------|---|--------------------|
| 1      | Отримані товари від постачальника ВАТ "Арсенал"   | 65 600             |
| 2      | Реалізовані товари  | 137 200            |
| 3      | Отримана попередня оплата від приватного підприємця (платник єдиного податку)                       | 13 265             |
| 4      | Передано основні фонди ЗАТ "Прем'єр" як внесок до статутного фонду (балансова вартість 40 000 грн.) | 50 000             |
| 5      | Отримано кредит банку   | 25 000             |
| 6      | Отримані товари за бартерною угодою   | 4 305              |
| 7      | Сплачено вартість торгового патенту   | 1 100              |
| 8      | Витрачені кошти на підвищення кваліфікації працівників  | 3 900              |
| 9      | Повернено від ТОВ "Мир" товари, які було визнано неякісними   | 7 330              |
| 10     | Отримана орендна плата  | 25 480             |
| 11     | Оплата послуг з охорони підприємства  | 3 600              |
| 12     | Ремонт орендованого під офіс приміщення   | 5 090              |
| 13     | Придбання МШП   | 345                |
| 14     | Дебіторська заборгованість, за якою минув строк позовної давності                                   | 2 740              |
| 15     | Кредиторська заборгованість, за якою минув строк позовної давності                                  | 1 960              |
| 16     | Придбання спецодягу і взуття для працівників у межах норм   | 8 355              |
| 17     | Нараховані відсотки за користування кредитом банку  | 1 200              |
| 18     | Сплачено штраф за результатами перевірки ДПІ  | 700                |
| 19     | Нарахована амортизація основних фондів і нематеріальних активів                                     | 18 540             |
| 20     | Убуток балансової вартості запасів  | 5 500              |

*Примітка.* Фонд оплати праці – 50 000 грн.

Під час планової виїзної перевірки ТОВ "Меркурій" з дотримання вимог законодавства по податку на прибуток підприємства, яка проводилася з 2 по 15 квітня поточного року, було встановлено заниження доходу від реалізації товарів на 12 500 грн. і завищення витрат на ремонт орендованого приміщення під офіс на 1 000 грн.

Необхідно:

1. Нарахувати суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету, до перевірки.
2. Заповнити декларацію з податку на прибуток підприємства.
3. Визначити термін подання декларації, а також види і суму штрафних санкцій за умов, що декларацію було подано платником на 3 дні пізніше встановленого строку.

4. Визначити суму податку на прибуток у результаті проведення планової виїзної перевірки.
5. Скласти фрагмент акта документальної перевірки.
6. Застосувати відповідні штрафні санкції за результатами перевірки (розрахунок у додатку до акта).
7. Заповнити необхідні форми податкового повідомлення-рішення.

#### **Завдання 45**

На підприємстві станом на 1 січня поточного року числились такі транспортні засоби:

| Вид транспортного засобу | Кількість (шт.) | Об'єм циліндрів двигуна (см <sup>3</sup> ) |
|--------------------------|-----------------|--|
| Вантажні автомобілі      |                 |  |
| ГАЗЕЛЬ-1200 (3 роки)     | 3               | 7 600                                      |
| КАМАЗ-5120 (новий)       | 1               | 15 200                                     |
| ЗІЛ-130 (нові)           | 4               | 8 300                                      |
| Легкові автомобілі       |                 |  |
| ВАЗ-2106 (10 років)      | 1               | 1 850                                      |
| ВАЗ-2112 (нові)          | 2               | 2 600                                      |
| Яхти і судна парусні     |                 |  |
| Яхта                     | 2               | Вага – 3 т, довжина – 15 м                 |

Податок із власників транспортних засобів та інших самохідних машин та механізмів визначено в сумі 28 570 грн. Перевірити достовірність цієї суми.

#### **Завдання 46**

ТОВ “Продукти” здійснює оптову торгівлю. Протягом звітного періоду виручка від реалізації алкогольних напоїв становила 37 500 грн., пива – 24 480 грн., продуктів харчування – 67 560 грн. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства нарахований у сумі 236,7 грн. Перевірити достовірність цієї суми та визначити розмір штрафних санкцій, якщо платник до початку його перевірки самостійно виявив помилку в нарахуванні збору.

#### **Завдання 47**

Металургійний завод розташований у м. Запоріжжя (кількість населення 260 тис. чол.) в басейні річки Дніпра. Протягом I півріччя поточного року підприємство здійснювало викиди і скиди забруднюючих речовин, а також розміщувало відходи.



| Назва забруднюючої речовини, види пального та класу небезпеки відходів       | Ліміт скидів забруднюючих речовин і розміщення відходів, т | Фактичний обсяг викидів, використання пального, скидів і розміщення відходів, т |
|--|--|---|
| Викиди стаціонарними джерелами забруднення                                   |  |   |
| Ацетон   | –  | 0,750   |
| Свинець та його сполуки  | –  | 0,0043  |
| Орієнтовно-безпечний рівень впливу сполуки 0,001-0,01 мг/ м <sup>3</sup>     | –  | 1,5   |
| Викиди пересувними джерелами забруднення                                     |  |   |
| Стиснений природний газ  | –  | 27,8  |
| Бензин етиловий  | –  | 15,2  |
| Скиди у водні об'єкти  |  |   |
| Нітрати  | 50,0   | 70,0  |
| Забруднюючі речовини з гранично допустимою концентрацією у воді 1-10 мг/літр | 18,5   | 16,0  |
| Розміщення відходів  |  |   |
| I клас   | 10,0   | 12,5  |

Розміщення відходів відбувалося на звалищі, яке не забезпечує захист атмосферного повітря та водних об'єктів від забруднення та знаходиться на відстані понад 3 км від населеного пункту.

Підприємство визначило збір за забруднення навколишнього природного середовища в сумі 18 650 грн. і повністю віднесло її на валові витрати. Перевірити достовірність цієї суми.

### **Теми рефератів**

1. Порядок роботи податкових органів при здійсненні аналізу діяльності платників податків, які мінімізують податкові зобов'язання при визначенні податку на прибуток.
2. Аудит рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, а також рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та продуктопроводами, природного газу та аміаку.
3. Аудит збору за проведення гастрольних заходів.

*Рекомендована література: 6, 9-11, 60, 79, 80-83, 86, 88, 90, 92-95.*

## **Тема 8. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯМ ДОХОДІВ ГРОМАДЯН**

**Мета:** набуття навичок здійснення контролю за оподаткуванням доходів громадян і справлянням внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

### ***План практичного заняття***

#### *I. Усне опитування.*

1. Перевірка правильності нарахування, утримання і перерахування до бюджету податку з доходів фізичних осіб.
2. Невиїзна документальна перевірка податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. 1-ДФ).
3. Порядок подання до податкових органів декларації про доходи громадян.
4. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.
5. Аудит внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування.
6. Аудит внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності.
7. Аудит внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття.
8. Аудит внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності.

#### *II. Виконання навчальних завдань.*

### ***Навчальні завдання***

#### **Завдання 48**

Перевірити правильність обчислення податку з доходів фізичних осіб за такими даними:

1. Громадянину, який є інвалідом II категорії, за місцем основної роботи було нараховано заробітну плату в сумі 700 грн. Податок з доходів фізичних осіб визначено в сумі 57,6 грн.
2. Працівниці нараховано заробітну плату в сумі 1560 грн. та надбавку до окладу в сумі 80 грн. Вона самотійно виховує 2-х дітей віком до 18 років. Податок із доходів фізичних осіб визначено в сумі 206,43 грн.
3. Працівник, який постраждав від Чорнобильської катастрофи і віднесений до I категорії, отримав у липні заробітну плату в сумі

505 грн. Крім того, йому нараховано матеріальну допомогу у зв'язку із сімейними обставинами в сумі 300 грн. Працівник має 2-х дітей-інвалідів віком 16 і 20 років. Податок із доходів фізичних осіб визначено в сумі 5 грн.

4. Працівнику підприємства нараховано в січні заробітну плату в сумі 960 грн. Крім того, йому виплачено матеріальну допомогу на оздоровлення в сумі 800 грн. Податок із доходів фізичних осіб визначено в сумі 154,04 грн.
5. Працівниці за місцем основної роботи нараховано заробітну плату в сумі 520 грн., допомогу по тимчасовій непрацездатності в сумі 140 грн. та виплачені аліменти на дітей в сумі 300 грн. Крім того, їй надана путівка на лікування за рахунок підприємства вартістю 1 600 грн. без ПДВ за 50 % вартості. Працівниця має 3-х дітей віком до 18 років. Податок із доходів фізичних осіб визначено в сумі 130,33 грн.
6. Громадянину за місцем основної роботи нараховано заробітну плату в сумі 550 грн. та надано безкоштовне харчування в їдальні підприємства в сумі 100 грн. без ПДВ. Крім того, із заробітної плати працівника утримано 30 % аліментів. Громадянин є вдивцем та має посвідчення Героя України. Податок із доходів фізичних осіб визначено в сумі 36,10 грн.
7. Працівникові підприємства у зв'язку із звільненням 22 березня було нараховано заробітну плату за відпрацьовані дні березня – 490 грн. та компенсацію за невикористану відпустку – 110 грн. Податок із доходів фізичних осіб визначено в сумі 88,13 грн.
8. Працівнику нараховано заробітну плату в сумі 250 грн. та премію – 100 грн. Крім того, підприємство сплатило квартплату за рахунок працівника в сумі 130 грн. Податок із доходів фізичних осіб визначено в сумі 45,87 грн.
9. Згідно з договором працівник надає підприємству власний автомобіль на умовах оперативної оренди. Орендна плата становить 750 грн., а заробітна плата – 400 грн. Податок із доходів фізичних осіб утримано в сумі 100 грн.
10. Працівниці підприємства нараховано заробітну плату в сумі 800 грн. та подаровано до ювілейної дати пральну машину вартістю 2 500 грн. з ПДВ. Крім того, їй нарахована заборгованість за коштами на відрядження, що не повернуті у строк в сумі 120 грн. Податок із доходів фізичних осіб визначено в сумі 430,5 грн.

### **Завдання 49**

У ВАТ “Дарниця” (фармацевтична галузь) працює 349 працівників, зокрема 5 інвалідів. Фонд оплати праці працівників за грудень поточного року становив 123,6 тис. грн., зокрема інвалідів – 3,5 тис. грн.

Нарахування на фонд оплати праці визначені в таких розмірах: ПФ – 35 465,80 грн.; ФСС – 1 500 грн.; ФБ – 1 606,80 грн.; ФСНВ (1,68 %) – 3 453,48 грн. Перевірити достовірність цих сум.

### **Завдання 50**

За 200X рік громадянин України Ф.П. Іванов (ПІН – 3076656643) отримав дохід у вигляді заробітної плати в сумі 39 500 грн. та перерахував податку з доходів фізичних осіб до бюджету в сумі 5 678,50 грн.

Протягом року особою сплачено проценти за іпотечним житловим кредитом у сумі 8 500 грн. (площа придбаного житла – 82 м<sup>2</sup>.), а також сплачено за навчання сина за I семестр 1 курсу (вересень, жовтень, листопад, грудень) – 5 500 грн. Крім того, громадянин перерахував благодійній організації 400 грн. Всі понесені витрати документально підтверджені.

Необхідно:

1. Від імені громадянина заповнити декларацію про доходи та відповідні додатки.
2. Перевірити декларацію про доходи за звітний рік та встановити правильність визначення податкового кредиту.
3. Визначити процедуру та строки остаточного розрахунку.

### **Завдання 51**

Фізична особа – суб’єкт підприємницької діяльності О.П. Данилов – 12 лютого подав у ДПІ декларацію про доходи за звітний рік. За даними декларації валовий дохід становив 46 500 грн., валові витрати, підтверджені документально, – 12 300 грн. Податок із доходів фізичних осіб було визначено в сумі 5 130 грн. З урахуванням авансових платежів у сумі 4 600 грн. було виписано податкове повідомлення на суму 530 грн., яке громадянин отримав 15 лютого. Податок, зазначений у повідомленні, сплачено 15 квітня.

При проведенні документальної перевірки 16 березня встановлено, що валовий дохід занижено на 1 200 грн., а валові витрати на суму 1 500 грн. документально не підтверджені. Донарахований податок і штрафні санкції сплачені через 45 днів після 10-денного терміну, зазначеного в податковому повідомленні.

Визначити суму податку з доходів фізичних осіб, що підлягає донарахуванню, та в разі необхідності нарахувати відповідні штрафні санкції і пеню.

### **Питання для самостійного опрацювання**

Розглянути методику проведення аудиту зборів на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій.

### **Завдання для самостійної роботи**

#### **Завдання 52**

Фонд оплати праці ТОВ "Денвер" за вересень 200X р. характеризується такими даними:

| № пор. | Прізвище, ім'я та по батькові | Заробітна плата, грн. | Інші виплати, грн.  | Примітка   | Утримано, грн. |      |      |        |
|--------|-------------------------------|-----------------------|---|--|----------------|------|------|--------|
|        |                               |                       |   |  | ПФ             | ФСС  | ФБ   | ПДФО   |
| 1      | Іванов І.І.                   | 950,00                | –   | –  | 9,50           | 9,50 | 4,75 | 123,38 |
| 2      | Петрова Т.О.                  | 600,00                | 230,00 – премія   | Має 2-х дітей віком 15 і 20 років відповідно                   | 7,40           | 8,30 | 4,15 | 110,24 |
| 3      | Москальов О.Р.                | 370,00                | –   | –  | 1,85           | 1,85 | 1,85 | 24,67  |
| 4      | Волкова Г.С.                  | 790,00                | 120,00 – допомога по тимчасовій непрацездатності            | –  | 7,90           | 7,90 | 3,95 | 158,40 |
| 5      | Шевченко Л.В.                 | 720,00                | 100,00 – премія   | Самотня матір має 3-х дітей віком 12, 16 і 23 років відповідно | 5,50           | 8,20 | 4,10 | –      |
| 6      | Павлюченко І.Г.               | 880,00                | 1 650,00 (без ПДВ) – путівка на оздоровлення за рахунок ФСС | –  | 8,80           | 8,80 | 4,40 | 130,46 |
| 7      | Петров Т.О.                   | 550,00                | –   | Учасник бойових дій під час Другої світової війни              | 2,75           | 2,75 | 2,75 | –      |
| 8      | Антонова Д.П.                 | 100,00                | 200,00 – компенсація за невикористану відпустку             | Звільнена 28.09  | 1,50           | 1,50 | 1,50 | 40,50  |
| Усього |                               |                       | ?   | –  | ?              | ?    | ?    | ?      |

Нарахування на фонд оплати праці становили: ПФ – 1 354 грн.; ФСС – 82,35 грн.; ФБ – 80,37 грн.; ФСНВ (1 %) – 54,90 грн.

Необхідно:

1. Перевірити правильність обчислення податку з доходів фізичних осіб і внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
2. За результатами перевірки скласти нову звітність: Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. 1-ДФ); Розрахунок суми страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, що підлягають сплаті; Звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані із загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності; Розрахункові відомості про нарахування і перерахування страхових внесків до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття; Розрахункові відомості про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України.
3. Визначити строки подання звітності.
4. Визначити види і розмір штрафних санкцій, якщо подання Податкового розрахунку за ф. 1-ДФ затримано на 15 днів.

### **Завдання 53**

Приватний підприємець І.М. Ковальов займається виробництвом продуктів харчування і обрав загальну систему оподаткування. За 200X р. валовий дохід становив 125 000 грн. Валові витрати враховуються за нормами у відсотках до валового доходу (норматив витрат – 25 %). Протягом року сплачені авансові платежі податку з доходів фізичних осіб на загальну суму 9 480,50 грн.

Необхідно:

1. Від імені приватного підприємця заповнити декларацію про доходи за звітний рік.
2. Перевірити декларацію про доходи, визначити процедуру та строки остаточного розрахунку.
3. Обчислити авансові суми податку з доходів фізичних осіб на поточний рік за термінами сплати в бюджет.

### **Тему рефератів**

1. Напрямки удосконалення податкового контролю у сфері оподаткування доходів громадян.
2. Удосконалення організації податкової роботи щодо декларування доходів громадян.

*Рекомендована література: 7, 13-17, 20, 43, 47, 69-70, 80-82, 86, 88, 92-95.*

## Тема 9. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ПРИ СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

**Мета:** закріплення навичок податкового контролю при спрощеній системі оподаткування юридичних і фізичних осіб.

### План практичного заняття

#### I. Усне опитування.

1. Облік платників єдиного податку – юридичних осіб.
2. Облік платників єдиного податку – фізичних осіб.
3. Невиїзна документальна перевірка податкової звітності з єдиного податку.
4. Виїзна документальна перевірка достовірності нарахування і своєчасності сплати єдиного податку.
5. Особливості податкового контролю при сплаті фіксованого податку.
6. Контроль податкових органів при сплаті громадянами податку на промисел.
7. Особливості податкового контролю при застосуванні спрощеної системи оподаткування шляхом сплати фіксованого сільськогосподарського податку.

#### II. Виконання навчальних завдань.

### Навчальні завдання

#### Завдання 54

ТОВ “Ніка”, що надає послуги з ремонту обчислювальної техніки, подає заяву 10.03.200X про перехід на спрощену систему оподаткування з наступного кварталу.

На основі показників діяльності підприємства прийняти рішення: чи може ТОВ “Ніка” бути платником єдиного податку в наступному кварталі? Якщо рішення позитивне – заповнити відповідні документи з обліку платників єдиного податку та визначити його ставку.

#### Показники діяльності ТОВ “Ніка” за попередні 12 місяців

| Місяць | Кількість штатних працівників, чол. | Кількість сумісників, чол. | Виручка від реалізації, тис. грн. |
|--------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| 4      | 53                                  | 3                          | 48,4                              |
| 5      | 50                                  | 1                          | 52,0                              |
| 6      | 44                                  | 1                          | 50,1                              |
| 7      | 46                                  | –                          | 40,9                              |
| 8      | 46                                  | 2                          | 45,6                              |
| 9      | 49                                  | 3                          | 56,7                              |

Продовж. табл.

| Місяць           | Кількість штатних працівників, чол. | Кількість сумісників, чол. | Виручка від реалізації, тис. грн. |
|------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| 10               | 49                                  | 3                          | 60,0                              |
| 11               | 49                                  | 3                          | 79,7                              |
| 12               | 48                                  | –                          | 37,6                              |
| 1                | 40                                  | –                          | 20,8                              |
| 2                | 41                                  | 3                          | 29,7                              |
| 3 (розрахунково) | 47                                  | 1                          | 35,1                              |

### Інформація про засновників ТОВ “Ніка”

| Засновник                           | Середньооблікова кількість працюючих за рік, чол. | Виручка від реалізації за рік, тис. грн. | Частка в статутному капіталі, % |
|-------------------------------------|---|--|---------------------------------|
| Іванов І.І.                         | Х   | Х  | 50                              |
| АКБ “Приватбанк”                    | 2 450   | 8 561,7                                  | 10                              |
| СПД Петров О.Ф.                     | 3   | 173,8                                    | 25                              |
| ТОВ “Скіф”                          | 48  | 1 150,5                                  | 5                               |
| ВАТ “ТНК” (виробник нафтопродуктів) | 169   | 6 700,0                                  | 10                              |

### Завдання 55

ПП “СТВ” є платником єдиного податку за ставкою 10 %. Протягом I кварталу 200X р. були здійснені такі операції:

| № пор.         | Господарська операція                                       | Сума, грн. |
|----------------|---|------------|
| Січень 200X р. |   |            |
| 1              | Отримана оплата за відвантажені товари                      | 2 800      |
| 2              | Отримані відсотки за депозитним договором                   | 500        |
| 3              | Отримана орендна плата                                      | 750        |
| Лютий 200X р.  |   |            |
| 4              | Отримана оплата за виконані роботи                          | 8 740      |
| 5              | Реалізовані основні фонди (залишкова вартість – 2 750 грн.) | 5 500      |
| 6              | Отримана орендна плата                                      | 750        |

ДВНЗ “Українська академія банківської справи НБУ”



Продовж. табл.

| № пор.           | Господарська операція               | Сума, грн. |
|------------------|-------------------------------------|------------|
| Березень 200X р. |                                     |            |
| 7                | Отримана оплата за надані послуги   | 3 930      |
| 8                | Отримані товари за бартерною угодою | 1 500      |
| 9                | Отримана орендна плата              | 750        |

Підприємство має 45 найманих працівників і 2 вантажні автомобілі, один з яких здає в оперативну оренду.

Необхідно:

1. Визначити перелік, строки подання податкової звітності та строки сплати єдиного податку за I квартал 200X р.
2. Заповнити Книгу обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємства.
3. Заповнити Розрахунок сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємства – юридичною особою за I квартал 200X р.
4. Визначити вид і суму штрафних санкцій, якщо підприємство затримало подання Розрахунку сплати єдиного податку на 5 днів.
5. Визначити, яке рішення має бути прийнято органом ДПС за наслідками діяльності підприємства за I квартал 200X р.

### **Завдання 56**

ТОВ “Парус” є платником єдиного податку за ставкою 6 %.

У березні 200X р. підприємством були здійснені такі господарські операції:

- придбана сировина від ТОВ “Ліга” на суму 1 500 грн. без ПДВ (оплата здійснена у квітні місяці);
- придбані матеріали на виробництво від ТОВ “Галактика” на суму 1 200 грн. з ПДВ (оплата здійснена в січні місяці);
- придбано виробниче обладнання на суму 4 200 грн. з ПДВ (оплата здійснена в березні місяці);
- придбані товари від приватного підприємця, який не є платником ПДВ, на суму 600 грн. (оплата здійснена в березні місяці);
- передані сировина і матеріали зі складу на виробництво на суму 5 000 грн.;
- відвантажена готова продукція ТОВ “Альфа” на суму 1 200 грн. з ПДВ (оплата одержана в травні місяці);
- відвантажена готова продукція ВАТ “Глобус” на суму 6 000 грн. з ПДВ (оплата одержана в березні місяці);

- реалізовані товари спеціального призначення для інвалідів за переліком, встановленим Кабінетом Міністрів України на суму 1 400 грн. (оплата одержана в березні місяці);
- перераховані кошти ТОВ “Каліпсо” за товари, які ще не отримані, в сумі 3 000 грн. з ПДВ;
- одержана попередня оплата за продукцію від ПП “Оріон” в сумі 5 400 грн. з ПДВ.

Сума ПДВ, визначена платником у розмірі 600 грн., сплачена до бюджету 25.05.200X. Сума єдиного податку, визначена платником – 268 грн., сплачена до бюджету 20.04.200X.

Планова виїзна перевірка ТОВ “Парус” була проведена 24.06.200X.

Перевірити правильність нарахування і своєчасність сплати ПДВ та єдиного податку, а також застосувати відповідні штрафні санкції в разі порушення податкового законодавства.

### **Завдання 57**

У ДПІ в м. Суми від трьох громадян (В.М. Марків, І.С. Петров, О.В. Шевченко), які зареєстровані як суб’єкти малого підприємництва, надійшли заяви про право застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

1. Приватний підприємець В.М. Марків здійснює продаж промислових товарів. у його підприємницькій діяльності беруть участь дружина і син. Обсяг виручки за попередній рік склав 65 000 грн.

2. Приватний підприємець І.С. Петров здійснює продаж лікерогорілчаних і тютюнових виробів. З ним у трудових відносинах перебувають два найманих працівники, а обсяг виручки від продажу за попередній рік склав 150 000 грн.

3. Приватний підприємець О.В. Шевченко виготовляє і реалізує меблі. У його підприємницькій діяльності беруть участь 8 найманих працівників, син, дочка і два брати. Обсяг виручки від реалізації за попередній рік склав 450 000 грн.

До відома: Сумською міською радою встановлені такі розміри щомісячних ставок єдиного податку для фізичних осіб:

- магазини та відділи в стаціонарних приміщеннях з продажу непродовольчих товарів (крім торгівлі автомобілями) – 80 грн.;
- виготовлення та реалізація меблів – 160 грн.

### **Завдання 58**

Приватний підприємець І.І. Іванов, який займається роздрібною торгівлею продуктів харчування, застосовує спрощену систему оподаткування шляхом сплати єдиного податку. Відповідно до рішення міської ради щодо цього виду діяльності передбачена ставка єдиного податку 170 грн.

### Показники діяльності ПП “Іванов І.І.”

| Показник                       | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал | Всього за рік |
|--------------------------------|-----------|------------|-------------|------------|---------------|
| Виручка від реалізації, грн.   | 94 500    | 150 500    | 189 640     | 196 500    | ?             |
| Витрати (за нормативом)*       | ?         | ?          | ?           | ?          | ?             |
| Кількість найманих працівників | 3         | 5          | 5           | 7          | X             |
| Єдиний податок, грн.           | ?         | ?          | ?           | ?          | ?             |

\*Норматив витрат – 25 %.

Скласти Звіт суб’єкта малого підприємництва – фізичної особи – платника єдиного податку за IV квартал. Визначити, чи може приватний підприємець залишатися в наступному році на спрощеній системі оподаткування? Яку суму податку з доходів фізичних осіб він повинен сплатити в разі застосування загальної системи оподаткування?

#### Завдання 59

Проаналізувати доцільність і ефективність застосування спрощеної системи оподаткування для підприємств із різними умовами діяльності (варіант 1), заповнити рядки 10-17 таблиці.

#### Показники фінансово-господарської діяльності, грн. з ПДВ

| № пор. | Показник                                      | Загальна система оподаткування |           | Єдиний податок за ставкою 6 % |           | Єдиний податок за ставкою 10 % |           |
|--------|---|--------------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|
|        |   | Варіант 1                      | Варіант 2 | Варіант 1                     | Варіант 2 | Варіант 1                      | Варіант 2 |
| 1      | Реалізація готової продукції (перша подія)    | 8 700                          | 84 480    | 8 700                         | 84 480    | 8 700                          | 84 480    |
| 2      | Реалізація готової продукції (друга подія)    | 34 200                         | 19 200    | 34 200                        | 19 200    | 34 200                         | 19 200    |
| 3      | Одержана попередня оплата від покупців        | 60 000                         | 2 520     | 60 000                        | 2 520     | 60 000                         | 2 520     |
| 4      | Отримана орендна плата                        | 4 980                          | –         | 4 980                         | –         | 4 980                          | –         |
| 5      | Придбання сировини і матеріалів (перша подія) | 16 470                         | 50 460    | 16 470                        | 50 460    | 16 470                         | 50 460    |
| 6      | Здійснена попередня оплата постачальникам     | 46 710                         | 13 200    | 46 710                        | 13 200    | 46 710                         | 13 200    |
| 7      | Витрати на оплату праці                       | 5 000                          | 8 200     | 5 000                         | 8 200     | 5 000                          | 8 200     |
| 8      | Нарахування на заробітну плату*               | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |

Продовж. табл.

| № пор. | Показник   | Загальна система оподаткування |           | Єдиний податок за ставкою 6 % |           | Єдиний податок за ставкою 10 % |           |
|--------|--|--------------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|
|        |  | Варіант 1                      | Варіант 2 | Варіант 1                     | Варіант 2 | Варіант 1                      | Варіант 2 |
| 9      | Амортизація  | 1 200                          | 600       | 1 200                         | 600       | 1 200                          | 600       |
| 10     | Виручка від реалізації                                       | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |
| 11     | ПДВ до сплати в бюджет                                       | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |
| 12     | Оподатковуваний прибуток                                     | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |
| 13     | Податок на прибуток  | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |
| 14     | Єдиний податок   | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |
| 15     | Зарахування 42 % єдиного податку в рахунок пенсійних внесків | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |
| 16     | Загальна сума платежів до бюджету                            | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |
| 17     | Податкове навантаження, % (п. 16 / п. 10)                    | ?                              | ?         | ?                             | ?         | ?                              | ?         |

\*Внески до ФСНВ – 1 %.

### Завдання 60

Громадянин Д.І. Романенко подав до ДПІ в м. Суми декларацію про те, що протягом 7-ми днів, з 20 по 26 травня поточного року, він буде продавати на торговельному майданчику промислові товари, а саме:

- 8 жіночих блуз, вартість однієї – 48 грн.;
- 9 жіночих суконь, вартість однієї – 85 грн.;
- 14 дитячих футболок, вартість однієї – 15 грн.;
- 10 дитячих суконь, вартість однієї – 30 грн.

Встановити суму податку на промисел, яку необхідно сплатити громадянину при придбанні патенту.

### Завдання для самостійної роботи

#### Завдання 61

ТОВ “Меркурій” є платником єдиного податку за ставкою 10 %.

У вересні 200X р. підприємством були здійснені такі господарські операції:

- реалізовані товари покупцям за безготівковим розрахунком на суму 38 600 грн. (оплата одержана у вересні місяці);
- перераховані кошти постачальнику А за товари, які ще не отримані, в сумі 12 400 грн.;
- одержана попередня оплата за товари від покупців у сумі 8 600 грн.;

ДВНЗ “Українська академія банківської справи НБУ”

- реалізовані товари покупцям за готівку на суму 13 100 грн.;
- одержана оплата за реалізовані основні фонди в сумі 7 000 грн. (залишкова вартість – 5 000 грн.);
- придбані товари від постачальника Б на суму 17 900 грн. (оплата здійснена у вересні місяці);
- одержана безповоротна фінансова допомога в сумі 10 000 грн.;
- реалізовані товари покупцям за безготівковим розрахунком на суму 5 600 грн. (оплата одержана в грудні місяці);
- виплачена заробітна плата працівникам на суму 6 800 грн.;
- перераховані внески до державних цільових фондів у сумі 3 700 грн.

Сума єдиного податку, визначена платником у розмірі 2 400 грн., сплачена до бюджету 20.12.200X.

Планова виїзна перевірка ТОВ “Меркурій” була проведена 25.12.200X.

Перевірити правильність нарахування і своєчасність сплати єдиного податку, а також застосувати відповідні штрафні санкції в разі порушення податкового законодавства.

### **Завдання 62**

Громадянка Л.І. Петрова планує займатися торгівлею продовольчих товарів на центральному ринку.

У листопаді поточного року громадянка подала заяву до органу ДПС на придбання патенту на сплату фіксованого податку. При цьому в заяві зазначила, що валовий дохід від здійснення підприємницької діяльності та з використанням найманої праці за останніх 12 календарних місяців склав 50 000 грн., а кількість найманих працівників з урахуванням членів її сім’ї, які беруть участь у підприємницькій діяльності, – 3 чол.

Фіксований податок встановлений у сумі 80 грн. на місяць.

Встановити суму фіксованого податку, яку буде сплачувати громадянка протягом терміну дії патенту.

### **Завдання 63**

Приватне сільськогосподарське підприємство “Україна” займається вирощуванням, переробкою та збутом сільськогосподарської продукції і є платником фіксованого сільськогосподарського податку.

Станом на 1 січня поточного року числяться такі земельні ділянки:

- рілля – 3 590 га;
- сіножатей – 1 200 га;
- пасовища – 500 га;
- багаторічні насадження – 2 240 га.

Грошова оцінка ріллі становить 5 400 грн. за 1 га, сіножатей – 6 800 грн. за 1 га, пасовищ – 8 500 грн. за 1 га, багаторічних насаджень – 12 000 грн. за 1 га.

Визначена сума фіксованого сільськогосподарського податку на поточний рік – 61 886 грн. Перевірити достовірність цієї суми, визначити податок за строками сплати в бюджет та скласти новий Податковий розрахунок фіксованого сільськогосподарського податку.

#### **Завдання 64**

Проаналізувати доцільність і ефективність застосування спрощеної системи оподаткування для підприємств із різними умовами діяльності (варіант 2), використовуючи дані завдання № 22. Заповнити рядки 10-17 таблиці.

#### **Завдання 65**

Обґрунтувати відповіді на запитання.

1. Чи може перейти на сплату єдиного податку страхова компанія?
2. Чи може неприбуткова організація бути засновником суб'єкта малого підприємництва?
3. Чи може платник єдиного податку за ставкою 10 % бути платником ПДВ?
4. Чи повинен платник єдиного податку за ставкою 6 % сплачувати внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування?

#### **Завдання 66**

Обґрунтувати відповіді на запитання.

1. Чи включається до об'єкта оподаткування єдиним податком кредиторська заборгованість, щодо якої минув строк позовної давності?
2. Чи повинен платник фіксованого податку сплачувати податок з доходів фізичних осіб?
3. Чи оподатковується податком на промисел продаж вирощеної на дачній ділянці продукції рослинництва?
4. Чи повинен платник фіксованого сільськогосподарського податку сплачувати земельний податок?

#### **Теми рефератів**

1. Недоліки та суперечності спрощеної системи оподаткування.
2. Перспективи застосування спрощеної системи оподаткування.

*Рекомендована література: 12, 21-22, 25, 42, 44-45, 61, 75-76, 81-83, 86-88, 90, 92-95.*

## **Тема 10. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ НАРАХУВАННЯ ТА СВОЄЧАСНІСТЮ СПЛАТИ ДО БЮДЖЕТУ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ**

**Мета:** вивчення особливостей податкового контролю за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету місцевих податків і зборів.

### ***План практичного заняття***

#### *I. Усне опитування.*

1. Документальна перевірка комунального податку.
2. Документальна перевірка податку з реклами.
3. Особливості контрольної роботи податкових органів при справлянні ринкового збору.
4. Особливості контрольної роботи податкових органів при справлянні збору за припаркування автотранспорту.
5. Особливості контрольної роботи податкових органів при справлянні збору за право використання місцевої символіки.

#### *II. Виконання навчальних завдань.*

### ***Навчальні завдання***

#### **Завдання 67**

У ТОВ “Тріумф” працює 500 осіб, зокрема за сумісництвом – 50, за договорами підряду – 10 осіб. Комунальний податок за I квартал 200X р. нарахований в сумі 2 550 грн.

Перевірити правильність нарахування підприємством комунального податку за I квартал.

#### **Завдання 68**

ТОВ “Елада” надає послуги з розміщення реклами в ЗМІ міста. Протягом серпня 200X р. підприємство розмістило одноразову рекламу на загальну суму 5 430 грн., зокрема виручка від розміщення реклами благодійних заходів – 400 грн. Виручка від розміщення реклами протягом тривалого часу становила 8 320 грн. Податок із реклами нарахований в сумі 30 грн.

Перевірити правильність визначення податку з реклами.

### ***Питання для самостійного опрацювання***

Розглянути особливості податкового контролю за справлянням різних місцевих зборів.

## **Завдання для самостійної роботи**

### **Завдання 69**

У ВАТ “Сумський молокозавод” середньооблікова кількість штатних працівників у жовтні 200X р. становила 175 осіб, в листопаді – 177, у грудні – 170. За IV квартал фонд оплати праці працівників становив 45 тис. грн. Комунальний податок за IV квартал поточного року розрахований в сумі 587,40 грн.

Необхідно:

1. Перевірити правильність нарахування підприємством комунального податку за IV квартал.
2. Скласти податковий розрахунок комунального податку.
3. Визначити термін подання розрахунку, а також види і суму штрафних санкцій за умов, що розрахунок було подано платником на 10 днів пізніше встановленого строку.

### **Завдання 70**

Новостворене ТОВ “Альфа” працює з 25 травня 200X р. Наказом по підприємству 25.05.200X до штату було зараховано 18 осіб. З 28.05.200X (субота) до штату було зараховано 8 осіб та прийнято за сумісництвом 3 особи. Комунальний податок за травень місяць нарахований у сумі 8,50 грн.

Перевірити достовірність нарахування комунального податку.

### **Тема реферату**

Податковий контроль у сфері місцевого оподаткування: проблеми та шляхи їх вирішення.

*Рекомендована література: 1, 18, 80-81, 83, 86, 88, 90, 92-95.*



## СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Про систему оподаткування [Електронний ресурс]: Закон України від 25.06.91 № 1251-ХІІ [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
2. Про державну податкову службу в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 04.12.90 № 509-ХІІ [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
3. Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами [Електронний ресурс]: Закон України від 21.12.2000 № 2181-ІІІ [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
4. Про Державний реєстр фізичних осіб – платників податків та інших обов'язкових платежів [Електронний ресурс]: Закон України від 22.12.94 № 320/94-ВР [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
5. Про податок на додану вартість [Електронний ресурс]: Закон України від 03.04.97 № 168/97-ВР [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
6. Про оподаткування прибутку підприємств [Електронний ресурс]: Закон України від 22.05.97 № 283/97-ВР [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
7. Про податок з доходів фізичних осіб [Електронний ресурс]: Закон України від 22.05.2003 № 889-ІV [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
8. Про акцизний збір на алкогольні напої та тютюнові вироби: Закон України від 15.09.95 № 329/95-ВР [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
9. Про плату за землю [Електронний ресурс]: Закон України від 03.07.92 № 2535-ХІІ [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
10. Про податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів [Електронний ресурс]: Закон України від 11.12.91 № 1963-ХІІ [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
11. Про збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства [Електронний ресурс]: Закон України від 09.04.99 № 587-ХІV [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
12. Про фіксований сільськогосподарський податок [Електронний ресурс]: Закон України від 17.12.98 № 320-ХІV [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
13. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування [Електронний ресурс]: Закон України від 09.07.2003 № 1058-ІV [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
14. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування [Електронний ресурс]: Закон України від 26.06.97 № 400/97-ВР [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
15. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням [Електронний ресурс]: Закон України від 18.01.2001 № 2240-ІІІ [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

16. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття [Електронний ресурс]: Закон України від 02.03.2000 № 1533-III [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
17. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності [Електронний ресурс]: Закон України від 23.09.99 № 1105-XIV [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
18. Про місцеві податки і збори [Електронний ресурс]: Декрет Кабінету Міністрів України від 20.05.93 № 56-93 [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
19. Про акцизний збір [Електронний ресурс]: Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.92 № 18-92 [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
20. Про прибутковий податок з громадян (розділ IV) [Електронний ресурс]: Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.92 № 13-92 [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
21. Про податок на промисел [Електронний ресурс]: Декрет Кабінету Міністрів України від 17.03.93 № 24-93 [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
22. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва [Електронний ресурс]: Указ Президента України від 03.07.98 № 727/98 [зі змінами та доповненнями] // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
23. Про затвердження Методичних рекомендацій та нової редакції зразків форм актів перевірок [Електронний ресурс]: Наказ ДПА України від 15.10.2004 № 599 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
24. Про затвердження форми повідомлення [Електронний ресурс]: Наказ ДПА України від 02.12.2003 № 583 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
25. Регламент адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів) [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 09.02.2006 № 62 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
26. Положення про банк даних сумнівних фінансових операцій [Електронний ресурс]. Затверджене наказом ДПА України від 21.05.2003 № 233 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
27. Положення про порядок нарахування, терміни сплати і подання розрахунку акцизного збору [Електронний ресурс]. Затверджене наказом ДПА України від 19.03.2001 № 111 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
28. Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків державними податковими адміністраціями [Електронний ресурс]. Затверджене наказом ДПА України від 11.12.96 № 29 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
29. Положення про порядок реєстрації та обліку постійних представництв нерезидентів в Україні як платників податку на прибуток [Електронний ресурс]. Затверджене наказом ДПА України від 12.08.97 № 293 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
30. Положення про порядок розгляду звернень громадян в органах державної податкової служби України [Електронний ресурс]. Затверджене наказом ДПА України від 27.02.2004 № 112 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

31. Положення про призначення, звільнення та компетенцію податкового керуючого [Електронний ресурс]. Затверджене наказом ДПА України від 02.08.2001 № 312 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
32. Положення про Реєстр неприбуткових організацій та установ [Електронний ресурс]. Затверджене наказом ДПА України від 11.07.97 № 232 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
33. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість [Електронний ресурс]. Затверджене наказом ДПА України від 01.03.2000 № 79 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
34. Порядок застосування адміністративного арешту активів платників податків [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 25.09.2001 № 386 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
35. Порядок застосування податкового компромісу органами державної податкової служби в межах адміністративної апеляційної процедури [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 26.04.2001 № 182 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
36. Порядок застосування податкової застави органами державної податкової служби [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 28.08.2001 № 338 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
37. Порядок взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при організації обліку платників податків [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 09.06.2003 № 280 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
38. Порядок ведення Журналу реєстрації перевірок [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 10.08.98 № 18 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
39. Порядок взаємодії митних і податкових органів при організації та проведенні планових і позапланових виїзних перевірок суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України, Державної митної служби України від 29.07.2004 № 439/551 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
40. Порядок випуску, обігу та погашення векселів, які видаються на суму податку на додану вартість при імпорті товарів на митну територію України [Електронний ресурс]. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 01.10.97 № 1104 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
41. Порядок здійснення митного контролю й митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації [Електронний ресурс]. Затверджений наказом Державної митної служби України від 20.04.2005 № 314 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
42. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємства – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 13.10.98 № 477 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
43. Порядок ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 16.10.2003 № 490 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

44. Порядок видачі Свідоцтва про право сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 13.10.98 № 476 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
45. Порядок видачі Свідоцтва про сплату єдиного податку [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 29.10.99 № 599 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
46. Порядок заповнення та подання податкової декларації з податку на додану вартість [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 30.05.97 № 166 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
47. Порядок заповнення та подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 29.09.2003 № 451 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
48. Порядок надання роз'яснень окремих положень податкового законодавства [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 12.04.2003 № 176 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
49. Порядок направлення органами державної податкової служби України податкових повідомлень платникам податків та рішень про застосування штрафних (фінансових) санкцій [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 21.06.2001 № 253 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
50. Порядок направлення органами державної податкової служби України податкових вимог платникам податків [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 03.07.2001 № 266 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
51. Порядок обліку платників податків, зборів (обов'язкових платежів) [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 19.02.98 № 80 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
52. Порядок оформлення результатів невиїзних документальних, виїзних планових та позапланових перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 10.08.2005 № 327// [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
53. Порядок перевірки реєстраторів розрахункових операцій, у тому числі реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для обліку та реєстрації операцій з купівлі-продажу іноземної валюти, на відповідність вимогам щодо реалізації фіскальних функцій [Електронний ресурс]. Затверджений протокольним рішенням Державної комісії з питань впровадження електронних систем і засобів контролю та управління товарним і грошовим обігом від 26.12.2002 № 14 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
54. Порядок подання податковим органам Повідомлення про відкриття (закриття) рахунків в фінансових установах [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 01.08.2001 № 306 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
55. Порядок подання фінансовими установами органам державної податкової служби повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків і зборів (обов'язкових платежів) та заповнення розрахункових документів у разі сплати (стягнення) платежів до бюджету або повернення платежів

- з бюджету [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 01.07.2002 № 301 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
56. Порядок приймання та комп'ютерної обробки звітних документів платників податків у ДПІ районного рівня та СДПІ по роботі з ВПП [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 02.12.2004 № 691 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  57. Порядок присвоєння реєстраційних (облікових) номерів платників податків [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 03.08.98 № 380 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  58. Порядок розподілу платників податків за категоріями уваги та їх супроводження [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 09.11.2004 № 633 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  59. Порядок розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань платників податків [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 18.09.2001 № 378 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  60. Порядок складання декларації з податку на прибуток підприємства [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 29.03.2003 № 143 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  61. Порядок складання Розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 28.02.2003 № 98 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  62. Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 14.03.2001 № 103 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  63. Порядок стягнення коштів та продажу інших активів платника податків, які перебувають у податковій заставі [Електронний ресурс]. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2002 № 538 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  64. Тимчасовий порядок надходження та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в електронному вигляді до органів ДПС України [Електронний ресурс]. Затверджений наказом ДПА України від 26.11.2004 № 672 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  65. Інструкція про порядок застосування штрафних (фінансових) санкцій органами державної податкової служби [Електронний ресурс]. Затверджена наказом ДПА України від 17.03.2001 № 110 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  66. Інструкція про порядок нарахування та погашення пені за платежами, що контролюються органами державної податкової служби, затверджена наказом ДПА України від 11.06.2003 № 290 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  67. Інструкція про порядок ведення органами державної податкової служби оперативного обліку платежів до бюджету, контроль за справлянням яких здійснюється органами державної податкової служби України [Електронний ресурс]. Затверджена наказом ДПА України від 18.08.2005 № 276 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  68. Інструкція про порядок вилучення посадовими особами органів державної податкової служби України оригіналів та копій фінансово-господарських

- та бухгалтерських документів [Електронний ресурс]. Затверджена наказом ДПА України від 08.11.2005 № 493 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
69. Інструкція про оподаткування доходів фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю [Електронний ресурс]. Затверджена наказом ГДПІ України від 21.04.93 № 12 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  70. Інструкція про порядок нарахування платником податку податкового кредиту щодо податку з доходів фізичних осіб [Електронний ресурс]. Затверджена наказом ДПАУ від 22.09.2003 № 442 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  71. Методичні рекомендації визначення сум податкових зобов'язань за непрямыми методами [Електронний ресурс]. Затверджені наказом ДПА України від 05.07.2002 № 312 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  72. Методичні рекомендації відносно порядку розподілу платників податків за категоріями уваги [Електронний ресурс]. Затверджені наказом ДПА України від 30.06.2006 № 373 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  73. Методичні рекомендації з організації кабінетного аудиту (для юридичних осіб) [Електронний ресурс]. Затверджені наказом ДПА України від 25.11.2002 № 567 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  74. Методичні рекомендації щодо порядку складання плану-графіка перевірок суб'єктів господарювання та взаємодії між структурними підрозділами при їх проведенні [Електронний ресурс]. Затверджені наказом ДПА України від 11.10.2005 № 441 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  75. Методичні рекомендації щодо обліку суб'єктів малого підприємництва – платників єдиного податку [Електронний ресурс]. Затверджені наказом ДПА України від 02.12.99 № 670 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  76. Методичні рекомендації по адмініструванню єдиного податку, що сплачується суб'єктами малого підприємництва-юридичними особами при застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності [Електронний ресурс] (лист ДПА України від 15.05.2001 № 6153/7/15-1317) // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  77. Методичними рекомендаціями щодо попереднього розгляду декларації з ПДВ [Електронний ресурс]. Затверджені наказом ДПА від 03.09.2004 № 515 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  78. Методичні рекомендації щодо взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при організації та проведенні перевірок достовірності нарахування бюджетного відшкодування податку на додану вартість [Електронний ресурс]. Затверджені наказом ДПА України від 18.08.2005 № 350 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  79. Методичні рекомендації щодо взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при адмініструванні податку на прибуток [Електронний ресурс]. Затверджені наказом ДПА України від 11.12.2006 № 766 // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
  80. Буряковский В.В. и др. *Налоги* [Текст]: учебное пособие / В.В. Буряковский [и др.]. – Днепропетровск: Пороги, 1998. – 611 с.
  81. Василик О.Д. *Податкова система України* [Текст]: навчальний посібник / О.Д. Василик. – К.: Поліграфкнига, 2004. – 478 с.

82. Данілов О.Д., Жеребних А.М. Оподаткування прибутку та відрахування до цільових фондів [Текст]: навчальний посібник / О.Д. Данілов, А.М. Жеребних. – К.: Ірпінь, 2002. – 459 с.
83. Данілов О.Д., Лапшин Ю.В., Онищенко В.А. Оподаткування місцевими, ресурсними, рентними податками та зборами. Неподаткові платежі [Текст]: навчальний посібник / О.Д. Данілов, Ю.В. Лапшин, В.А. Онищенко. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2002. – 292 с.
84. Данілов О.Д., Фліссак Н.П. Податкова система та шляхи її реформування [Текст]: навчальний посібник / О.Д. Данілов, Н.П. Фліссак. – К.: Парламентське вид-во, 2001. – 216 с.
85. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения [Текст] / С.М. Джаарбеков. – 2-е изд. – М.: МЦФЭР, 2004. – 672 с.
86. Золотько І.А. Податкова система [Текст]: навчальний посібник / І.А. Золотько. – К.: КНЕУ, 2005. – 204 с.
87. Іванов. Ю.Б. Альтернативні системи оподаткування [Текст] / Ю.Б. Іванов. – Харків: ХДЕУ; Торнадо, 2003. – 517 с.
88. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент [Текст]: навчальний посібник / Г.Ю. Ісаншина. – К.: ЦУЛ, 2003. – 260 с.
89. Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації) [Текст]: посібник / В.А. Онищенко. – К., 2002. – 432 с.
90. Панасюк В.М., Ковальчук Є.К., Бобрівець С.В. Податковий облік: організація, нормативне забезпечення, податкові розрахунки, звітність [Текст]: навчальний посібник / В.М. Панасюк, Є.К. Ковальчук, С.В. Бобрівець. – Тернопіль: Астон, 2003. – 304 с.
91. Полухович В.І. Державна податкова служба в Україні: організація і діяльність [Текст] / В.І. Полухович. – К.: Юрінком Інтер, 1999. – 320 с.
92. Рева Т.М. Податковий менеджмент [Текст]: навчальний посібник / Т.М. Рева. – вид. 2-ге, перероб. та доп. – Київ: Центр навчальної літератури, 2005. – 304 с.
93. Тимченко О.М. Податковий менеджмент [Текст]: навчально-методичний посібник для самост. вивч. дисц. / О.М. Тимченко. – К.: КНЕУ, 2001. – 150 с.
94. Ткаченко Н.М., Горова Т.М., Ільєнко Н.О. Податкові системи країн світу та України. Облік і звітність [Текст]: навчально-методичний посібник / Н.М. Ткаченко, Т.М. Горова, Н.О. Ільєнко. – К.: Алерта, 2004. – 554 с.
95. Ярема Б.П., Маринець В.П. Податкова система [Текст]: Збірник задач та тести: навчальний посібник / Б.П. Ярема, В.П. Маринець. – 3-тє видання, перероблене і доповнене. – Львів: Магнолія Плюс, 2006. – 272 с.

## Додаток А

### Фінансова відповідальність платників податків

| № пор. | Вид порушення   | Розмір штрафних санкцій  | Підстава для застосування                      |
|--------|---|--|--|
| 1      | За неподання податкової декларації в строки, визначені законодавством   | Штраф у розмірі 10 н. м. д. г. за кожне таке неподання або її затримку   | п. 17.1.1 ст. 17 Закону України № 2181-III [3] |
| 2      | За неподання або несвоєчасне подання декларації про доходи фізичних осіб, отримані протягом зайняття такими особами посади, що підпадають під визначення суб'єктів корупційних діянь  | Штраф у розмірі 30 н. м. д. г. за кожне таке неподання або її затримку   |  |
| 3      | Якщо платник податків не подає податкову декларацію, а податковий орган самостійно визначає суму податкового зобов'язання платника податків, зокрема за даними документальних перевірок, то додатково до штрафу за неподання  | Штраф у розмірі 10 % суми податкового зобов'язання за кожний повний або неповний місяць затримки податкової декларації, але не більше 50 % від суми нарахованого податкового зобов'язання та не менше 10 н. м. д. г.   | п. 17.1.2 ст. 17 Закону України № 2181-III [3] |
| 4      | Якщо за даними документальних перевірок результати діяльності платника податків свідчать про заниження суми його податкових зобов'язань, заявлених у податкових деклараціях, і податковий орган виявляє суму недоплати платника податків  | Штраф у розмірі 10 % від суми недоплати за кожний податковий період починаючи з періоду, на який припадає така недоплата, та закінчуючи періодом, на який припадає отримання таким платником податків податкового повідомлення, але не більше 50 % донарахованої суми та не менше 10 н. м. д. г. | п. 17.1.3 ст. 17 Закону України № 2181-III [3] |
| 5      | Якщо податковий орган внаслідок проведення камеральної перевірки виявляє арифметичні або методологічні помилки в поданій платником податків податковій декларації, які призвели до заниження суми податкового зобов'язання, і самостійно донараховує суму податкового зобов'язання платника податків  | Штраф у розмірі 5 % суми донарахованого податкового зобов'язання, але не менше 1 н. м. д. г.   | п. 17.1.4 ст. 17 Закону України № 2181-III [3] |
| 6      | Якщо платник податків декларує завищені або занижені об'єкти оподаткування, що призводить до заниження податкового зобов'язання у великих розмірах (більше 51 000 грн.), а також якщо платника податків (посадову особу платника податків) засуджено за скоєння злочину щодо ухилення від сплати податків, додатково до вищенаведених штрафів | Штраф у розмірі 50 % від суми недоплати, але не менше 100 н. м. д. г.  | п. 17.1.6 ст. 17 Закону України № 2181-III [3] |



Продовж. додатка А

| № пор. | Вид порушення  | Розмір штрафних санкцій   | Підстава для застосування                      |
|--------|--|---|--|
| 7      | Якщо платник податків не сплачує узгоджену суму податкового зобов'язання протягом граничних строків  |   |  |
| 7.1    | При затримці до 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати узгодженої суми податкового зобов'язання  | Штраф у розмірі 10 % погашеної суми податкового боргу                             | п. 17.1.7 ст. 17 Закону України № 2181-III [3] |
| 7.2    | При затримці від 31 до 90 днів включно   | Штраф у розмірі 20 % погашеної суми податкового боргу                             |  |
| 7.3    | При затримці більше 90 днів  | Штраф у розмірі 50 % погашеної суми податкового боргу                             |  |
| 8      | Якщо платник податків, активи якого перебувають у податковій заставі, відчужив (реалізував) такі активи без попередньої згоди податкового органу, якщо отримання такої згоди є обов'язкове   | Штраф у розмірі 100 % від суми такого відчуження, визначеної за звичайними цінами | п. 17.1.8 ст. 17 Закону України № 2181-III [3] |
| 9      | Якщо платник податків здійснює продаж товарів або здійснює грошові виплати без попереднього нарахування та сплати податків, якщо, відповідно до законодавства, таке нарахування та сплата є обов'язкові  | Штраф у 2-му розмірі від суми зобов'язання з таких податків                       | п. 17.1.9 ст. 17 Закону України № 2181-III [3] |
| 10     | <p>Платник податків, який до початку його перевірки самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму такої недоплати та штраф у розмірі 5 % від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;</li> <li>• або відобразити суму такої недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за наступний податковий період, збільшену на суму штрафу у розмірі 5 % від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми податкового зобов'язання з цього податку</li> </ul> |   |  |

*Навчальне видання*

## ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Практикум та завдання для самостійної роботи

Укладач

*Веремчук Дмитро Володимирович*

Редактор *Г.М. Нужненко*

Технічне редагування *І.О. Кругляк*

Комп'ютерна верстка *В.А. Івакін*

Підписано до друку 29.05.2008. Формат 60x90/16. Гарнітура Times.

Обл.-вид. арк. 2,89. Умов. друк. арк. 4,38. Тираж 21 пр. Зам. № 813

Державний вищий навчальний заклад

“Українська академія банківської справи Національного банку України”

40030, м. Суми, вул. Петропавлівська, 57

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру видавців, виготівників  
і розповсюджувачів видавничої продукції: серія ДК, № 3160 від 10.04.2008

Надруковано на обладнанні Державного вищого навчального закладу

“Українська академія банківської справи Національного банку України”

40030, м. Суми, вул. Петропавлівська, 57



