



**ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛАСНА РАДА
ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ УПРАВЛІННЯ ТА ПРАВА
ІМЕНІ ЛЕОНІДА ЮЗЬКОВА**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення методичної ради університету
23 січня 2024 року,
протокол № 4

Перша проректорка, голова методичної
ради університету, кандидатка наук з
державного управління, доцентка

_____ Ірина КОВТУН

23 січня 2024 року

М.П.

**НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ
з навчальної дисципліни
«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»
для підготовки на другому (освітньому) рівні
здобувачів вищої освіти ступеня магістра
за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа, страхування та
фондовий ринок галузі знань 07 Управління та адміністрування
денної форми навчання**

м. Хмельницький
2024

РОЗРОБНИКИ:

Професор кафедри фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку, доктор економічних наук, професор

Віктор СИНЧАК

10 січня 2024 року

Доцентка кафедри менеджменту, статистики, економіки та цифрових технологій

Тетяна ПІХНЯК

10 січня 2024 року

СХВАЛЕНО

Рішення кафедри фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку

16 січня 2024 року, протокол № 4 .

Завідувачка кафедри, кандидатка економічних наук, доцентка

Алла КРУШИНСЬКА

16 січня 2024 року

Деканеса факультету управління та економіки, кандидатка економічних наук, доцентка

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО

_____ 2024 року

Обліковий обсяг 3,82 ум.др.арк.

ЗМІСТ

Стор.

1.	Структура вивчення навчальної дисципліни	–	3
1.1.	Тематичний план навчальної дисципліни	–	3
1.2.	Лекції <i>(теми і плани)</i>		4
1.3.	Семінарські заняття <i>(теми і плани занять; питання, задачі, завдання або кейси для поточного контролю; завдання для лабораторних робіт; методичні рекомендації для підготовки до занять)</i>	–	5
1.4.	Самостійна робота студентів <i>(теми, завдання, задачі для самостійної роботи студентів; методичні рекомендації до їх виконання; питання для самоперевірки тощо)</i>	–	27
1.5.	Індивідуальні завдання <i>(форми, тематика завдань; методичні рекомендації до їх виконання)</i>	–	32
1.6.	Підсумковий контроль <i>(форми, питання, завдання, задачі тощо для підсумкового контролю; зразок екзаменаційного (залікового) білета)</i>	–	33
2.	Схема нарахування балів <i>(загальна схема; розрахунки нарахування балів за відповідні види навчальної діяльності)</i>	–	36
3.	Рекомендовані джерела <i>(в розрізі тем дисципліни)</i>	–	38
4.	Інформаційні ресурси в Інтернеті	–	44

1. Структура вивчення навчальної дисципліни

1.1. Тематичний план навчальної дисципліни

№ теми	Назва теми	Кількість годин											
		Денна форма навчання						Заочна форма навчання					
		Усього	у тому числі					Усього	у тому числі				
			Лекції	Сем. (прак).	Лабор.	Ін.зав.	СРС		Лекції	Сем. (прак).	Лабор.	Ін.зав.	СРС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	9	1	1	-	-	7	9	1	-	-	-	8
2.	Облік платників податків	8	1	1	-	-	6	9	1	-	-	-	8
3.	Облік податкових надходжень	10	1	2	-	-	7	9	-	-	-	-	9
4.	Порядок погашення податкового боргу	10	1	2	-	-	7	9	-	-	-	-	9
5.	Перевірки державних податкових органів	10	2	2	-	-	6	11	1	1	-	-	9

6.	Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування	10	2	2	-	-	6	11	1	1	-	-	9
7.	Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку на прибуток	10	2	2	-	-	6	11	1	1	-	-	9
8.	Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян	10	2	2	-	-	6	10	1	1	-	-	8
9.	Особливості податкового контролю за альтернативних систем оподаткування	10	2	2	-	-	6	9	-	-	-	-	9
10.	Податковий контроль за справлянням рентної плати	10	2	2	-	-	6	9	-	-	-	-	9
11.	Контроль податкових органів у системі екологічного оподаткування	9	-	-	-	-	9	10	1	1	-	-	8
12.	Контроль за правильністю справляння податку на майно та місцевих зборів	10	1	1	-	-	8	10	1	1	-	-	8
13.	Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства	9	1	1	-	-	7	9	-	-	-	-	9
14.	Митний контроль	10	2	2	-	-	6	9	-	-	-	-	9
	Всього годин:	135	20	22	-	-	93	135	8	6	-	-	121

1.2. Лекції

№ з/п	Назва і план теми	Кількість годин
1.	<i>Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту</i>	1
1.1	Сутність податкового менеджменту та його функції	
1.2	Правове регламентування діяльності податкових органів	
1.3	Державна податкова служба України: структура, статус,	
1.4	підпорядкованість, завдання, функції	
1.5	Права керівників та посадових осіб органів податкової служби	
2	<i>Облік платників податків</i>	1
2.1	Організація обліку платників податків: суть, мета, завдання	

2.2	Облік платників податків – юридичних осіб	
2.3	Облік платників ПДВ.	
2.4	Реєстрація та облік постійних представників нерезидентів в Україні як платників податку на прибуток.	
3	<i>Облік податкових надходжень</i>	1
3.1	Організація обліку податкових надходжень у податковій службі	
3.2	Особові рахунки платників податків: порядок їх відкриття та ведення	
3.3	Порядок закриття особових рахунків платників податків податковими органами	
3.4	Процедура повернення грошових зобов'язань платнику податків	
4	<i>Порядок погашення податкового боргу</i>	1
4.1	Податковий борг, його типи та статуси. Джерела погашення податкового боргу та зобов'язань.	
4.2	Порядок оскарження платником податків рішень податкової служби стосовно визначення суми грошового зобов'язання	
4.3	Порядок розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань	
4.4	Погашення податкового боргу державних підприємств, які не підлягають приватизації та комунальних підприємств	
4.5	Податкова застава та її суть. Поняття недоїмки. Відмінність між недоїмкою та податковим боргом.	
5	<i>Перевірки державних податкових органів</i>	2
5.1	Форми податкового контролю та їхня суть	
5.2	Камеральна перевірка: підходи, принципи до проведення та оформлення її результатів	
5.3	Планові та позапланові виїзні перевірки, порядок та періодичність їх проведення	
5.4	Фактична перевірка та особливості її проведення податковою службою	
5.5	Порядок оформлення результатів податкових перевірок. Штрафні санкції та порядок їх нарахування. Оскарження платниками податків дій податкових органів.	
6	<i>Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування</i>	2
6.1	Правове регулювання ПДВ та організація контролю за його справлянням і відшкодуванням в Україні. Особливості реєстрації платників ПДВ у Державній податковій службі.	
6.2	Контроль за нарахуванням, сплатою податків за основною та нульовою ставкою, поданням податкової декларації.	
6.3	Правове регулювання акцизного податку й організація роботи із його адміністрування та контролю за виробництвом і обігом підакцизних товарів	
6.4	Організація державною податковою службою контрольної роботи на акцизних складах, за обчисленням акцизного податку з алкогольних, тютюнових виробів.	
7	<i>Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку на прибуток</i>	2
7.1	Правове регулювання податку на прибуток та організація контролю за його справлянням.	
7.2	Контроль за правильністю визначення складу та порядком визначення доходів і витрат підприємства.	
7.3	Правильність визначення доходів (витрат) від операцій за розрахунками в іноземній валюті.	
7.4	Особливості оподаткування операцій із пов'язаними особами.	

8	<i>Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян</i>	2
8.1	Правове регулювання податку на доходи фізичних осіб та організація контролю за його нарахуванням та справлянням.	
8.2	Платники податку, об'єкт оподаткування та ставки податку з доходів фізичних осіб.	
8.3	Податкові соціальні пільги та порядок їх застосування при оподаткуванні доходів громадян.	
8.4	Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету.	
9	<i>Особливості податкового контролю за альтернативних систем оподаткування</i>	2
9.1	Проблеми та перспективи застосування спрощеної системи оподаткування для суб'єктів малого підприємництва.	
9.2	Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.	
9.3	Особливості податкового контролю за умови сплати фіксованого податку.	
10	<i>Податковий контроль за справлянням рентної плати</i>	2
10.1	Організаційне та нормативно-правове регулювання контролю при справлянні рентної плати за спеціальне використання води.	
10.2	Камеральна та документальна перевірка повноти сплати рентної плати за спеціальне водокористування.	
10.3	Контроль при справлянні рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.	
10.4	Контроль податкових органів при справлянні рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.	
10.5	Контроль при справлянні рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.	
11	<i>Контроль податкових органів у системі екологічного оподаткування</i>	-
12	<i>Контроль за правильністю справляння податку на майно та місцевих зборів</i>	1
12.1	Плата за землю: перевірка правильності визначення об'єкта, бази оподаткування земельним податком. Контроль за порядком обчислення та строками сплати плати за землю.	
12.2	Організаційне забезпечення та нормативно-правове регулювання контролю при справлянні збору за місця для паркування транспортних засобів. Перевірка ставки збору, порядку їх встановлення, пільг та строків сплати.	
12.3	Контроль за правильністю застосування податкових пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.	
12.4	Організаційне забезпечення та нормативно-правове регулювання контролю при справлянні туристичного збору.	
13	<i>Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства</i>	1
13.1	Поняття та особливості податкових правопорушень.	
13.2	Види відповідальності за порушення податкового законодавства.	
13.3	Визначення пені в законодавчому полі України, порядок її нарахування, сплати.	
14	<i>Митний контроль</i>	2

14.1	Митний контроль, його форми та завдання.	
14.2	Організація роботи митних органів за оподаткуванням товарів, що переміщуються через митний кордон України. Методи визначення митної вартості товарів.	
14.3		
Усього		20

1.3. Семінарські заняття

Семінарське заняття 1

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

Питання для усного опитування та дискусії

- 1.1. Податковий менеджмент: поняття, суть, функції
- 1.2. Правове регламентування діяльності податкових органів
- 1.3. Структура, статус і підпорядкованість контролюючих органів Державної податкової служби України.
- 1.4. Основні функції контролюючих органів Державної податкової служби України.
- 1.5. Права керівників та посадових осіб органів Державної податкової служби України.
- 1.6. Права та обов'язки платників податків
- 1.7. Головні проблеми функціонування та стратегічні напрями розвитку податкових органів.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. Податковий менеджмент - це...

- а) сукупність прийомів та методів цілеспрямованого впливу на об'єкт для досягнення конкретного результату;
- б) сукупність податків, зборів та обов'язкових платежів, що сплачуються до бюджетів, та форм і методів їх розрахунку й сплати;
- в) сукупність прийомів та методів організації податкових відносин з метою забезпечення формування дохідної частини бюджету й впливу податків на розвиток виробництва і соціальної сфери.

...

10. До прав органів державної податкової служби відносяться:

- а) здійснення контролю за використанням коштів Державного бюджету України;
- б) застосування до підприємств, установ, організацій та населення фінансових санкцій;
- в) запобігання корупції серед робітників Державної податкової служби;
- г) формування та ведення державного реєстру фізичних осіб – платників податків.

Ситуаційне завдання 1. Розглянути структурні елементи податкового менеджменту (табл. 1).

Таблиця 1

Структурні елементи податкового менеджменту

№ з/п	Структурні елементи податкового менеджменту	Їх характеристика та особливості застосування
1.	Організація управління податковим процесом	
2.	Податкове планування	
3.	Податкове регулювання	
4.	Податковий контроль	

Ситуаційне завдання 2. Які заходи слід застосовувати податковому інспектору?

Перевіркою встановлено, що громадянин продає на речовому ринку товари. Патенту на здійснення торговельної діяльності не має.

Ситуаційне завдання 3. Визначити суму фінансових санкцій та адміністративних стягнень, які необхідно застосувати до винних у порушенні податкового законодавства.

Громадянин виготовляє взуття і продає на речовому ринку. Перевіркою було встановлено, що він не пройшов реєстрації, як суб'єкт підприємницької діяльності, одержав доходи у сумі 84000 грн. за 2019 р. і не задекларував їх.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: система податкових органів, податкова політика, управління податковою системою, Державна податкова служба, податкова міліція, модернізація державних податкових органів, механізм справляння податків.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Функції управління податковою системою. Основні принципи сучасної податкової діяльності в Україні.

Структура, статус, підпорядкованість Державної податкової служби України. Завдання та функції органів Державної податкової служби України.

Вимоги до посадових осіб органів Державної податкової служби України. Права керівників органів доходів і зборів. Права посадових осіб податкових органів.

Права та обов'язки платників податків.

Стратегічні напрямки податкової політики. Напрями модернізації податкових органів України.

Тема 2. Облік платників податків

Питання для усного опитування та дискусії

- 2.1 Організація та забезпечення повноти обліку платників податків.
- 2.2 Взяття на облік за основним місцем обліку платників податків-юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів.
- 2.3 Облік платників податків – фізичних осіб.
- 2.4 Облік платників податку на додану вартість.
- 2.5 Реєстрація та облік постійних представників нерезидентів в Україні як платників податку на прибуток.
- 2.6. Порядок зняття з обліку платників податків в органах державної податкової служби

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. Взяття на облік або реєстрації в органах податкової служби підлягають:

- а) усі платники податків;
- б) лише фізичні особи;
- в) лише громадяни України та суб'єкти підприємницької діяльності, зареєстровані на її території;
- г) лише юридичні особи

...

10. З якою метою ведеться облік платників податків:

- а) для контролю за своєчасністю і повнотою фінансових санкцій;
- б) для контролю за своєчасністю і повнотою сплати податків;
- в) із метою дотримання податкового та іншого законодавства;
- г) для контролю за правильністю нарахування?

Ситуаційне завдання 1. Товариство з обмеженою відповідальністю здійснює торгівлю за готівкові кошти. Обсяг виручки від реалізації – 90 тис. грн. Чи повинно підприємство зареєструватися як платник ПДВ?

Ситуаційне завдання 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?

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є : єдиний банк даних юридичних осіб-платників податків, реєстр платників податків – постійних представників нерезидентів в Україні, облікова справа платника податків, реєстраційна частина облікової справи, звітна частина облікової справи, Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ; постійні представництва нерезидентів в Україні.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Порядок подання документів суб'єктом підприємницької діяльності для взяття на облік.

Формування облікової справи платника податків та внесення змін.

Порядок реєстрації платників ПДВ, його особливості. Порядок зняття з обліку платників ПДВ в органах ДПС.

Порядок подання документів постійних представників нерезидентів в Україні для взяття на облік в органах ДПС.

Семінарське заняття 2

Тема 3. Облік податкових надходжень

Питання для усного опитування та дискусії

- 3.1. Організація обліку податкових надходжень у податковій службі.
- 3.2. Особові рахунки платників податків. Порядок ведення особових рахунків платників податків.
- 3.3. Порядок повернення грошових зобов'язань платнику податків.
- 3.4. Порядок закриття особових рахунків платників податків податковими органами.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання

1. *Номер особового рахунку з обліку податкових платежів фізичної особи повинен відповідати:*

- а) ідентифікаційному коду з Єдиного банку даних;
- б) ідентифікаційному коду з Державного реєстру фізичних осіб;
- в) ідентифікаційному коду з Єдиного державного реєстру підприємств і організацій України.

...

10. *З метою повернення платнику суми переплати з бюджетних платежів податковим органом складається документ:*

- а) Повідомлення;
- б) висновок;
- в) платіжне доручення.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: особові рахунки, податкові зобов'язання, податкова декларація, недоїмка, переплата, пеня, штрафні санкції, податкове повідомлення.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Порядок відкриття та ведення особового рахунку платника податків.

Документи, на підставі яких документів здійснюється нарахування платежів шляхом

занесення інформації до бази даних.

Документи, на підставі яких проводяться записи про суми фактичних надходжень до бюджету.

Семінарське заняття 3

Тема 4. Порядок погашення податкового боргу

Питання для усного опитування та дискусії

- 4.1. Поняття податкового боргу, його типи та статуси.
- 4.2. Джерела погашення податкового боргу та зобов'язань.
- 4.3. Порядок оскарження платником податків рішень податкової служби стосовно визначення суми грошового зобов'язання
- 4.4. Порядок розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань.
- 4.5. Погашення податкового боргу державних підприємств, які не підлягають приватизації та комунальних підприємств
- 4.6. Призначення податкового керуючого: його функціональні повноваження та узгодження операцій із заставленим майном.
- 4.7. Податкова застава та її суть. Операції із заставним майном.
- 4.8. Поняття недоїмки.
- 4.9. Відмінність між недоїмкою та податковим боргом.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. Джерелами погашення податкового боргу платника податків відповідно до Податкового кодексу України є:

- а) майнові права інших осіб, надані платнику податків у користування або володіння;
- б) будь-яке майно такого платника податків з урахуванням обмежень, визначених Податковим кодексом, а також іншими законодавчими актами;
- в) майно платника податків, надане ним у заставу іншим особам;
- г) немайнові права, зокрема права інтелектуальної власності, передані в користування такому платнику податків без права їх відчуження.

...

10. Яким документом оформляється опис майна, на яке поширюється право податкової застави:

- а) актом поширення права податкової застави;
- б) актом податкової застави;
- в) актом опису майна;
- г) повідомленням про опис майна?

Ситуаційне завдання 1. Перевірити чи виник податковий борг і якщо так, то з якого моменту?

ТОВ «Транзит» (платник єдиного податку групи 3) подало декларацію платника єдиного податку за підсумками 2019 року 30.01.2020 р., але податок сплатило тільки 25.02.2020 р.

Ситуаційне завдання 2. Опрацюйте п. 126.1 Податкового кодексу України та визначте санкції за прострочення сплати узгодженого грошового зобов'язання (табл. 2).

Таблиця 2

Санкції за прострочення сплати узгодженого грошового зобов'язання

№ з/п	Терміни прострочення	Санкція

Ситуаційне завдання 3. Визначити суми недоїмок, кількість прострочених днів, нарахувати суму пені.

Працівник ДПІ перевіряв правильність нарахування прибуткового податку з громадян на заводі "Омега". Виявлено порушення під час обчислення суми прибуткового податку (табл. 3).

Таблиця 3

№ з/п	Прізвище та ініціали працівника	Місяць, рік	Прибутковий податок (тис.грн)	
			слід утримувати	утримано
1.	Покидаєва С.В.	Червень, 2019	1,5	0
2.	Світлова В.І.	Травень, 2019	2,35	1.6
3.	Пертенко С.Ю.	Квітень, 2019	4,4	0

Акт перевірки складено 10 лютого 2020 р.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: податкова декларація, податковий борг, податкове повідомлення, податкова вимога, розстрочення податкових зобов'язань, відстрочення податкових зобов'язань, податкова застава, податкова порука, адміністративний арешт активів платника податків, недоїмка.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Порядок подання податкової декларації платником податків до контролюючих органів.

Механізм узгодження податкових зобов'язань, визначених контролюючим органом.

Умови, за яких надаються розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань органами Державної податкової служби України.

Органи, якими затверджується рішення стосовно розстрочення (відстрочення) податкових зобов'язань.

Операції, які має право вчиняти платник податків, майно якого перебуває під заставою. У яких випадках виникає та припиняється право податкової застави.

Семінарське заняття 4

Тема 5. Перевірки державних податкових органів

Питання для усного опитування та дискусії

- 5.1. Форми податкового контролю та їхня суть
- 5.2. Повнота та своєчасність подання податкових декларацій і розрахунків. Узгодженість звітних даних.
- 5.3. Камеральна перевірка. Загальні підходи та принципи до проведення камеральної перевірки. Оформлення результатів камеральної перевірки.
- 5.4. Планові та позапланові виїзні перевірки, порядок та періодичність їх проведення.
- 5.5. Підготовка до проведення виїзної документальної перевірки. Посвідчення на право проведення перевірки, його необхідність.
- 5.6. Реалізація матеріалів перевірок. Штрафні санкції та порядок їх нарахування.
- 5.7. Оскарження платниками податків дій податкових органів.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. *Результати перевірок оформлюються у формі:*

- а) припису;
- б) довідки;
- в) акта;
- г) протоколу.

...

10. Фактична перевірка може проводитись:

- а) на підставі рішення головного бухгалтера;
- б) на підставі рішення керівника органу податкової служби;
- в) на підставі рішення керівника підприємства;
- г) на підставі рішення платника податку.

Ситуаційне завдання 1. Визначити суму донарахованого податку на прибуток, фінансові санкції, обґрунтувати їх застосування.

Під час проведення документальної перевірки повноти сплатити податку на прибуток встановлено прихований дохід.

Сума доходу - 12400 грн. Дата виникнення податку - липень 2019 - Дата сплата податку на прибуток - 20 жовтня 2019 р.

Дата перевірки - 15 лютого 2020 р.

Ситуаційне завдання 2. Визначити суму податку на прибуток підприємства за квартал.

Протягом першого кварталу поточного року підприємством, що перебуває на загальній системі оподаткування, отримано дохід (виручку) від реалізації продукції в сумі 900 тис. грн. Окрім того, безоплатно отримано платником податку товари загальною вартістю 70 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції склала 300 тис. грн., загальногосподарські витрати становили – 120 тис. грн., адміністративні витрати – 40 тис. грн., а витрати на збут – 50 тис. грн. Окрім того, підприємством здійснено попередню оплату товарів та послуг на суму 65 тис. грн.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: камеральна перевірка, документальна перевірка, комплексна перевірка, тематична перевірка, оперативна перевірка, планова та позапланова перевірки, зустрічна перевірка, програма перевірки, посвідчення на перевірку, журнал реєстрації перевірок, акт перевірки, довідка про результати перевірки.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Порівняльна характеристика камеральних та документальних перевірок. Характеристика етапів проведення документальної перевірки.

Основні ознаки планових та позапланових виїзних перевірок.

Умови, за яких здійснюється зустрічна перевірка. Питання, які містяться в програмі перевірки.

Вимоги до документів перевіряючи.

Обставини, які є підставою для відмови податковому органу в проведенні планової документальної перевірки.

Структура та порядок складання акту перевірки.

Порядок проведення вилучення документів.

Семінарське заняття 5

Тема 6. Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування

Питання для усного опитування та дискусії

6.1. Особливості реєстрації платників податку на додану вартість в органах доходів і зборів.

- 6.2. Особливості контролю за нарахуванням і сплатою податку на додану вартість за основною ставкою.
- 6.3. Порядок здійснення контролю за оподаткуванням операцій за 0 ставкою; тих, що звільнені від оподаткування та не є об'єктом оподаткування.
- 6.4. Порядок коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.
- 6.5. Контроль за поданням податкової декларації з податку на додану вартість та строками розрахунків з бюджетом.
- 6.6. Документальна перевірка достовірності об'єктів оподаткування акцизним податком та обґрунтованості застосування пільг при обчисленні акцизного податку.
- 6.7. Організація державною податковою службою контрольної роботи на акцизних складах, за обчисленням акцизного податку з алкогольних, тютюнових виробів.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. Платник ПДВ повинен перерахувати у бюджет:

- а) позитивну різницю між сумами податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ;
- б) суму податкового зобов'язання з ПДВ;
- в) від'ємну різницю між сумами податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ;
- г) суму зазначену у податковій накладній

...

10. Платниками акцизного податку є:

- а) імпортери підакцизних товарів;
- б) експортери підакцизних товарів;
- в) покупці і продавці підакцизних товарів;
- г) тільки покупці підакцизних товарів.

Ситуаційне завдання 1. Визначити види та сукупний розмір фінансових санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства в даному випадку.

Документальною перевіркою підприємства встановлення заниження податку на додану вартість на 1000 грн. за I квартал 2020 р. За результатами перевірки податковою інспекцією до підприємства були застосовані фінансові санкції, які підприємство сплатило 20 травня.

Ситуаційне завдання 2. Визначити фінансові санкції.

Декларація по ПДВ подана несвоєчасно. Нарахований податок склав 5000 грн.

Ситуаційне завдання 3. Розрахувати фінансові санкції по ПДВ, якщо по акту перевірки треба було сплатити 2000 грн., фактично сплачено 1000 грн.

Затримка платежу склала 10 днів, облікова ставка НБУ 40 %.

Ситуаційне завдання 4. Визначити суму акцизного збору, яка підлягає сплаті до бюджету та фактичну роздрібну ціну однієї пачки сигарет з фільтром.

Максимальна роздрібна ціна сигарет з фільтром, встановлена виробником на початок звітного місяця становить 27 грн. без акцизу та ПДВ.

Протягом місяця підприємством було реалізовано 15000 пачок сигарет.

Ставка акцизного збору становить - 160 грн. за 1000 шт., 20% від обсягу реалізації, обчисленого за максимальними роздрібними цінами та мінімальне обмеження встановлене на рівні 300 грн. за 1000 шт.

Яким чином підприємство може вплинути на зменшення питомої ваги акцизного збору у вартості сигарет?

Ситуаційне завдання 5. АТ "Кристал" за IV кв2019 р. несвоєчасно подало ДПІ звітність про розрахунки акцизного збору.

Який документ слід скласти податковому інспектору та яке покарання за порушення податкового законодавства застосувати.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: податок на додану вартість, база оподаткування ПДВ, ставки оподаткування ПДВ; податкова накладна; реєстр одержаних і виданих податкових накладних, декларація з ПДВ, податкове зобов'язання, податковий кредит, акцизний податок, адвалорні ставки, специфічні ставки.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Визначення бази оподаткування ПДВ. Причини виникнення від'ємного значення з ПДВ.

Ставки податку, які застосовуються до об'єкта оподаткування ПДВ.

Операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ та звільнені від оподаткування.

Випадки, в яких податкова накладна є недійсною.

Особливості документальної перевірки достовірності об'єктів оподаткування акцизним збором та обґрунтованості застосування пільг при обчисленні акцизного збору.

Об'єкти оподаткування акцизним збором. Особливості застосування пільг з акцизного збору.

Порядок маркування підакцизної продукції (тютюнових та алкогольних виробів).

Семінарське заняття 6

Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку на прибуток

Питання для усного опитування та дискусії

- 7.1. Правове регулювання податку на прибуток та організація контролю за його справлянням.
- 7.2. Контроль за правильністю визначення складу та порядком визначення доходів і витрат підприємства.
- 7.3. Перевірка правильності обчислення різниць, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
- 7.4. Звільнення від оподаткування податком на прибуток.
- 7.5. Виїзна документальна перевірка з питань нарахування податку на прибуток.
- 7.6. Особливості оподаткування операцій із пов'язаними особами.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. Звітними податковими періодами з податку на прибуток підприємств є:

- а) календарні місяць, квартал;
- б) календарні квартал, рік;
- в) календарні квартал, півріччя, рік;
- г) календарні квартал, півріччя, три квартали, рік.

...

10. Платник податку на прибуток повинен подати податкову декларацію з цього податку в податковий орган протягом:

- а) 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;
- б) 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;
- в) 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;
- г) 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

Ситуаційне завдання 1. Розрахування пеню по податку на прибуток якщо за I квартал 2019 р. мало бути сплачено 5000 грн., а сплатили 3000 грн. Період затримки сплати становить 10 днів, облікова ставка НБУ 80 %.

Ситуаційне завдання 2. Визначити суму штрафних санкцій за I й II квартали.

Підприємство не надало до ДПІ декларацію з податку на прибуток за I й II квартали 2020 року. Під час перевірки донараховано податкове зобов'язання в сумі 1200 грн за I квартал та 1900 грн за II квартал та в податковому повідомленні вказано термін сплати зобов'язань 22.11.20 року.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: платник податку на прибуток, об'єкт оподаткування податком на прибуток, дохід, витрати, пов'язана особа, облік основних засобів, амортизація основних засобів, інвентаризація товарно-матеріальних цінностей, приріст (убуток) товарно-матеріальних цінностей, безнадійна заборгованість, витрати на оплату праці, сумнівна заборгованість, безнадійна заборгованість.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Доходи, які включаються (не включаються) до складу доходів з метою оподаткування податком на прибуток. Витрати, які включаються (не включаються) до складу доходів з метою оподаткування податком на прибуток.

Дата збільшення витрат. Дата збільшення доходів.

Випадки проведення інвентаризації ТМЦ в обов'язковому порядку.

Зміна балансової вартості товарних запасів і матеріальних ресурсів на витрати (доходи) платника податків.

Порядок нарахування і терміни сплати податку на прибуток.

Особливості камеральної перевірки декларації з податку на прибуток.

Правильність обліку і списання матеріальних цінностей у складі витрат.

Семінарське заняття 7

Тема 8. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян

Питання для усного опитування та дискусії

- 8.1. Правове регулювання податку на доходи фізичних осіб та організація контролю за його нарахуванням та справлянням.
- 8.2. Платники податку та об'єкт оподаткування податком з доходів фізичних осіб. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
- 8.3. Склад загального оподатковуваного доходу. Порядок визначення оподатковуваного й неоподатковуваного доходів громадян податком на доходи фізичних осіб.
- 8.4. Податкові соціальні пільги та порядок їхнього застосування при оподаткуванні доходів громадян.
- 8.5. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. Хто має право на податкову знижку по податку на доходи фізичних осіб?

- а) резиденти і нерезиденти;
- б) тільки нерезиденти;
- в) резиденти, які мають реєстраційні номери облікової картки платника податку (ідентифікаційні коди);
- г) правильної відповіді немає.

...

10. Платниками податку з доходів фізичних осіб в Україні є:

- а) юридичні та фізичні особи, які протягом звітного періоду одержали дохід;

- б) резиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України та іноземні доходи, а також нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України;
- в) громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, які протягом звітного періоду проживали в Україні не менше 183 календарних днів;
- г) немає правильної відповіді.

Ситуаційне завдання 1. Для отримання податкового кредиту фізична особа звернулася до ДПІ.

Податкова інспекція відмовилася прийняти податкову декларацію посилаючись на те, що дана особа проживає (за паспортом) в іншому місті. Чи правомірно це?

Ситуаційне завдання 2. Мати – громадянка України отримала від своєї доньки, яка постійно працює за кордоном (у Німеччині), грошовий переказ. Як оподатковуються таким чином отримані кошти?

Ситуаційне завдання 3. У зв'язку з релігійними переконаннями платник податку офіційно відмовився від ідентифікаційного номера. Чи діє в правовому полі податкова інспекція, коли відмовляє у нарахуванні податкового кредиту за навчання?

Ситуаційне завдання 4. Розрахувати суму податку з доходів фізичних осіб, що необхідно утримати з робітника за місяць звітного року.

За січень робітнику нарахували за основним місцем роботи:

- заробітну плату - 7700 грн;
- премію - 1000 грн.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: платники податку на доходи фізичних осіб, об'єкт оподаткування, ставки податку на доходи фізичних осіб, загальний оподатковуваний дохід; податкова знижка, податкові соціальні пільги, податковий агент.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Доходи фізичних осіб, що включаються до складу загального місячного оподаткованого доходу.

Доходи, які не включаються до складу загального місячного або річного оподаткованого доходу.

Ставки, які застосовуються при обчисленні податку на доходи фізичних осіб.

Перелік витрат, дозволених до включення до складу податкової знижки.

Порядок вибору податкової соціальної пільги.

Які особи є відповідальними за нарахування, утримання та сплату(перерахування) податку до бюджету.

Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету.

Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

Семінарське заняття 8

Тема 9. Особливості податкового контролю за альтернативних систем оподаткування.

Питання для усного опитування та дискусії

- 9.1. Проблеми та перспективи застосування спрощеної системи оподаткування для суб'єктів малого підприємництва.
- 9.2. Порядок визначення і контроль за достовірністю доходів платників єдиного податку першої-третьої груп.
- 9.3. Контроль податкових органів за правильністю застосування податкових ставок платниками єдиного податку першої-третьої групи.

- 9.4. Контроль за дотриманням податкових (звітних) періодів платниками єдиного податку.
- 9.5. Порядок нарахування, строки сплати та контроль за їх дотриманням платниками першої-третьої груп.
- 9.6. Контроль за дотриманням порядку переходу на спрощену систему оподаткування або відмови від її використання платником єдиного податку першої-третьої групи.
- 9.7. Вимоги до реєстрації і її анулювання та контроль податкових органів за їх дотриманням.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. До недоліків спрощеної системи оподаткування відносять:

- а) зменшується кількість податків і зборів, що сплачуються;
- б) надається право вибору реєстрації як платника ПДВ;
- в) об'єктом оподаткування виступає дохід, а не прибуток;
- г) не потрібно додаткових зусиль знань у галузі оподаткування

..

10. Які групи спрощеної системи оподаткування можуть використовувати юридичні особи?

- а) будь-яку;
- б) першу і другу;
- в) третю і четверту;
- г) тільки четверту.

Ситуаційне завдання 1. Розрахувати розмір єдиного податку для четвертої групи платників, якщо площа с/х угідь складає 50 га; 1га земельної ділянки коштує 8000 грн; земля призначена для пасовищ.

Ситуаційне завдання 2. Визначити розмір єдиного податку для четвертої групи платників в поточному році та строки його сплати до бюджету

Сільськогосподарське підприємство орендує в поточному році 4 тис. га ріллі. Грошова оцінка її в даній області становить 18000 грн. за 1га.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: спрощена система оподаткування, єдиний податок, сільськогосподарський товаровиробник, об'єкт оподаткування, ставки єдиного податку.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

За яких умов суб'єкти господарювання можуть перейти на спрощену систему оподаткування.

Що є об'єктом оподаткування єдиним податком.

Ставки, які застосовуються при обчисленні єдиного податку. Від чого залежить їх розмір.

Порядок обчислення суми податку та подання податковому органу податкової декларації на поточний рік.

Семінарське заняття 9

Тема 10. Податковий контроль за справлянням рентної плати

Питання для усного опитування та дискусії

10.1. Контроль податкових органів при справлянні рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

- 10.2. Контроль податкових органів при справлянні рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
- 10.3. Контроль податкових органів при справлянні рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.
- 10.4. Організаційне та нормативно-правове регулювання контролю при справлянні рентної плати за спеціальне використання води.
- 10.5. Камеральна та документальна перевірка повноти сплати рентної плати за спеціальне водокористування.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. Плата за користування надрами справляється у вигляді:

- а) плати за користування надрами для видобування корисних копалин;
- б) плати за користування водними ресурсами;
- в) плати за використання лісових ресурсів;
- г) екологічного податку

...

10. Об'єктом оподаткування плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, є:

- а) обсяг підземного простору (ділянки) надр для зберігання природного газу та газоподібних продуктів - активний об'єм зберігання газу в пористих чи тріщинуватих геологічних утвореннях (пластах-колекторах);
- б) корисні копалини, видобуті з надр при створенні, використанні, реконструкції геологічних об'єктів природно-заповідного фонду, якщо використання цих корисних копалин не передбачає отримання економічної вигоди з передачею чи без передачі права власності;
- в) обсяг підземного простору (ділянки) надр для зберігання нафти та інших рідких нафтопродуктів - об'єм спеціально створених та існуючих гірничих виробок (відпрацьованих і пристосованих), а також природних порожнин (печер);
- г) обсяги мінеральних вод, що видобуті державними дитячими спеціалізованими санаторно-курортними закладами, в частині обсягів, що використовуються для лікування на їх території

Ситуаційне завдання 1. Визначити суму рентної плати за спеціальне використання водних ресурсів підприємством за такими даними:

- встановлений ліміт використання водних ресурсів 2000 м³
- обсяг фактично використаної води 3650 м³
- норматив збору з поверхневих водних об'єктів згідно з Податковим кодексом України - 63,97 грн./100 куб.метрів

Ситуаційне завдання 2. Визначити суму рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за такими даними:

- обсяг фактично використаної деревини 1000 м³
- обсяг ліміту використання деревини 1020 м³
- ставка рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (сосна дрібна) згідно Податкового кодексу України – 66, 08 грн. за один щільний куб. метр деревини.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: рентна плата, користування надрами, видобування корисних копалин, спеціальне використання лісових ресурсів.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Платники та об'єкти оподаткування рентною платою. База оподаткування рентною

платою. Об'єкт оподаткування рентною платою

Хто є платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин. Що є об'єктом оподаткування користування надрами для видобування корисних копалин.

Що належить до витрат платника рентної плати, пов'язаних з доставкою (перевезенням, транспортуванням) товарної продукції гірничого підприємства – видобутої корисної копалини (мінеральної сировини):

Як встановлюються ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, що надана у користування надрами гірничому підприємству.

Хто є платниками рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин:

Що є об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин:

Як встановлюються ставки рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.

Хто є платниками рентної плати за спеціальне використання води. Для кого встановлено пільги щодо рентної плати за спеціальне використання води.

В залежності від чого встановлюються ставки рентної плати за спеціальне використання води.

Семінарське заняття 10

Тема 12: Контроль за правильністю справляння податку на майно та місцевих зборів

Тема 13: Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства

Питання для усного опитування та дискусії:

12,13.1. Нормативно-правове та організаційне забезпечення податкового контролю у сфері земельного оподаткування. Достовірність визначення бази оподаткування та правильність застосування податкових ставок.

12,13.2 Податковий контроль за правомірністю застосування пільг із земельного податку юридичними та фізичними особами. Правильність визначення земельних ділянок, вивільнених від оподаткування.

12,13.3. Контроль за дотриманням податкового періоду для сплати земельного податку, правильністю його обчислення, повнотою та достовірністю розрахунків з бюджетом.

12,13.4. Організаційне забезпечення та нормативно-правове регулювання контролю при справлянні збору за місця для паркування транспортних засобів. Перевірка ставки збору, порядку їх встановлення, пільг та строків сплати.

12,13.5. Контроль за правильністю застосування податкових пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

12,13.6. Організаційне забезпечення та нормативно-правове регулювання контролю при справлянні туристичного збору

12,13.7. Поняття та особливості податкових правопорушень.

12,13.8. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.

12, 13.9. Визначення пені в законодавчому полі України, порядок її нарахування, сплати.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. Особами, які несуть відповідальність за вчинення податкових правопорушень, є:

- а) платники податків та органи контролю;
- б) платники податків;
- в) платники податків, податкові агенти та/або їх посадові особи;
- г) податкові агенти та платники податків;

д) податкові агенти та/або їх посадові особи

...

10. Які види відповідальності передбачаються за порушення законів із питань оподаткування:

- а) адміністративна, фінансова, матеріальна;
- б) фінансова, адміністративна, кримінальна;
- в) цивільно-правова, фінансова, адміністративна;
- г) фінансова, кримінальна;
- д) адміністративна, кримінальна, матеріальна?

Ситуаційне завдання 1. Опрацювати ст. 129 Податкового кодексу України та вказати порядок нарахування пені (табл. 4).

Таблиця 4

Порядок нарахування пені

№ з/п	Умова нарахування	«Старт» нарахування	Розмір пені
1.			
2.			
3.			
...і т.д.			

Ситуаційне завдання 2. Визначити фінансові та адміністративні покарання, які необхідно застосувати.

Дата виплати зарплати на підприємстві - 6-е число. Перевіркою ДПІ, яка проводилася 20 травня 2019 р., встановлено, що за листопад 2018 р. прибутковий податок з громадян у сумі 7850 грн. було перераховано до бюджету 3 січня 2019 р.

Ситуаційне завдання 3. Визначити фінансові санкції, які слід застосовувати до підприємства та можливі адміністративні покарання до винних у порушеннях.

Перевіркою ДПІ, яка проводилася 20 квітня 2019 р., встановлено, що підприємство не нарахувало і не сплатило ПДВ у сумі 3212 грн. за квітень 2018 р.

Ситуаційне завдання 4. Сформулювати сутність адміністративного правопорушення; визначити суму адміністративного штрафу, який буде накладено на винну особу; визначити, ким виноситься рішення про притягнення до адміністративної відповідальності; вказати нормативну базу.

Перевіркою податкової встановлено, що громадянка Повод О. М. надавала перукарські послуги без державної реєстрації. Протягом звітного податкового року її вже було притягнуто до адміністративної відповідальності за ті самі дії.

Ситуаційне завдання 5. Визначити суму земельного податку.

Підприємство «Моноліт» (розташоване в населеному пункті з населенням 620 тис. чол., тому Кч = 2,5) уклало договір оренди приміщення площею 240 м². Загальна площа будівлі - 800 м² (має один поверх). Площа земельної ділянки, на якій розташована будівля (з урахуванням території, що прилягає до будинку) 1000 м². Грошова оцінка землі не проведена.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: земельне оподаткування, пільги, нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, туристичний збір, податкові правопорушення, відповідальність, пеня.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Хто є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки? Розкрийте сутність об'єкту оподаткування податком на нерухоме майно.

Охарактеризуйте платників, об'єкт, базу та ставки оподаткування плати за землю. Визначте фактори, що впливають на розмір ставки податку на землю.

Які пільги існують щодо сплати податку на землю для фізичних та юридичних осіб?

- Які земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню?
 Унаслідок чого виникає відповідальність, передбачена Податковим кодексом України?
 Які види (заходи) юридичної відповідальності застосовуються до осіб, які вчинили правопорушення у сфері оподаткування?
 Перелічити основні види правопорушень, за якими настає фінансова відповідальність. 8.
 На кого покладено контроль за додержанням законів із питань оподаткування?
 Які штрафні санкції застосовуються при порушенні правил сплати (перерахування) нарахування податків?
 За яких умов починається нарахування пені?
 За яких умов нарахування пені закінчується?
 Як відбувається зупинення термінів нарахування пені?

Семінарське заняття 11

Тема 14. Митний контроль

Питання для усного опитування та дискусії

- 14.1 Поняття митного контролю, його форми та завдання.
- 14.2 Контроль податкових органів за обчисленням мита.
- 14.3 Особливості контрольної роботи за справлянням мита.
- 14.4 Методи визначення митної вартості товарів.

Аудиторна письмова робота

Виконання здобувачами вищої освіти тестових, ситуаційних завдань з питань теми заняття

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання.

1. До основних завдань, що виконують митні органи України, належать

- а) здійснення митного контролю;
- б) здійснення митного оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
- в) створення сприятливих умов для прискорення товарообігу та пасажиропотоку через митний кордон України;
- г) усі відповіді правильні.

...

10. Сукупність заходів, що здійснюються митними органами в межах своєї компетенції з метою забезпечення додержання норм кодексу, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку – це

- а) митна політика;
- б) митні процедури;
- в) митний контроль;
- г) митне оформлення

Ситуаційне завдання 1. Використовуючи ст.57. Митного кодексу України визначити митну вартість увезеної тканини.

В Україну із США надійшов товар - «тканина». Згідно з договором купівлі-продажу товар поставляється за умовами EXW Бостон, вартість його - 5 доларів США за 1 м² , загальна кількість - 5000 м² . Вартість навантаження на судно у Бостоні - 200 доларів США, транспортування вантажу до Одеси на теплоході - 3000.

Митна вартість у даному випадку складається з фактурної вартості, вартості навантаження, вартості транспортних витрат до Одеси (як кордону України).

Ситуаційне завдання 2. Використовуючи ст.57 Методи визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту Митного кодексу України визначити митну вартість увезеного товару

В Україну з Німеччини надійшов товар - обладнання для перукарні. Згідно з договором купівлі-продажу товар поставляється за умовами DDU Харків, вартість його за контрактом (тобто фактурна) - 50 000 доларів США. Враховуючи обрані умови контракту -

DDU Харків, до рахунку-фактури продавець уключив усі витрати, які він зробив при доставці вантажу до Харкова, в тому числі й зроблені після перетину митного кордону України. Вартість транспортування після перетину митного кордону - 100 доларів США.

Митна вартість у даному випадку складається з фактурної вартості за мінусом вартість транспортних витрат від кордону України до Харкова.

Методичні вказівки

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: мито, об'єкт оподаткування митом, ставки мита, Єдиний митний тариф.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми студенту варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

Платники і об'єкт оподаткування митом.

Перелік товарів, які обкладаються митом і ставки мита.

Порядок обчислення, стягнення та перерахування мита в бюджет.

1.4. Самостійна робота здобувачів вищої освіти

Самостійна робота здобувачів вищої освіти є однією з форм оволодіння матеріалом із навчальної дисципліни «Податковий менеджмент». Виконання самостійної роботи дозволяє здобувачам вищої освіти розвивати самостійне мислення, поглиблювати засвоєні теоретичні знання, опанувати практичні навички у нарахуванні податків для суб'єктів підприємницької діяльності.

Самостійна робота із навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» складається з двох окремих завдань: письмових робіт по 14 темах та одного індивідуального науково-дослідного завдання (ІНДЗ). Письмова робота та ІНДЗ виконується у межах годин, відведених для самостійної роботи навчальним планом.

Здобувачі вищої освіти виконують письмову роботу та ІНДЗ самостійно з одержанням необхідних консультацій від науково-педагогічного працівника протягом семестру.

Форма контролю – перевірка письмових робіт та ІНДЗ, виконаного за обраною темою. Питання письмової роботи виносяться на підсумковий семестровий контроль.

1.4.1. Темі та завдання для виконання самостійної роботи

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

Питання для самостійної роботи

1. Визначити права та обов'язки платників податків
2. Опрацювати напрями модернізації державної податкової служби України

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір

1. Ставки, механізм справляння податків і зборів, а також пільги щодо оподаткування установлюються або змінюються:

- а) лише законами України про оподаткування;
- б) Податковим Кодексом;

в) Господарським Кодексом та іншими законодавчо-нормативними актами.

2. Сукупність законодавчо встановлених важелів прямого та опосередкованого впливу держави на поведінку економічних суб'єктів щодо перерозподілу доходів – це:

- а) механізм податкового регулювання;
- б) податкова система ;
- в) бюджетна політика.

3. *Об'єктом регулювання в податкових відносинах є:*

- а) грошові кошти платників, що надходять у доходи бюджетів;
- б) державні бюджети і позабюджетні фонди;
- в) здатність відповідати за податкові порушення.

4. *Особливим суб'єктом податкових відносин є:*

- а) платник;
- б) податкові органи;
- в) держава в особі органів влади, що встановлюють і регулюють оподаткування.

5. *Суб'єктом податкової роботи в Україні не є:*

- а) Державна податкова служба;
- б) Пенсійний фонд;
- в) платники податків;
- г) Верховна Рада України.

6. *Платники податків і зборів зобов'язані:*

- а) ревізувати і перевіряти у міністерствах бухгалтерські документи;
- б) накладати на керівників та інших службових осіб підприємств адміністративні стягнення;
- в) подавати до державних податкових органів декларації, бухгалтерську звітність;
- г) забезпечувати захист державного суверенітету.

7. *Платники податків і зборів мають право:*

- а) ревізувати і перевіряти у міністерствах бухгалтерські документи;
- б) подавати державним податковим органам документи, що підтверджують право на пільги щодо оподаткування;
- в) подавати до державних податкових органів декларації, бухгалтерську звітність;
- г) забезпечувати захист державного суверенітету.

8. *Зобов'язання платника податків сплатити до бюджетів відповідну суму коштів у порядку та у визначені законодавством строки — це:*

- а) податковий борг;
- б) податкове зобов'язання;
- в) податкова застава;
- г) фінансова санкція;
- д) правильної відповіді немає.

Практична ситуація 1. Використовуючи ст. 16, 17 Податкового кодексу України визначте права та обов'язки платників податків (табл. 5).

Таблиця 5

Права та обов'язки платників податків

Права:	Обов'язки:
1) з податкового обліку: ...	1) з податкового обліку: ...
2) по сплаті податків: ...	2) по сплаті податків: ...
3) з податкової звітності ...	3) з податкової звітності ...

Питання для самоконтролю

1. Назвіть органи контролю та органи стягнення у сфері оподаткування. Яке їхнє призначення?
2. Між якими суб'єктами регулює відносини діюча система законодавчих та нормативно-правових актів у сфері оподаткування та в чому це виражається?
3. Охарактеризуйте систему органів управління оподаткуванням.
4. Назвіть функції, права, обов'язки посадових осіб контролюючих органів.
5. Назвіть обов'язки та права платників податків.
6. Які нормативні акти регламентують діяльність податкових органів?

7. Назвіть складові компоненти програми модернізації податкової служби України.

Тема 2. Облік платників податків

Питання для самостійної роботи

- 1.Опрацювати порядок обліку платників податків – фізичних осіб
2. Опрацювати порядок зняття з обліку платників податків в органах державної податкової служби

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір

1. Банки та інші фінансові установи відкривають поточні та інші рахунки платникам податків – фізичним особам, які проводять незалежну професійну діяльність, лише за:

- а) наявності документів, що засвідчують перевірку платоспроможності особи, виданих банками чи іншими фінансовими установами, у яких планується відкрити рахунок;
- б) наявності рішення судової комісії про можливість відкриття рахунків для фізичної особи;
- в) результатами перевірки платоспроможності фізичної особи спеціальним органом податкової служби;
- г) наявності документів, виданих органами Державної фіскальної служби, що підтверджують взяття їх на облік у таких органах.

2. Упродовж якого періоду з дня отримання повідомлення від фінансової установи про відкриття рахунку орган Державної фіскальної служби зобов'язаний направити повідомлення про взяття рахунку на облік або відмову у взятті органом податкової служби рахунку на облік із зазначенням підстав:

- а) упродовж десяти робочих днів;
- б) упродовж доби;
- в) упродовж трьох робочих днів;
- г) упродовж п'яти робочих днів?

3. До інформаційної бази Державного реєстру не вносяться такі дані про фізичну особу:

- а) об'єкти оподаткування;
- б) джерела отримання доходів;
- в) прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, а для іноземних громадян – також громадянство;
- г) інформація про податкову знижку та податкові пільги платника податків.

4. Облік осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган податкової служби, ведеться за:

- а) за окремим записом у Державному реєстрі;
- б) номером та серією паспорту;
- в) П.І.П/б та датою народження;
- г) за П.І.П/б та номером і серією паспорта.

5. Який документ є підставою для зняття з обліку в органах ДПС:

- а) рішення суду;
- б) письмовий наказ керівника органу ДПС;
- в) заява суб'єкта господарювання;
- г) повідомлення чи документальне підтвердження державного реєстратора?

6. З якою метою ведеться облік платників податків:

- а) для контролю за своєчасністю і повнотою фінансових санкцій;
- б) для контролю за своєчасністю і повнотою сплати податків;
- в) із метою дотримання податкового та іншого законодавства;

г) для контролю за правильністю нарахування

7. До Державного реєстру вноситься інформація про осіб, які є:

- а) іноземцями та особами без громадянства, які постійно проживають в Україні;
- б) іноземцями та особами без громадянства, які не мають постійного місця проживання в Україні, але відповідно до законодавства зобов'язані сплачувати податки в Україні або є засновниками юридичних осіб, створених на території України;
- в) громадянами України до 18 років;
- г) громадянами України.

8. До облікової картки фізичної особи – платника податків та повідомлення (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків) вноситься така інформація:

- а) прізвище, ім'я, по батькові;
- б) місце проживання, а для іноземних громадян – також громадянство;
- в) дата та місце народження;
- г) серія, номер свідоцтва про народження, паспорта (аналогічні дані іншого документа, що посвідчує особу), ким і коли виданий.

Практична ситуація 1. Приватне підприємство надає послуги автосервісу. Обсяг виконаних робіт за рік – 410 000 грн. Чи повинно підприємство зареєструватися як платник ПДВ?

Практична ситуація 2. Відповідно до чинного законодавства релігійна організація віднесена до неприбуткової установи. Чи потрібно цій організації стати на облік в органах ДПС?

Питання для самоконтролю

1. З якою метою створений Державний реєстр фізичних осіб – платників податків та інших платежів?
2. Назвіть джерела формування інформаційного фонду Державного реєстру фізичних осіб – платників та інших обов'язкових платежів.
3. Де проводиться реєстрація фізичних осіб – платників податків?
4. Які документи повинен подати платник податків для зняття його з обліку в органах ДПС?
5. Який порядок зняття платника податку з обліку в органах ДПС?

Тема 3. Облік податкових надходжень

Питання для самостійної роботи

1. Визначити документи, на підставі яких проводяться записи про нарахування та фактичне надходження платежів. Облік нарахованих сум платежів.
2. Визначити, за яких підстав платнику податків надсилається письмовий запит про подання інформації

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір

1. З якою метою ведеться облік платників податків:

- а) для контролю за своєчасністю і повнотою фінансових санкцій;
- б) для контролю за своєчасністю і повнотою сплати податків;
- в) із метою дотримання податкового та іншого законодавства;
- г) для контролю за правильністю нарахування?

2. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації на підставі таких нормативних документів:

- а) Податкового кодексу України;

- б) Кримінального кодексу України;
- в) Кодексу про адміністративні правопорушення;
- г) Митного кодексу України.

3. *Ким має бути підписаний запит про подання інформації:*

- а) інспектором;
- б) керівником (його заступником або уповноваженою особою);
- в) фахівцем відділу кадрів;
- г) провідним спеціалістом Державної податкової служби України.

4. *Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності таких підстав:*

- а) за результатами аналізу податкової інформації, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом;
- б) для визначення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» під час здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням;
- в) виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків;
- г) щодо платника податків подано скаргу про ненадання: податкової накладної, акцизної накладної покупцю;
- д) у разі проведення зустрічної звірки;
- є) в інших випадках.

5. *Платники податків зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, та її документальне підтвердження (крім проведення зустрічної звірки) протягом:*

- а) 5 робочих днів;
- б) 10 робочих днів;
- в) 20 робочих днів;
- г) 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту.

6. *При проведенні зустрічної звірки платники податків зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, протягом:*

- а) 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту;
- б) 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту;
- в) 20 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту;
- г) 25 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту.

7. *Якщо запит складено з порушенням вимог, платник податків:*

- а) звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит;
- б) не звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит;
- в) звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит протягом 5 днів;
- г) звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит протягом 15 днів.

8. *Облік платників податків в органах державної податкової служби ведеться за:*

- а) податковими номерами;
- б) номерами реєстрації;
- в) кодами видів діяльності;
- г) ідентифікаційними номерами.

Питання для самоконтролю

1. Що ви можете сказати про інформацію, яка подається для обліку платників податків органами державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності та іншими органами?
2. Які є підстави для внесення змін до облікових даних платників податків?
3. Охарактеризуйте порядок ведення оперативного обліку платежів до бюджету.
4. Яким чином організована робота підрозділів ДПС, що здійснює облік платежів до бюджету?

5. На підставі яких документів здійснюється нарахування платежів до бази даних органів ДПС?
6. Від яких органів надходять документи до органів ДПС для підтвердження сплати податків до бюджету?

Тема 4. Порядок погашення податкового боргу

Питання для самостійної роботи

1. Призначення податкового керуючого:

- функціональні повноваження податкового керуючого;
- узгодження операцій із заставленим майном

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір

1. Хто визначає порядок призначення та звільнення, а також функції та повноваження податкового керуючого:

- а) керівник органу ДПС;
- б) Кабінет Міністрів України;
- в) центральний орган ДПС;
- г) Державна податкова адміністрація

2. Що входить до основних функцій податкового керуючого:

- а) відчуження майна;
- б) перевірка стану збереження майна, що перебуває в податковій заставі;
- в) прийняття рішення про включення майна до акта опису;
- г) накладення рішення про арешт майна.

3. Податковий керуючий складає акт відмови платника податків від опису майна у податкову заставу, у разі якщо:

- а) платник податків оголошує себе банкрутом;
- б) платник податків не надає документів, необхідних для здійснення опису;
- в) платник податків надає неправдиву інформацію, перешкоджаючи здійсненню опису;
- г) платник податків відмовляється від послуг податкового керуючого.

4. Кого зобов'язаний повідомити податковий керуючий про складення акта опису майна платника податків у податкову заставу або акта про відсутність майна, або про погашення податкового боргу в повному обсязі:

- а) банки;
- б) інвесторів;
- в) Державну податкову службу;
- г) робітників та службовців підприємства

5. Коли виникає право податкової застави, у разі несплати у строки, встановлені Кодексом, суми грошового зобов'язання, самостійно визначеної платником податків у податковій декларації:

- а) із дня виникнення податкового боргу;
- б) з останнього дня зазначеного строку;
- в) із дня, що йде за останнім днем зазначеного строку;
- г) із дня, що йде за днем виникнення податкового боргу.

6. На що поширюється право податкової застави:

- а) майно, що перебуває у володінні або користуванні платника податків, але належить на правах власності іншим особам;
- б) майно платника податків, внесене до складу цілісних майнових комплексів державних підприємств, які не підлягають приватизації;
- в) майно, що не може бути предметом застави відповідно до Закону України «Про заставу»;

г) будь-яке майно платника податків, що перебуває в його власності у день виникнення такого права?

7. Хто має право приймати рішення про опис майна в податкову заставу:

- а) податковий керуючий;
- б) розпорядник майна;
- в) керівник органу Державної податкової служби;
- г) власник майна

8. Чи може здійснюватися заміна предмета застави:

- а) за рішенням платника податків;
- б) згідно з рішенням суду;
- в) за згодою органу ДПС;
- г) за згодою податкового керуючого.

Практична ситуація 1. Використовуючи Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку призначення та звільнення податкового керуючого з визначенням його функцій та повноважень» від 25.05.2017 № 529 опрацювати основні функції та повноваження податкового керуючого (табл. 6).

Таблиця 6

Основні функції та повноваження податкового керуючого

Функції податкового керуючого	Повноваження податкового керуючого
Основні функції та повноваження податкового керуючого щодо податкової застави:	
...	
Основні функції та повноваження податкового керуючого щодо адміністративного арешту майна платника податків, що має податковий борг:	
...	
Основні функції та повноваження податкового керуючого щодо продажу майна, яке перебуває у податковій заставі, та стягнення коштів	
...	

Питання для самоконтролю

1. Яка посадова особа органу державної податкової служби наділяється повноваженнями проводити певні дії, спрямовані на погашення податкового боргу платників податків?
2. Яким вимогам має відповідати податковий керуючий?
3. Яким органом визначається порядок призначення та звільнення, а також функції податкового керуючого?
4. Які наслідки для керівника державного або комунального підприємства спричиняє виникнення податкового боргу?
5. Коли виникає право податкової застави та на що воно поширюється?

Тема 5. Перевірки державних податкових органів

Питання для самостійної роботи

1. Опрацювати акт перевірки та його зміст:
 - форма акту камеральної, документальної та фактичної перевірок;
 - порядок складання та підписання актів перевірки
2. Строки проведення виїзних перевірок:
 - тривалість проведення документальних планових перевірок;
 - тривалість проведення документальних позапланових перевірок;
 - тривалість проведення фактичних перевірок.

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір.

1. Порядок координації проведення планових виїзних перевірок органами виконавчої влади, уповноваженими здійснювати контроль за нарахуванням та сплатою податків та зборів, визначається:

- а) місцевими органами виконавчої влади;
- б) Кабінетом Міністрів України;
- в) Контрольно-ревізійним управлінням;
- г) Податковою службою України.

2. Документальна позапланова виїзна перевірка, що проводиться виключно щодо законності декларування заявленого до відшкодування з бюджету ПДВ, здійснюється за наявності від'ємного значення з податку на додану вартість, яке становить:

- а) більше ніж 50 тис. гривень;
- б) більше ніж 100 тис. гривень;
- в) більше ніж 200 тис. гривень;
- г) більше ніж 150 тис. гривень

3. Яка максимальна тривалість виїзних документальних планових перевірок може бути для великих платників податку:

- а) 30 днів;
- б) 20 днів;
- в) 15 днів;
- г) 25 днів

4. Скільки днів може тривати виїзна документальна планова перевірка суб'єктів малого підприємництва?

- а) 15;
- б) 20;
- в) 25;
- г) 10

5. На який термін може бути продовжена виїзна документальна планова перевірка для суб'єктів малого підприємництва за рішенням керівника органу Державної податкової служби:

- а) 10 днів;
- б) 15 днів;
- в) 5 днів;
- г) 20 днів

6. Після складання якого документа може бути призупинена виїзна планова або позапланова перевірка:

- а) наказу про зупинення перевірки;
- б) анонімного листа-згоди про припинення перевірки;
- в) листа-згоди про припинення перевірки;
- г) акта про припинення перевірки

7. За якою з обставин не здійснюється позапланова виїзна перевірка:

- а) платником податків подано до органу Державної податкової служби уточнюючий розрахунок з відповідного податку за період, що перевірявся органом Державної податкової служби;
- б) одержано постанову суду (ухвалу суду) про призначення перевірки або постанову органу дізнання, слідчого, прокурора, винесену ними відповідно до закону у кримінальних справах, що перебувають у їх провадженні;
- в) платником податків не подано в установлений законом термін податкову декларацію або розрахунки, якщо їх подання передбачено законом;
- г) платником подано декларацію, в якій заявлено про відшкодування з бюджету податок на додану вартість, яка становить більше ніж 500 тис. гривень.

8. Документально виїзна перевірка — це:

- а) перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених Податковим кодексом податків та зборів;

- б) перевірка, яку здійснюють за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності платника;
- в) перевірка, яку проводять у приміщенні органу Державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків;
- г) перевірка, яку проводять за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводять таку перевірку.

9. Підставою для подовження терміну перевірки є:

- а) рішення суду;
- б) заява суб'єкта господарювання;
- в) письмовий наказ керівника органу ДПС;
- г) прохання суб'єкта господарювання.

10. Загальний термін проведення перевірок:

- а) не може бути меншим за 20 робочих днів;
- б) становить 30 календарних днів;
- в) не може перевищувати 60 календарних днів;
- г) визначеного терміну немає.

11. У скількох примірниках складається акт (довідка) перевірки:

- а) 3;
- б) 2;
- в) 1;
- г) 5

12. Як оформлюється факт відмови платника податків від підписання акта документальної перевірки:

- а) у вигляді акта відмови від підписання;
- б) не оформлюється;
- в) у вигляді припису до акта перевірки;
- г) підпис платника податків необов'язковий?

13. Чи може бути зупинена раніше строку документальна виїзна перевірка?

- а) так, за бажанням платника податків, якого перевіряють;
- б) так, за бажанням особи-перевірника;
- в) ні;
- г) так, за рішенням керівника податкового органу, яке оформлюють наказом.

14. На який загальний строк може бути зупинена документальна виїзна перевірка:

- а) на 60 календарних днів;
- б) на тиждень;
- в) на 15 робочих днів;
- г) не більше ніж на 30 робочих днів.

15. Строк складання акта (довідки) про результати перевірки:

- а) не зараховується до строку перевірки;
- б) не повинен перевищувати 5 робочих днів;
- в) може дорівнювати строку перевірки;
- г) не повинен перевищувати 2 робочих днів.

Практична ситуація 1. Розглянути структуру акта податкової перевірки та надати їй характеристику за такими блоками (табл. 7).

Таблиця 7

Структура акта податкової перевірки		
№	Назва структурної частини	Її характеристика

з/п		
1.	Вступна частина	
2.	Загальні положення	
3.	Описова частина	
4.	Висновки	
5.	Інформаційні додатки	

Питання для самоконтролю

1. Що є підставою для відмови платника податків від допуску до перевірки?
2. Яка тривалість проведення документальних планових перевірок для великих платників податків, суб'єктів малого підприємництва, інших платників податків?
3. Яка тривалість проведення документальних позапланових перевірок для великих платників податків, суб'єктів малого підприємництва та інших платників податків?
4. Який строк проведення фактичних перевірок?
5. Умови та порядок допуску посадових осіб органів державної податкової служби до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.
6. Які терміни проведення виїзних перевірок?
7. Які матеріали використовують для висновків під час проведення перевірок?
8. Як оформлюються результати перевірок?
9. У якій формі складається висновок за результатами перевірки?
10. Як оформлюється відмова платника податків від підписання акта/довідки перевірки?

Тема 6. Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування

Питання для самостійної роботи

1. Опрацювати розподіл податкового кредиту з ПДВ за придбаними товарами (роботами, послугами), використаними на невиробничі цілі.
2. Визначити обов'язкові реквізити податкової накладної та підстави для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту.

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір.

1. *Документом, що підтверджує право платника ПДВ на податковий кредит з ПДВ у разі придбання товарів на території України є:*
 - а) товарна накладна;
 - б) податкова накладна;
 - в) декларація з ПДВ;
 - г) митна декларація.
2. *Платник ПДВ повинен перерахувати у бюджет:*
 - а) позитивну різницю між сумами податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ;
 - б) суму податкового зобов'язання з ПДВ;
 - в) від'ємну різницю між сумами податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ;
 - г) суму зазначену у податковій накладній.
3. *Звітними податковими періодами з ПДВ є:*
 - а) календарний місяць, календарний квартал незалежно від обсягів оподатковуваних операцій платника ПДВ;
 - б) календарний квартал;
 - в) календарний рік;

г) календарний місяць, а платники, які мають право на застосування нульової ставки з податку на прибуток, можуть вибрати квартальний податковий період за заявою, який подається податковому органу разом з декларацією за останній податковий період календарного року.

4. Об'єктом оподаткування ПДВ є :

- а) операції з реалізації товарів, робіт, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;
- б) дохід від операцій з реалізації товарів, робіт, послуг;
- в) звичайна вартість придбаних товарів, робіт, послуг;
- г) операції з реалізації товарів, робіт, послуг, проведені як на території України так і за її межами.

5. Датою виникнення права на податковий кредит з ПДВ є:

- а) дата списання коштів з рахунку платника;
- б) дата підписання акту про виконання робіт, надання послуг;
- в) дата оприбуткування товарно-матеріальних цінностей;
- г) будь-яка з подій, що сталася раніше.

6. Податковий кредит з ПДВ - це:

- а) кредит банку, одержаний для сплати податків;
- б) відстрочка податкових платежів;
- в) суми ПДВ, сплачені (нараховані) платником податку за придбані товарноматеріальні цінності, роботи, послуги;
- г) сума витрат, на яку зменшується дохід фізичної особи.

7. Податковий кредит звітного періоду визначається виходячи:

- а) з договірної (контрактної) вартості товарів (робіт, послуг);
- б) не вище рівня звичайних цін;
- в) не нижче рівня звичайних цін;
- г) не має правильної відповіді.

8. Якщо товари або послуги (при умові задекларованого податкового кредиту з ПДВ при їх придбанні) починають використовуватися в операціях, не пов'язаних з господарською діяльністю платника податку, база оподаткування ПДВ визначається:

- а) виходячи з справедливої вартості таких необоротних активів;
- б) за ціною не вище звичайної на такі необоротні активи;
- в) за ціною не нижче звичайної на такі необоротні активи;
- г) виходячи з вартості їх придбання.

9. Якщо постачальник відмовився видати покупцеві податкову накладну або порушив порядок її заповнення, покупець:

- а) має право на податковий кредит з ПДВ у разі подання заяви зі скаргою на такого постачальника разом із декларацією за звітний період;
- б) має право на податковий кредит з ПДВ на підставі супровідних документів;
- в) має право на податковий кредит з ПДВ у разі складання розрахунку коригування сум ПДВ;
- г) не має права на податковий кредит з ПДВ за будь-яких обставин.

10. Усі екземпляри податкової накладної залишаються в особи, яка їх виписала:

- а) при поставці товарів (послуг) покупцеві, який зареєстрований платником ПДВ;
- б) при поставці товарів (послуг) покупцеві, який не зареєстрований платником ПДВ;
- в) у разі надання орендних послуг;
- г) при продажі товарів (послуг)

Практична ситуація 1. Ознайомитися із формою та Порядком заповнення податкової накладної затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 р. N 1307, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 р. за N 137/28267, визначити її обов'язкові реквізити.

Практична ситуація 2. Перевірити правильність нарахування ПДВ. У разі необхідності накладати штрафні санкції.

Підприємство у звітному періоді:

1. одержало дохід від поставок готової продукції у сумі 458000 грн (без ПДВ), у т.ч. від продажу пільгової продукції – 23000 грн.;
 2. придбало сировини для виробництва продукції у сумі 268000 грн (в т.ч. ПДВ);
 3. придбано основні фонди виробничого призначення на суму 18000 грн (в т.ч. ПДВ).
- Підприємство визначило ПДВ яке підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 39 334 грн.

Питання для самоконтролю

1. Дайте визначення поняття «податковий кредит з ПДВ»?
2. Визначить дату виникнення податкового кредиту з ПДВ.
3. В разі здійснення яких операцій виникає право на віднесення сум податку до податкового кредиту?
4. Які суми податку не відносяться до податкового кредиту?
5. Як здійснюється віднесення до податкового кредиту сум у випадках, якщо придбані та/або виготовлені товари/послуги частково використовуються в оподатковуваних операціях?
6. Які документи підтверджують право на податковий кредит з ПДВ?
7. В скількох примірниках виписується податкова накладна?
8. Які реквізити є обов'язковими при заповненні податкової накладної?

Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку на прибуток

Питання для самостійної роботи

1. Опрацювати порядок проведення виїзної документальної перевірки з питань нарахування податку на прибуток
2. Визначити повноту та правильність відображення в обліку результатів попередньої перевірки

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясність свій вибір

1. *Планова та позапланова перевірка правильності сплати всіх податків та зборів називається:*
 - а) документальною перевіркою;
 - б) тематичною перевіркою;
 - в) комплексною перевіркою;
 - г) оперативною перевіркою;
 - д) контрольною перевіркою.
2. *Документальна позапланова виїзна перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких обставин:*
 - а) в разі отримання в установленому законодавством порядку інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин;
 - б) платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію або розрахунки;
 - в) неподання суб'єктом господарювання в установлений законом строк обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій.
3. *Забороняється проведення документальної планової перевірки за окремими видами зобов'язань перед бюджетами, крім:*
 - а) правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на додану вартість;
 - б) правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку з доходів фізичних осіб;
 - в) правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на прибуток підприємств.
4. *Визначте джерела сплати податку на прибуток:*

- а) собівартість продукції;
- б) прибуток до оподаткування;
- в) валовий дохід;
- г) виручка від реалізації продукції;
- д) чистий прибуток.

5. Базова ставка податку на прибуток підприємств становить:

- а) 18%
- б) 17%
- в) 19%
- г) 20%.

6. Як визначається сума податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті до Державного бюджету України?

- а) як загальна сума коштів, нарахована платником податку на додану вартість у звітному періоді
- б) як різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду
- в) як добуток вартості реалізованого товару, виробленого на митній території України, на ставку податку
- г) як добуток прибутку на ставку податку.

7. Об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є:

- а) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід
- б) прибуток
- в) операції з постачання товарів
- г) операції з реалізації підакцизних товарів.

8. Яку суму податку на прибуток підприємство повинно сплатити, якщо сума прибутку за звітний рік склала 250000 грн?

- а) 100000 грн
- б) 45000 грн
- в) 50000 грн
- г) 95000 грн

Практична ситуація 1. Встановити правильність суми доходу, врахованого при визначенні прибутку до оподаткування. Відповідь пояснити, посилаючись на чинні нормативні акти України.

Доходи платника характеризуються такими даними:

Дохід від реалізації продукції - 720 тис. грн. (з ПДВ)

Аванси отримані - 420 тис. грн. (з ПДВ)

Отримано банківський кредит терміном на 12 місяців – 300 тис. грн.

Сплачено відсотки по банківському кредиту - 25 тис. грн.

Товари придбані у неприбутковій організації - 30 тис. грн.

Суми штрафних санкцій, отримані за порушення умов договорів - 10 тис. грн

Безповоротна фінансова допомога - 80 тис. грн.

Емісійний дохід - 30 тис. грн.

Дивіденди, отримані від резидентів - 50 тис. грн.

Дохід, врахований при визначенні оподаткованого прибутку, становить - 800 тис. грн.

Практична ситуація 2. Визначити податковий результат від продажу принтера.

Підприємство 25.05.201_р. продає принтер за ціною 990 грн, в т. ч. ПДВ 20% – 165 грн. При цьому:

- балансова вартість принтера станом на 01.05.201_р. – 660 грн;
- первісна вартість об'єкта – 1800 грн;
- ліквідаційна вартість об'єкта дорівнює нулю;
- строк експлуатації об'єкта, що залишився, на 01.05.201_р. – 11 місяців.

Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Питання для самоконтролю

1. На які питання слід звернути увагу під час перевірки повноти і правильності відображення в обліку результатів попередньої перевірки?
2. За яких умов можуть бути включені до складу витрат витрати на відрядження фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах із таким платником податку?
3. Чи дозволяється включати до складу витрат на харчування під час відрядження вартість алкогольних напоїв і тютюнових виробів?

Тема 8. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян

Питання для самостійної роботи

1. Визначити склад загального оподаткованого доходу ПДФО
2. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) ПДФО до бюджету

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір

1. Яка основна ставка податку на доходи фізичних осіб?

- а) 15%
- б) 18%
- в) 5%
- г) 10%

2. Хто відповідає за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати?

- а) роботодавець
- б) податковий агент
- в) платник податку
- г) контролюючі органи з питань оподаткування

3. Вказати документ, який подає податковому агенту платник ПДФО, що має право на застосування податкової соціальної пільги:

- а) декларація
- б) податкова накладна
- в) заява встановленого зразка
- г) видаткова накладна.

4. Платники податку на доходи фізичних осіб:

- а) фізична особа-резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи
- б) юридичні особи, що отримують доходи з джерелом походження з України
- в) платники фіксованого сільськогосподарського податку
- г) фізичні та юридичні особи, власники нерухомого майна.

5. Що є базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб у формі заробітної плати?

- а) нарахована заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги за її наявності
- б) загальна сума нарахованої заробітної плати
- в) нарахована заробітна плата, зменшена на суму Єдиного соціального внеску
- г) нарахована заробітна плата, зменшена на суму військового збору.

6. До якої групи податків належить податок на доходи фізичних осіб?

- а) прями загальнодержавні
- б) непрямі загальнодержавні
- в) прями, місцеві
- г) місцеві, податки на доходи.

7. Об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб є:

- а) операції з постачання товарів, послуг, місце постачання яких розташоване на митній

території України

б) прибуток із джерелом походження з України та за її межами

в) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід

г) операції з реалізації вироблених на території України підакцизних товарів.

8. У разі, якщо платник податку має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав:

а) податкова соціальна пільга дорівнює сумі пільг, розрахованих за кожною підставою

б) податкова соціальна пільга не застосовується

в) податкова соціальна пільга застосовується один раз з підстави, що передбачає її найменший розмір

г) податкова соціальна пільга застосовується один раз з підстави, що передбачає її найбільший розмір.

9. Розмір заробітної плати, що дає право на застосування податкової соціальної пільги у поточному році, становить:

а) 3180 гривень

б) 1218 гривень

в) 1378 гривень

г) 1568 гривень.

10. Визначити суму утриманого ПДФО із доходу працівника у вигляді заробітної плати в сумі 12500,00 грн:

а) 1810,00 грн

б) 457,50 грн

в) 2000,40 грн

г) 2250,00 грн

Практична ситуація 1. Визначити суму заробітної плати до оподаткування, утриманого ПДФО, військового збору та суму зарплати до виплати.

Документи на податкову соціальну пільгу усі працівники оформили. Вихідні дані для розрахунків розміщені у табл. 8

Таблиця 8

Вихідні дані для розрахунку заробітної плати до оподаткування, утриманого ПДФО, військового збору та суми зарплати до виплати

№ з/п	ПІБ	Сума нарахованої зарплати, грн	Примітка
1.	Аверченко В. С.	5780,00	Дітей до 18 років немає
2.	Бойчук В. П.	5450,00	Студент-заочник, дітей до 18 років немає
3.	Василенко С. О.	5300,00	Двоє дітей до 18 років, сім'я повна
4.	Іванова Л. І.	6700,00	Одна дитина до 18 років, сім'я повна
5.	Павленко К. П.	5541,00	Особа з інвалідністю II групи, дітей до 18 років немає

Практична ситуація 2. Розрахувати податок з доходів фізичних осіб.

Громадянин АТОВець має зарплату по основному місцю роботи 24000 грн. в місяць.

Практична ситуація 3. Перевірити правильність нарахування ПДФО. У разі необхідності накладити штрафні санкції.

Робітнику підприємства в березні поточного року нарахована заробітна плата – 7500 грн і наданий подарунок (холодильник) вартістю 6000 грн.

Підприємство визначило ПДФО яке підлягає перерахуванню до бюджету за березень у розмірі 1800 грн.

Питання для самоконтролю

1. Які доходи включаються до складу загального місячного (річного) оподаткованого

доходу платника податку?

2. Як визначаються доходи під час нарахування (отримання) доходів, отриманих у вигляді валютних цінностей?

3. Яким чином нараховується дохід у у будь-якій не грошовій формі?

4. Назвіть доходи, які включаються до складу загального місячного оподаткованого доходу.

5. Які ставки податку на доходи фізичних осіб існують на сьогодні?

6. Яким чином здійснюється нарахування, утримання і перерахування до бюджету відповідних сум податку?

Тема 9. Особливості податкового контролю при альтернативних системах оподаткування

Питання для самостійної роботи

1. Контроль податкових органів за дотриманням вимог щодо неможливості віднесення осіб до платників єдиного податку.

2. Визначити перелік побутових послуг населенню та дотримання порядку їх надання платниками єдиного податку першої та другої групи.

3. Опрацювати порядок установа та контроль за застосуванням податкових ставок платниками Єдиного податку четвертої групи.

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір

1. Чи залежить сплата єдиного внеску від фінансового стану платника?

а) ні

б) беруть до уваги розмір чистого прибутку, обчисленого за формою № 2 (Звіт про фінансові результати)

в) залежить від розміру прибутку, обчисленого за результатами податкового обліку

г) так

2. Яку ставку єдиного податку встановлено для платників 1 групи?

а) в межах до 20% розміру мінімальної заробітної плати

б) в межах до 10% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб

в) в межах до 50% розміру мінімальної заробітної плати

г) в межах до 40% розміру мінімальної заробітної плати

3. Податковим звітним періодом для єдиного податку для платників 4 групи є:

а) календарний день

б) календарний рік

в) календарний місяць

г) календарний квартал.

4. Як розбивається річна сума сплати єдиного податку для платників 4 групи?

а) I – 40%, II – 10%, III – 10%, IV – 40%

б) I – 10%, II – 10%, III – 40%, IV – 40%

в) I – 10%, II – 10%, III – 50%, IV – 30%

г) I – 40%, II – 20%, III – 10%, IV – 30%.

5. Що є об'єктом оподаткування єдиного податку для платників 4 групи?

а) площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та(або) земель водного фонду, що перебуває у власності платника або надана йому у користування

б) нормативна грошова оцінка сільськогосподарських угідь та земель водного фонду

в) дохід сільськогосподарських підприємств

г) прибуток підприємства.

6. Який порядок сплати єдиного податку для платників 4 групи?

- а) щороку до 1 лютого поточного року
- б) щоквартально протягом 30 календарних днів після останнього дня звітного кварталу у розмірі квартальної суми
- в) щомісяця протягом 30 календарних днів у розмірі третини квартальної суми
- г) щомісяця рівними частинами.

7. До першої групи платників єдиного податку належать:

- а) фізичні особи – підприємці, які використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300 000 гривень
- б) фізичні особи – підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 1 млн 2тис грн
- в) фізичні особи – підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 500 000 гривень
- г) немає правильної відповіді.

8. Розмір ставки для другої групи платників єдиного податку:

- а) в межах до 20% розміру мінімальної заробітної плати
- б) в межах до 10% розміру мінімальної заробітної плати
- в) в межах до 50% розміру мінімальної заробітної плати
- г) в межах до 40% розміру мінімальної заробітної плати.

9. Чи правильне твердження, що базовий податковий (звітний) рік для платників четвертої групи єдиного податку починається з 1 січня і закінчується 31 грудня того ж року?

- а) так
- б) ні
- в) базовий податковий період платник визначає самостійно
- г) залежить від фінансового результату діяльності платника

10. До якої групи єдиного податку відносять фізичних осіб підприємців, якщо річний ліміт доходу не перевищує 5 млн 4 тис грн?

- а) першої групи
- б) другої групи
- в) третьої групи
- г) четвертої групи

Питання для самоконтролю

1. Що входить до складу доходів платника єдиного податку?
2. Які податки і збори не є доходом платника єдиного податку?
3. Який порядок сплати єдиного податку?
4. Назвіть строки обчислення фіксованого сільськогосподарського податку.
5. Які існують ставки сільськогосподарського податку в залежності від категорії земель та їх розташування?

Тема 10. Податковий контроль за справлянням рентної плати

Питання для самостійної роботи

1. Опрацювати порядок проведення контролю податкових органів при справлянні рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.
2. Опрацювати контроль при справлянні рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір

1. Податковим кодексом України передбачено наступні природноресурсні платежі за право користування природними ресурсами:

- а) збір за забруднення навколишнього природного середовища;
- б) рентна плата;
- в) екологічний податок;
- г) транспортний податок.

2. Сума податкових зобов'язань з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України за податковий (звітний) період сплачується авансовими платежами щодаки, а саме:

- а) 10-го, 20-го числа поточного місяця, 5-го числа наступного місяця;
- б) 15-го, 25-го числа поточного місяця, 5-го числа наступного місяця;
- в) 15-го, 25-го числа поточного місяця, 15-го числа наступного місяця;
- г) немає правильної відповіді.

3. До якої зі ставок рентної плати не застосовується коригувальний коефіцієнт?

- а) за транзитне транспортування однієї тонни аміаку;
- б) за транспортування однієї тонни нафти;
- в) за транспортування однієї тонни нафтопродуктів;
- г) за транзитне транспортування природного газу.

4. Згідно з Податковим кодексом України, об'єкт оподаткування рентною платою природного газу, що видобувається в Україні, зменшується на:

- а) обсяг ліцензійного природного газу;
- б) обсяг рециркулюючого природного газу;
- в) обсяг використаного природного газу;
- г) правильні відповіді – а, б.

5. Як обчислюється величина коригувального коефіцієнта для нафти та газового конденсату, що видобуваються в Україні?

- а) десятковим дробом з точністю до двох знаків;
- б) десятковим дробом з точністю до трьох знаків;
- в) десятковим дробом з точністю до чотирьох знаків;
- г) немає правильної відповіді.

6. В якому розмірі від податкових зобов'язань сплачуються авансовані внески за рентну плату за нафту, природний газ та газовий конденсат, що видобуваються в Україні?

- а) 1/2;
- б) 1/3;
- в) 1/4;
- г) 1/5.

7. Хто обчислює коригувальні коефіцієнти до ставок рентної плати за природний газ (у тому числі нафтовий (попутний) газ)?

- а) центральний орган виконавчої влади України;
- б) Міністерство фінансів України;
- в) Державна податкова служба України;
- г) всі відповіді правильні.

8. Сума податкових зобов'язань з рентної плати за податковий (звітний) період сплачується виходячи з:

- а) фактичних обсягів природного газу та аміаку і відстані відповідних маршрутів їх транспортування територією України;
- б) фактичних обсягів нафти і нафтопродуктів, що транспортуються територією України;
- в) планових обсягів нафти і нафтопродуктів, що транспортуються територією України;

- г) планових обсягів природного газу та аміаку і відстані відповідних маршрутів їх транспортування територією України;
- д) відповіді А і Б.

Практична ситуація 1. Опрацювати ст. 254 «Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України», 256.1 «Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України» Податкового кодексу та визначити платників, об'єкт оподаткування рентною платою, ставки рентної плати.

Питання для самоконтролю

1. Що є об'єктом оподаткування рентною платою?
2. Який існує порядок обрахування та сплати рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України?
3. Який існує базовий звітний період для обчислення рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України?
4. Хто є платником рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України?
5. Яким чином диференціюються ставки рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України?
6. Які існують пільги по рентній платі за користування радіочастотним ресурсом України.
7. Який порядок розрахунку рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України?

Тема 11. Контроль податкових органів у системі екологічного оподаткування

Питання для самостійної роботи

1. Опрацювати становлення податкового контролю у системі екологічного оподаткування, його нормативно-правове та організаційне забезпечення в Україні

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясність свій вибір

1. Які з перелічених податків відносяться до загальнодержавних:

- а) екологічний податок
- б) туристичний збір
- в) податок на майно
- г) збір за місця для паркування транспортних засобів.

2. Що є об'єктом оподаткування екологічним податком?

- а) обсяги та види забруднювальних речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами та безпосередньо у водні об'єкти та ін.
- б) прибуток екологічно небезпечних підприємств
- в) вартість послуг із охорони довкілля
- г) витрати на утилізацію сміття.

3. До якої групи податків належить екологічний податок?

- а) прямі загальнодержавні
- б) непрямі загальнодержавні
- в) прямі, місцеві
- г) місцеві, податки на доходи.

4. Суми екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднювальних речовин стаціонарними джерелами забруднення, обчислюється виходячи з:

- а) кількості фактично реалізованого палива та ставок податку

- б) фактичних обсягів викидів та ставок податку
- в) вартості реалізованого палива та ставок податку
- г) витрат на охорону довкілля.

5. Базовий податковий період для платників екологічного податку дорівнює:

- а) календарному тижню
- б) календарному року
- в) календарному місяцю
- г) календарному кварталу

6. В якому випадку екологічний податок утримується і сплачується податковим агентом?

- а) за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;
- б) за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти;
- в) за викиди забруднюючих речовин в атмосферу пересувними джерелами забруднення;
- г) за розміщення відходів.

7. До податкових агентів зі сплати екологічного податку відносяться суб'єкти господарювання, які:

- а) використовують придбане паливо під час роботи транспортних засобів;
- б) здійснюють торгівлю паливом власного виробництва на митній території України;
- в) здійснюють експорт палива;
- г) здійснюють скиди у водні об'єкти.

8. Що є джерелами фінансування сплати екологічного податку?

- а) податкові витрати – на загальну суму нарахованих зобов'язань за даним збором;
- б) прибуток, що залишається у розпорядженні юридичних осіб, – на загальну суму нарахованих зобов'язань за даним збором;
- в) податкові витрати – на суму податку, обчисленого в межах ліміту;
- г) дохід від реалізації продукції, товарів, послуг.

9. Що з перерахованого нижче є підставою для диференціації ставки податку за викиди стаціонарними джерелами забруднення?

- а) клас небезпеки відходів;
- б) концентрація забруднюючих речовин;
- в) чисельність жителів населеного пункту;
- г) народногосподарське значення населеного пункту.

10. Розрахунок екологічного податку складається:

- а) щомісяця;
- б) щоквартально;
- в) щоквартально наростаючим підсумком;
- г) раз на рік.

Практична ситуація 1. Визначити особливості оподаткування екологічним податком.

Об'єкт оподаткування	
База оподаткування	
Платники	
Особливості визначення суми екологічного податку	

Практична ситуація 2. Перевірити правильність нарахування екологічного податку. У разі необхідності накладити штрафні санкції.

Підприємство ТОВ «Мрія» в I кварталі п.р.:

- 1) здійснило викиди забруднюючих речовин в атмосферу стаціонарним джерелом забруднення, який знаходиться на території підприємства, у такому обсязі:
 - азоту оксиди – 0,600 т;
 - вуглецю окис – 0,300 т;

– марганцю та його сполуки – 0,100 т;

2) розмістило відходи люмінесцентних ламп у кількості 5 шт. в межах населеного пункту;

3) зберігало 0,350 т зношених автошин та 0,045 т відпрацьованих акумуляторів.

Ці відходи знаходяться в межах населеного пункту.

Підприємство визначило екологічний податок який підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 927,69 грн.

Питання для самоконтролю

1. Хто є платниками екологічного податку?
2. Хто є податковим агентом екологічного податку?
3. Що є об'єктом оподаткування екологічним податком?
4. Назвіть пільги в оподаткуванні екологічним податком.
5. Вкажіть базовий податковий період екологічного податку?

Тема 12. Контроль за правильністю справляння податку на майно та місцевих зборів

Питання для самостійної роботи

1. Визначити у чому полягає контроль податкових органів за правильністю обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
2. Визначити особливості податкового контролю при справлянні транспортного податку
3. Визначити особливості перевірки платників туристичного збору в Україні.

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясність свій вибір

1. Хто з перерахованих осіб є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?

- а) фізичні і юридичні особи, власники об'єктів нежитлової нерухомості;
- б) фізичні і юридичні особи, власники об'єктів житлової нерухомості;
- в) тільки фізичні особи, власники об'єктів житлової нерухомості;
- г) тільки юридичні особи, власники об'єктів житлової нерухомості.

2. Які з перерахованих об'єктів не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно?

- а) квартира;
- б) садові та дачні будинки;
- в) житлові будинки;
- г) гуртожитки.

3. Базовий податковий (звітний) період податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, дорівнює:

- а) календарному місяцю;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному півріччю;
- г) календарному року.

4. Декларацію з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки подають до органу ДПС:

- а) тільки фізичні особи
- б) тільки юридичні особи;
- в) фізичні і юридичні особи;
- г) ніхто не подає.

5. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачується:

- а) фізичними особами за місцем розташування об'єкта оподаткування, а юридичними – за місцем реєстрації в органі ДПС;

- б) фізичними особами за місцем свого проживання, а юридичними – за місцем розташування об'єкта оподаткування;
- в) фізичні і юридичні особи за місцем розташування об'єкта оподаткування;
- г) будь-яким платником цього податку за її податковою адресою.
6. *Платниками збору за місця для паркування транспортних засобів є:*
- а) особи – власники транспортних засобів;
- б) особи, які провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках;
- в) особи, які здійснюють охорону місць для паркування транспортних засобів;
- г) податкові агенти.
7. *Об'єктом оподаткування збору за місця для паркування транспортних засобів є:*
- а) площа території (землі), на якій дозволено здійснювати платне паркування транспортних засобів;
- б) час паркування транспортного засобу;
- в) вартість земельної ділянки, на якій здійснюється паркування транспортних засобів;
- г) вартість транспортного засобу, що паркується.
8. *Платниками туристичного збору є:*
- а) особи, які знаходяться у відрядженні у курортній зоні;
- б) особи, які прибули за путівками на лікування до санаторно-курортних закладів;
- в) громадяни України та іноземці, які перебувають на відпочинку і отримують послуги з тимчасового проживання в закладах готельного типу;
- г) ветерани війни.
9. *Базою оподаткування туристичним збором є:*
- а) вартість усього періоду проживання за вирахуванням ПДВ;
- б) вартість усього періоду проживання з врахуванням ПДВ;
- в) розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
- г) кількість днів отримання послуг з проживання (ночівлі).
10. *Згідно з рішенням сільської, селищної та міської ради справляння туристичного збору може здійснюватися:*
- а) юридичними особами та фізичними особами – підприємцями;
- б) квартирно-посередницькими організаціями;
- в) адміністраціями готелів, кемпінгів, мотелів;
- г) усіма перерахованими суб'єктами.

Практична ситуація 1. Двоє громадян мають у власності житловий будинок площею 300 м². Одному належить 100 м², а другому – 200 м². Хто має право на пільгу зі сплати податку на нерухомість?

Питання для самоконтролю

1. Хто є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?
2. Як встановлюється ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?
3. Який порядок справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?
4. В якому розмірі стягується податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?
5. Хто є платниками транспортного податку?

Тема 13. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства

Питання для самостійної роботи

1. Розглянути наслідки ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів, а також страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати тестові завдання та практичні ситуації.

Завдання 1. Дайте правильну відповідь на тестові питання й поясніть свій вибір

1. Умисне нелегальне, незаконне зменшення платником податків своїх зобов'язань з податкових платежів в результаті порушення податкового законодавства – це:

- а) уникнення оподаткування;
- б) ухилення від оподаткування;
- в) податкова оптимізація;
- г) податкова мінімізація.

2. Протиправні дії, види, відповідальність і провадження за якими регламентуються нормами Кримінального кодексу

України - це:

- а) податкові правопорушення;
- б) податковий злочин;
- в) адміністративне правопорушення;
- г) усі відповіді правильні.

3. На кого накладаються адміністративні штрафи за порушення податкового законодавства?

- а) на громадян та підприємства;
- б) на посадових осіб (керівника та головного бухгалтера підприємства) та фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності;
- в) тільки на посадових осіб (керівника та головного бухгалтера підприємства);
- г) тільки на громадян.

4. Ким приймається постанова про притягнення до адміністративної відповідальності?

- а) керівником податкового органу;
- б) судом;
- в) керівником підприємства;
- г) керівником підрозділу податкової міліції.

5. Які види відповідальності передбачаються за порушення законів із питань оподаткування:

- а) адміністративна, фінансова, матеріальна;
- б) фінансова, адміністративна, кримінальна;
- в) цивільно-правова, фінансова, адміністративна;
- г) фінансова, кримінальна;
- д) адміністративна, кримінальна, матеріальна?

6. Види фінансових стягнень:

- а) штраф, п'єня;
- б) попередження;
- в) виправні роботи, п'єня;
- г) адміністративний арешт;
- д) конфіскація, штраф.

7. У разі вчинення платником податків двох або більше порушень законів із питань оподаткування та іншого законодавства штрафні санкції застосовуються:

- а) за тривале правопорушення;
- б) за всі правопорушення разом;
- в) у разі здійснення більше ніж 2 правопорушень штрафні санкції застосовуються у двократному розмірі відповідно до попереднього правопорушення;
- г) за кожне вчинене правопорушення;
- д) за кожне вчинене разове та тривале порушення окремо.

8. Згідно з якими документами встановлюється та застосовується фінансова відповідальність:

- а) Бюджетним кодексом;
- б) Податковим кодексом та Конституцією України;

- в) Конституцією України;
- г) Податковим кодексом та іншими законами;
- д) Бюджетним та Податковим кодексами?

9. За одне податкове правопорушення орган контролю може застосовувати:

- а) лише один вид штрафної санкції;
- б) один або декілька видів штрафних санкцій;
- в) не більше трьох видів штрафних санкцій;
- г) два будь-яких види штрафних санкцій.

10. У разі застосування органами контролю до платника податків штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) за порушення законів із питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи контролю, такому платнику податків надсилаються податкові:

- а) рішення суду;
- б) повідомлення-рішення;
- в) догани;
- г) квитанції до виплати.

Практична ситуація 1. Визначити суму фінансових санкцій та адміністративних стягнень, які необхідно застосувати до винних у порушенні податкового законодавства.

Громадянин виготовляє взуття і продає на речовому ринку. Перевіркою було встановлено, що він не пройшов реєстрації, як суб'єкт підприємницької діяльності, одержав доходи у сумі 84000 грн. за 2019 р. і не задекларував їх.

Практична ситуація 2. Визначити: фінансові санкції та розмір адміністративних стягнень.

За наслідками документальної перевірки підприємству донараховане ПДВ на суму 28500 грн. за серпень 2019 р. Дата підписання акту перевірки - 20 січня 2020 р.

Питання для самоконтролю

1. Дати визначення терміна «податкове правопорушення».
2. Унаслідок чого виникає відповідальність, передбачена Податковим кодексом України?
3. Які види (заходи) юридичної відповідальності застосовуються до осіб, які вчинили правопорушення у сфері оподаткування?
4. У вигляді якого санаційного заходу застосовується фінансова відповідальність?
5. Які граничні терміни давності передбачені ПКУ для застосування штрафних санкцій?
6. Описати загальні умови притягнення до фінансової відповідальності.
7. Перелічити основні види правопорушень, за якими настає фінансова відповідальність.
8. На кого покладено контроль за додержанням законів із питань оподаткування?
9. Які особи притягують до відповідальності за вчинення податкових правопорушень?

Тема 14. Митний контроль

Питання для самостійної роботи

1. Визначити особливості митного контролю при сплаті ПДВ та акцизного збору суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності
2. Опрацювати контроль митних та податкових органів за своєчасним поданням податкових векселів та їхнім погашенням при проведенні зовнішньоекономічної діяльності

Завдання та методичні рекомендації здобувачам вищої освіти для підготовки до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу за темою самостійної роботи (тезисний конспект) і на підставі її вивчення виконати практичні ситуації.

Практична ситуація 1. В Україну ввозить партія товару з контрактною вартістю 95000 євро, курс НБУ=30,35. Ммитний збір - 0,25 %; сума фрахту та страхування - 5% від купівельної ціни; повна ставка мита - 15 %, пільгова ставка мита - 7 %. Ставка акцизного збору = 10 %, ПДВ = 20 %. Витрати обігу 10 %. Визначте питому вагу платежів при митному

оформленні в ціні продажу, якщо мито розраховується за повною та пільговою ставкою. Визначте економію підприємця за умови застосування пільгової ставки.

Практична ситуація 2. Визначте суму платежів, які необхідно сплатити при ввозі продукції в Україну, якщо: ціна за одиницю – 5,78 дол. США; загальна кількість – 160 тис. шт.; ПДВ при ввезенні товарів – 20%; митний збір за митне оформлення товарів – 0,25%; курс НБУ на час здійснення платежів – 26,9 грн. Питома вага витрат до відпускної ціни товару (%): витрати на транспортування – 12%; витрати на страхування – 5%; витрати на навантаження – 1%; комісійні експедитора – 1,5%.

Практична ситуація 3. Вантаж надійшов до митниці призначення 1.11.2020 р. Дата доставки вантажу 02.11.2020 р. Власник вантажу надав вантаж до митного оформлення 23.11.2020 р. Визначте суму митного збору за перебування товарів під митним контролем, якщо відомо, що загальна митна вартість складає 20 000 грн.

Питання для самоконтролю

1. Як відбувається митний контроль при сплаті ПДВ та акцизного податку суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності?
2. Які особливості оформлення податкових векселів при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності?

1.5. Індивідуальні завдання

Індивідуальне науково - дослідне завдання (ІНДЗ) здобувачів вищої освіти денної форми навчання за тематикою навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» виконується у вигляді рефератів – оглядів у межах годин, відведених для самостійної роботи.

1.5.1. Умови виконання завдань

Індивідуальне науково - дослідне завдання (ІНДЗ) здобувачів вищої освіти денної форми навчання за тематикою навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» виконується у межах годин, відведених для самостійної роботи.

Тема ІНДЗ обирається здобувачем вищої освіти добровільно і закріплюється за ним науково – педагогічним працівником на початку семестру.

Підготовка ІНДЗ у такій формі передбачає:

- підбір та опрацювання літературних джерел за темою дослідження;
- складання плану роботи (вступ, перше питання - розкриття теоретичних аспектів проблеми, друге питання - аналіз фактичних та статистичних даних, висновки, список використаних джерел);
- виклад основних ідей та пропозицій авторів.

1.5.2. Тематики наукових робіт

1. Податкові та регулюючі засади державного податкового менеджменту.
2. Характеристика податкового менеджменту та ознаки його ефективності в сучасних умовах.
3. Механізми податкового менеджменту в умовах кризи.
4. Правове регламентування – основа податкової діяльності.
5. Становлення та розвиток Державної податкової служби..
6. Модернізація Державної податкової служби України.
7. Шляхи оптимізації розмежування функцій між ланками ДПС.
8. Відповідальність платників як засіб боротьби з ухилянням від сплати податків.
9. Підстава, зміст та порядок відкриття та закриття облікових справ платників податків.
10. Облік платників ПДВ.
11. Реєстрація та облік постійних представництв нерезидентів в Україні як платників податку на прибуток.
12. Облік неприбуткових підприємств.

13. Податкова застава як засіб погашення податкової заборгованості.
14. Аналіз чинного законодавства з питань реструктуризації податкової заборгованості.
15. Джерела інформації та порядок формування даних про податкових борг.
16. Поняття, мета та підстави застосування податкової застави в Україні.
17. Поняття та можливі види реорганізації платника податків.
18. Строки погашення податкового боргу платника податків-боржника, що реорганізується або ліквідується.
19. Порухення справ про банкрутство боржника і процедура банкрутства за ініціативою органів Державної податкової служби України.
20. Документальна перевірка як складова податкового менеджменту.
21. Зустрічні перевірки в системі податкового контролю.
22. Проблеми організації проведення документальних і тематичних перевірок.
23. Проблеми застосування непрямих методів перевірки правильності нарахування ПДВ.
24. Контроль за правильністю оподаткування ПДВ в сфері експортно-імпорتنих операцій.
25. Перевірка правильності нарахування ПДВ по бартерних операціях.
26. Організація податкової роботи за наявністю марок акцизного податку.
27. Податковий контроль у сфері оподаткування прибутку від банківських операцій.
28. Документальні перевірки податкових органів правильності нарахування податку на прибуток від страхової діяльності.
29. Контроль оподаткування прибутку від спільної діяльності.
30. Дискусійні питання відображення в обліку доходів і витрат підприємства.
31. Шляхи вдосконалення податкового контролю в сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.
32. Особливості контрольної роботи при оподаткуванні доходів іноземних осіб та осіб без громадянства.
33. Вдосконалення організації податкової роботи щодо прийому декларації про доходи громадян.
34. Шляхи удосконалення етапів та процедур податкового контролю в сучасних умовах.
35. Податковий контроль за правильністю справляння місцевих податків, проблеми та шляхи їх вирішення.
36. Податкова робота в сфері місцевого оподаткування.
37. Нормативно-правове забезпечення – основа податкової діяльності.
38. Побудова державного реєстру фізичних осіб – платників податків.
39. Особливості податкового контролю при спрощеній системі оподаткування.
40. Шляхи погашення податкової заборгованості.
41. Загальні підходи і принципи до проведення контрольної перевірки.
42. Загальні підходи і принципи до проведення планової та зустрічної документальних перевірок.
43. Сутність, складові частини та основні етапи адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів.
44. Правовий та економічний аспекти адміністрування податків і зборів та інших обов'язкових платежів в Україні.
45. Єдина митна територія України. Структура митних органів України.
46. Митний контроль і зони митного контролю.
47. Основні процедури і етапи митного контролю і митного оформлення товарів.
48. Організаційно-правові засади митного контролю в контексті забезпечення економічної безпеки.
49. Практика здійснення митного контролю крізь призму забезпечення економічної безпеки України.

50. Напрямки підвищення ефективності митного контролю у контексті забезпечення економічної безпеки України.

1.6. Підсумковий контроль

Підсумковий семестровий контроль проводиться у формі екзамену з виконанням тестових завдань і розв'язуванням практичних ситуацій за темами навчальної дисципліни.

1.6.1. Питання для підсумкового контролю

1. Сутність податкового менеджменту та його функції.
2. Структура ДПС України, її статус та підпорядкованість.
3. Завдання та функції ДПС.
4. Організація обліку платників податків у ДПС.
5. Облік платників податків – юридичних осіб.
6. Порядок відкриття особових рахунків платників податків у податкових інспекціях.
7. Підсумовування даних і перевірка особових рахунків платників податків працівниками податкової служби.
8. Порядок закриття особових рахунків платників податків податковими органами.
9. Порядок повернення грошових зобов'язань платнику податків.
10. Податкові зобов'язання та особливості їх узгодження.
11. Порядок оскарження платником податків рішень податкової служби стосовно визначення суми грошового зобов'язання.
12. Податковий борг, його типи та статуси.
13. Джерела погашення податкового боргу податкових зобов'язань.
14. Камеральна перевірка. Особливості проведення документальної невіізної перевірки.
15. Планова документальна перевірка та порядок її проведення податковою службою.
16. Порядок проведення документальних позапланових перевірок.
17. Фактична перевірка та особливості її проведення податковими органами.
18. Порядок оформлення результатів податкових перевірок.
19. Правове регулювання ПДВ та організація контролю за його справлянням і відшкодуванням в Україні.
20. Особливості реєстрації платників ПДВ у ДПС
21. Анулювання реєстрації платника податку на додану вартість.
22. Правове регулювання акцизного податку й організація роботи із його адміністрування та контролю за виробництвом і обігом підакцизних товарів.
23. Особливості виготовлення, зберігання і продажу марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів.
24. Організація державною податковою службою контрольної роботи на акцизних складах.
25. Правове регулювання податку на прибуток та організація контролю за його справлянням.
26. Контроль податкової служби за дотриманням порядку обчислення та сплати податку на прибуток.
27. Правове регулювання податку на доходи фізичних осіб та організація контролю за його справлянням.
28. Особливості формування об'єкта оподаткування та контроль за його достовірністю.
29. Контроль за нарахуванням та сплатою податку до бюджету податковими агентами.
30. Контроль податкових органів за правильністю обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
31. Митний контроль, його форми та завдання
32. Організація роботи митних органів за оподаткуванням товарів, що переміщуються через митний кордон України
33. Методи визначення митної вартості товарів
34. Права керівників та посадових осіб органів податкової служби.
35. Головні проблеми функціонування та стратегічні напрями розвитку податкової служби.

36. Облік платників податку на додану вартість.
37. Організація обліку податкових надходжень у податкових органах.
38. Розмір пені та порядок її нарахування.
39. Порядок розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань.
40. Податкова застава та її суть. Операції із заставним майном.
41. Камеральна перевірка. Загальні підходи та принципи до проведення камеральної перевірки. Оформлення результатів камеральної перевірки.
42. Повнота та своєчасність подання податкових декларацій і розрахунків. Узгодженість звітних даних.
43. Планові та позапланові виїзні перевірки, порядок та періодичність їх проведення.
44. Підготовка до проведення виїзної документальної перевірки. Посвідчення на право проведення перевірки, його необхідність.
45. Реалізація матеріалів перевірок. Штрафні санкції та порядок їх нарахування.
46. Порядок коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.
47. Особливості контролю за нарахуванням і сплатою податків за основною ставкою.
48. Порядок здійснення контролю за оподаткуванням операцій за 0 ставкою; тих, що звільнені від оподаткування та не є об'єктом оподаткування.
49. Контроль за поданням податкової декларації та строками розрахунків з бюджетом.
50. Контроль податкових органів за обчисленням акцизного податку з тютюнових виробів.
51. Контроль за правильністю визначення складу та порядком визначення доходів і витрат підприємства.
52. Перевірка правильності обліку основних засобів та достовірність нарахування амортизаційних відрахувань.
53. Порядок визначення оподатковуваного й неоподатковуваного доходів громадян податком на доходи фізичних осіб.
54. Податкові соціальні пільги та порядок їхнього застосування при оподаткуванні доходів громадян.
55. Контроль податкових органів за обчисленням плати за користування надрами.
56. Контроль податкових органів за обчисленням плати за землю.
57. Особливості адміністрування збору за спеціальне використання води.
58. Порядок справляння збору за спеціальне використання лісових ресурсів.
59. Поняття та особливості податкових правопорушень.
60. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.

1.6.2. Приклад екзаменаційного білету

1. Сутність податкового менеджменту та його функції.
2. Порядок визначення оподатковуваного й неоподатковуваного доходів громадян податком на доходи фізичних осіб.
3. Тестові завдання:
 1. *Взяття на облік або реєстрації в органах податкової служби підлягають:*
 - а) усі платники податків;
 - б) лише фізичні особи;
 - в) лише громадяни України та суб'єкти підприємницької діяльності, зареєстровані на її території;
 - г) лише юридичні особи
 - ...
 5. *З якою метою ведеться облік платників податків:*
 - а) для контролю за своєчасністю і повнотою фінансових санкцій;
 - б) для контролю за своєчасністю і повнотою сплати податків;
 - в) із метою дотримання податкового та іншого законодавства;
 - г) для контролю за правильністю нарахування?

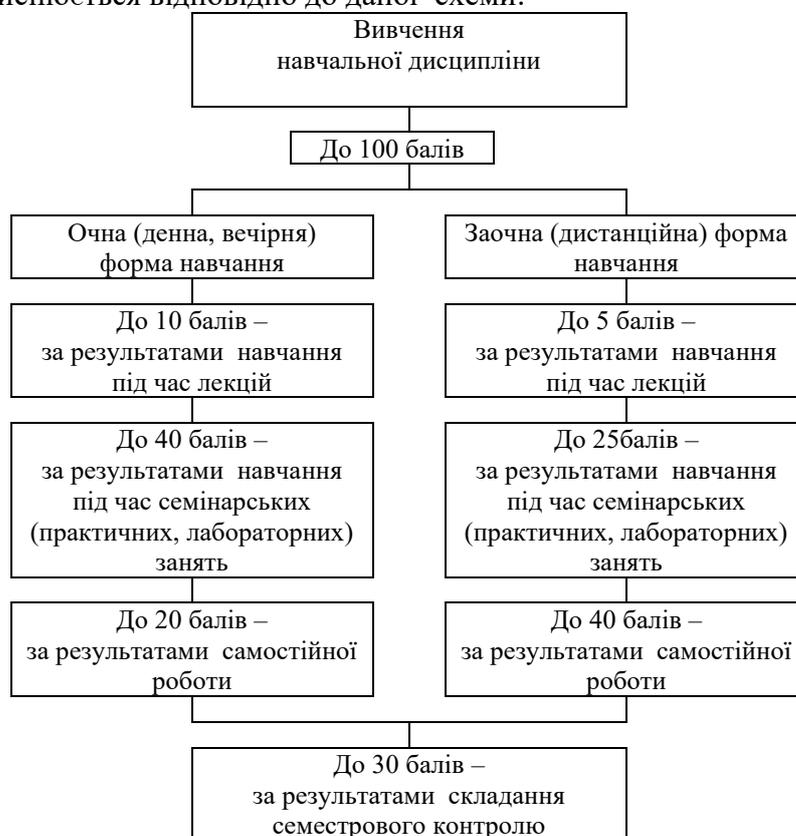
3. *Практична ситуація.* Перевірити правильність сплаченої за результатами звітного місяця суми ПДВ. У разі встановлення порушення застосувати до платника відповідні фінансові санкції (перевірка проведена 20 червня поточного року).

Торговельним підприємством «А» сплачено до державного бюджету за травень місяць 28000 грн. ПДВ. При цьому протягом звітного місяця були здійснені такі операції:

1. Реалізовано товарів на території України на суму 150000 грн. (без ПДВ).
2. Здійснено первинну емісію цінних паперів на суму 60000 грн.
3. Закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на суму 120 грн (з ПДВ).
4. Надано шефську допомогу міській лікарні на суму 1500 грн.
5. Експортовано товарів на суму 480000 грн.
6. Отримано від постачальника паливо на суму 10000 грн (без ПДВ).
7. Придбано інші запаси на суму 24000 грн. (з ПДВ).
8. Надано будівлю у фінансовий лізинг. Отримано винагороду - 24000 грн.

2. Схема нарахування балів

2.1. Нарахування балів здобувачам вищої освіти з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» здійснюється відповідно до даної схеми:



2.2. Обсяг балів, здобутих здобувачем вищої освіти під час лекцій з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент», обчислюється у пропорційному співвідношенні кількості відвіданих лекцій і кількості лекцій, передбачених навчальним планом, і визначається згідно з додатками 1 і 2 до Положення про організацію освітнього процесу в Хмельницькому університеті управління та права імені Леоніда Юзькова.

З навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» передбачено проведення десяти лекційних занять за денною формою навчання.

Отже, здобувач вищої освіти може набрати під час лекцій таку кількість балів (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

**Розподіл балів для лекцій з навчальної дисципліни
«Податковий менеджмент»**

№ з/п	Форма навчання	Кількість лекцій за планом	Кількість відвіданих лекцій/балів									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денна	10	1,0	2,0	3,0	4,0	5,0	6,0	7,0	8,0	9,0	10,0

2.3. З навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» передбачено проведення одинадцяти семінарських занять за денною формою навчання.

За результатами семінарського (практичного, лабораторного) заняття кожному здобувачу вищої освіти до відповідного документа обліку успішності виставляється кількість балів від 0 до 5 числом, кратним 0,5, яку він отримав протягом заняття.

Критерії поточного оцінювання знань здобувачів наведені у п.4.3.8. Положення про організацію освітнього процесу у ХУУП, затверджене рішенням вченої ради від 05.07.2016 р., протокол №16, введене в дію наказом від 08.06.2016 р. № 359/16 (в редакції рішення вченої ради ХУУП імені Леоніда Юзькова від 28 серпня 2020 року, протокол № 1, з 01 вересня 2020 року, наказ ХУУП імені Леоніда Юзькова від 28 серпня 2020 року № 312/20)

2.4. Перерозподіл кількості балів в межах максимально можливої кількості балів за самостійну роботу здобувачів вищої освіти та виконання індивідуальних завдань, наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Розподіл балів для самостійної роботи з навчальної дисципліни
«Податковий менеджмент»**

№ з/п	Алгоритм нарахування балів	Номер теми / кількість балів														Разом балів	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Максимальна кількість балів за одну письмову роботу з відповідної теми	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	14,0
2	Максимальна кількість балів за індивідуальне завдання, виконане у вигляді наукової роботи	6,0														6,0	
	Усього балів															20,0	

2.5. За семестровий контроль, що проводиться у формі екзамену з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент», здобувач вищої освіти денної форми навчання може максимально одержати 30 балів.

Перерозподіл балів в межах максимально можливого одержання їх кількості за надані здобувачами відповіді в усній та письмовій формі відповідно на питання, тестові завдання та розв'язання практичної ситуації залікового білета, наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Розподіл балів для семестрового контролю з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент»

№ з/п	Алгоритм нарахування балів	Номер питань екзаменаційного білета	Разом балів

		1	2	3	
1.	Максимальна кількість балів за усну відповідь на питання екзаменаційного білета	10,0	-	-	10,0
2.	Максимальна кількість балів за розв'язання задачі залікового білета	-	10,0	-	10,0
3.	Максимальна кількість балів за письмову відповідь на тестові завдання	-	-	10,0	10,0
4.	Усього балів	10,0	10,0	10,0	30,0

3. Рекомендовані джерела

Тема 1 Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

1. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
2. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
3. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
4. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ. ВВРУ. 2005. № 2. С.44.
5. Корпоративний податковий менеджмент в Україні : монографія / М. І. Крупка та ін.; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2016. 266 с.
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
7. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін. Львів : Сполом, 2017. 318 с.
8. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
9. Положення Про Державну податкову службу України: Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 227 (із змінами). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#n15>
10. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.

Тема 2. Облік платників податків

1. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
2. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
3. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
4. Корпоративний податковий менеджмент в Україні : монографія / М. І. Крупка та ін.; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2016. 266 с.
5. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін. Львів : Сполом, 2017. 318 с.
6. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
7. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.

Тема 2. Облік податкових надходжень

1. Григоренко Ю.В. Особливості податкового обліку податку на додану вартість. *Молодий вчений*, № 3 (30), березень, 2016 р. С.64-69.
2. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
3. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
4. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
5. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін. Львів : Сполом, 2017. 318 с.
6. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
7. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.

Тема 4. Порядок погашення податкового боргу

3. Гінда О. Встановлення обмеження виїзду за межі України посадовим особам юридичних осіб, у яких наявний податковий борг. *Вісник Львівського університету. Серія юридична*. 2022. Вип. 75. С. 73-82. Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlnu_yu_2022_75_9
4. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
5. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
6. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
7. Корпоративний податковий менеджмент в Україні : монографія / М. І. Крупка та ін.; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2016. 266 с.
8. Легкоступ І. І., Кацуба К. В. Податкові системи в умовах глобалізації: проблеми взаємодії та перспективи розвитку. *Бізнес Інформ*. 2014. №14. С. 259 – 263. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Рекон_2014_3_10
9. Мельник І. Б. Зарубіжний досвід щодо оподаткування доходів фізичних осіб. URL: <http://sfs.gov.ua/data/files/240396.pdf>
10. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін. Львів : Сполом, 2017. 318 с.
11. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
12. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.
13. Толочко В. М., Музика Т. Ф. Огляд механізму стягування податків в Україні та деяких країнах світу. URL: <http://modern-pharmacy.com.ua/oglyad-mehanizmustyaguvannya-podatktiv-vukrayini-ta-deyakh-krayinah-svitu>.

Тема 5. Перевірки державних податкових органів

1. Власова А. В., Понамарчук О. М. Сутність та функції податкового контролю. *Юридичний вісник*. 2011. № 2. С. 107–113.
2. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
3. Демченко О.П. Оцінка ефективності податкового контролю. *Приазовський економічний вісник*. 2019. № 4 (15). С. 253-257.
4. Дубовик Ольга Юхимівна. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.

5. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
6. Корпоративний податковий менеджмент в Україні : монографія / М. І. Крупка та ін.; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2016. 266 с.
7. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін. Львів : Сполум, 2017. 318 с.
8. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
9. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.
10. Пухальський В. В. Оцінка стану, ефективності та результативності податкового контролю в Україні. *Економіка та держава*. 2019. № 1. С. 35–42. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.1.35

Тема 6. Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування

1. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
2. Дубовик Ольга Юхимівна. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
3. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
4. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ. ВВРУ. 2005. № 2. С.44.
5. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Остання редакція від 18.01.2018. Внесення змін (закон від 31.05.2017 N 1389-VIII /1389-19/), ст. 249 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
6. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін. Львів : Сполум, 2017. 318 с.
7. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
8. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.
9. Синчак В.П., Самарічева Т. А. Податок на додану вартість у системах ціноутворення й оподаткування молокопереробних підприємств. Монографія. Хмельницький: Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова, 2019. 180 с.

Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку на прибуток

1. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
2. Дубовик Ольга Юхимівна. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
3. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
4. Оксенюк О. І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в економіці України : дис. ... канд. екон. наук. Львів, 2015. 231 с.
5. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Остання редакція від 18.01.2018. Внесення змін (закон від 31.05.2017 N 1389-VIII /1389-19/), ст. 249 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
6. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін. Львів : Сполум, 2017. 318 с.
7. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
8. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.

9. Синчак В. П. Податковий механізм як фінансово-управлінська категорія. Облік і фінанси. 2020. №1 (87). С. 129 – 138.
10. Трансформаційні процеси у податковій системі України: монографія / за заг. ред. І. С. Волохової. Одеса: Атлант ВОІ СОІУ, 2018. 384 с.

Тема 8. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян

1. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
2. Дубовик Ольга Юхимівна. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
3. Дутова Н. В., Лесік Є. С. Оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: проблеми та вдосконалення на базі досвіду зарубіжних країн. *Економіка і організація управління*. № 1 (33). 2019 . С.43-52.
4. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
5. Непочатенко О. О. Оновлений механізм справляння податку на доходи фізичних осіб: проблеми та перспективи. *Економіка. Управління. Інновації*. 2016. Вип. 1 (16). URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2016_1_16
6. Піхняк Т. А. Оподаткування заробітної плати: порівняльна характеристика українського та європейського досвіду. Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції «Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством. (м. Полтава, 20 квітня 2017 року). Частина 1. Полтава: РВВ ПДАА, 2017. С.342-347.
7. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін . Львів : Сполом, 2017. 318 с.
8. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
9. Синчак В. П. Податкове регулювання забезпечення соціальних гарантій фізичних осіб підприємців у період світової пандемії та спаду економічної активності. *Економіка та менеджмент у період цифрової трансформації бізнесу, суспільства і держави : матеріали Ювілейної Міжнародної науково-практичної конференції (28- 29 травня 2020 року, м. Запоріжжя)*. Запоріжжя : Наук. ред. Н.Г. Метеленко. ЗНУ Інженерний інститут, 2020. С. 163 – 167.
10. Толочко В. М., Музика Т. Ф. Огляд механізму стягування податків в Україні та деяких країнах світу. URL: <http://modern-pharmacy.com.ua/oglyad-mehanizmustyaguvannya-podatkov-vukrayini-ta-deyakh-krayinah-svitu>
11. Швець Ю. О., Бахметова Я. Ю. Оподаткування доходів фізичних осіб: проблеми та перспективи в Україні та ЄС. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 17. С. 771–775. URL: <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/155.pdf>
12. Шевчук І. В. Іноземний досвід оподаткування доходів фізичних осіб та можливості його адаптації в Україні. URL: <http://ir.znau.edu.ua/handle/123456789/257>.

Тема 9. Особливості податкового контролю за альтернативних систем оподаткування

1. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
2. Дубовик Ольга Юхимівна. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
3. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
4. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Остання редакція від 18.01.2018. Внесення змін (закон від 31.05.2017 N 1389-VIII /1389-19/), ст. 249 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
5. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін . Львів : Сполом, 2017. 318 с.

6. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
7. Постанова КМУ «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» від 18.12.2018 р. № 1200.
8. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України №2464-17 [редакція від 01.01.2018]. Відомості Верховної Ради України. 2011. № 2-3. Ст.11. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-vi>
9. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.
10. Синчак В. П. Особливий механізм справляння податків і зборів в умовах функціонування спрощеної системи оподаткування. Облік і фінанси. 2020. №2 (88). С. 103 – 113.
11. Синчак В. П. Ставки єдиного податку як елементи спрощеної системи оподаткування в податковому регулюванні розвитку малого підприємництва України. Наука й економіка. Науково-теоретичний журнал Хмельницького економічного університету.2015.Випуск 1(37). С. 90-98.

Тема 10. Податковий контроль за справлянням рентної плати

1. Дема Д. І.Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
2. Дубовик Ольга Юхимівна. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
3. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
4. Корпоративний податковий менеджмент в Україні : монографія / М. І. Крупка та ін.; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2016. 266 с.
5. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Остання редакція від 18.01.2018. Внесення змін (закон від 31.05.2017 N 1389-VIII /1389-19/), ст. 249 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
6. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін . Львів : Сполом, 2017. 318 с.
7. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
8. Положення Про Державну фіскальну службу України: Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236. URL:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-p>.
9. Постанова КМУ «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» від 18.12.2018 р. № 1200.
10. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.

Тема 11. Контроль податкових органів у системі екологічного оподаткування

1. Волохова І.С. Трансформаційні процеси у податковій системі України : монографія. Одеса, 2018. 383 с.
2. Дема Д. І.Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
3. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
4. Зайцев О. В.Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
5. Канонішена-Коваленко К. Екологічний податок від А до Я. Київ, 2017. 108 с.

6. Матвійчук Н.М. Екологічне оподаткування як інструмент фінансування природоохоронних заходів держави. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 15. С. 445–450.
7. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Остання редакція від 18.01.2018. Внесення змін (закон від 31.05.2017 N 1389-VIII /1389-19/), ст. 249 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
8. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін . Львів : Сполум, 2017. 318 с.
9. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
10. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.
11. Серебрянський Д.М., Новицька Н.В. Збір за забруднення навко-лишнього природного середовища: дослідження семантики терміну, аналіз економічної дієвості. Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. 2009. № 2. С. 320–331.

Тема 12. Контроль за правильністю справляння податку на майно та місцевих зборів

1. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
2. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
3. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
4. Карлін М.І. Місцеві платежі у бюджетній системі України. Економічний форум 2/2015. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2_ukr/105.pdf.
5. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-IV. ВВРУ. 2005. № 2. С.44.
6. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Остання редакція від 18.01.2018. Внесення змін (закон від 31.05.2017 N 1389-VIII /1389-19/), ст. 249 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
7. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін . Львів : Сполум, 2017. 318 с.
8. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
9. Проць Н.В. Роль місцевих податків та зборів у формуванні фінансових ресурсів органів місцевого самоврядування /Н.В. Проць // Перспективи розвитку економіки України: теорія, методологія, практика: матеріали XXI міжнар. наук.-практ. конф.(25-26 трав. 2016 р.)] відп. ред. Л.Г. Ліпич. – Луцьк: Вежа-Друк. – 2016. – С. 136-138.
10. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.

Тема 13. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства

1. Баранов С. О. Ухилення від сплати податків як основний чинник тіньової економіки *Збірник наукових праць Національної академії державного управління при Президентові України*. 2015. № 2. С. 58-70.
2. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
3. Дубовик Ольга Юхимівна. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. посіб. Одес. нац. екон. ун-т. Харків : ПромАрт, 2018. 247 с.
4. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.

5. Карлін М. І. Особливості податкових реформ та механізм приховування податків в Україні. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2018. № 24. С. 123-130.
6. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ. ВВРУ. 2005. № 2. С.44.
7. Корпоративний податковий менеджмент в Україні : монографія / М. І. Крупка та ін.; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2016. 266 с.
8. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Остання редакція від 18.01.2018. Внесення змін (закон від 31.05.2017 N 1389-VIII /1389-19/), ст. 249 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
9. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін . Львів : Сполом, 2017. 318 с.
10. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
11. Попова Л. М. Кримінальна відповідальність у сфері оподаткування. Матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції «Актуальні проблеми теорії кримінальної законотворчості та практики правозастосування» (Одеса, 27 грудня 2016 р.) / відп. ред. : В. О. Туляков. Одеса : Національний університет «Одеська юридична академія», 2016. С. 283-288.
12. Попова С. М. Адміністративна відповідальність за правопорушення у податковій сфері// Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми адміністративного права та процесу» (м. Харків, 30 червня 2017 року). Харків : ХНУВС, 2017. С. 49-51.
13. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.

Тема 14. Митний контроль

1. Герман О.О. Митний контроль та митне оформлення товарів за товарними позиціями 8701 – 8707, 8711, 8716 згідно УКТ ЗЕД, що ввозяться громадянами на митну територію України для вільного обігу. *Проблеми законності*. 2016. Вип. 133. С. 111– 125.
2. Годованець О. Митний контроль в Україні: сутність і призначення. URL: http://www.sophus.at.ua/publ/2014_11_25_lviv/sekcija_4_2014_11_25/mitnij_kontrol_v_ukrajini_sutnist_i_priznachennja/70-1-0-1088
3. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. М-во освіти і науки України. Київ : Алерта, 2017. 255 с.
4. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Сум. держ. ун-т. Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. 411 с.
5. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ. ВВРУ. 2005. № 2. С.44.
6. Корпоративний податковий менеджмент в Україні : монографія / М. І. Крупка та ін.; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2016. 266 с.
7. Митний кодекс України. Відомості Верховної Ради України : документ 4495-17, редакція від 01.01.2018 року. URL : www.rada.gov.ua.
8. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Остання редакція від 18.01.2018. Внесення змін (закон від 31.05.2017 N 1389-VIII /1389-19/), ст. 249 . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
9. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Клокар О. О. та ін . Львів : Сполом, 2017. 318 с.
10. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук та ін. ; Нац. унт "Львів. політехніка". Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2017. 294 с.
11. Пурденко О. А. Податковий менеджмент : навч. посіб. Київ. кооперат. ін-т бізнесу і права. Ніжин (Чернігів. обл.) : Вид-во НДУ ім. М. Гоголя, 2016. 147 с.

4. Інформаційні ресурси

1. URL: <http://www.rada.gov.ua> - Веб-портал Верховної Ради України
2. URL: <http://www.president.gov.ua> - Веб-портал Адміністрації Президента України
3. URL: <http://www.kmu.gov.ua> - Веб-портал Кабінету Міністрів України
4. URL: <http://mon.gov.ua> - Веб-сайт Міністерства освіти і науки України
5. URL: <http://www.nads.gov.ua> - Веб-сайт Національного агентства України з питань державної служби
6. URL: <http://www.me.gov.ua> - Веб-сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України
7. URL: <http://www.archives.gov.ua> - Веб-портал Державної архівної служби України
8. URL: <http://nbuv.gov.ua/> - Веб-сайт Національної бібліотеки України імені В.І.Вернадського
9. URL: <http://gntb.gov.ua/ua/> - Веб-сайт Веб-сайт державної науково-технічної бібліотеки України
10. URL: <http://www.ounb.km.ua/> - Веб-сайт Хмельницької обласної універсальної наукової бібліотеки
11. URL: <http://www.adm.km.ua/> - Веб-сайт Хмельницької обласної державної адміністрації
12. URL: <http://km-oblrada.gov.ua/> - Веб-сайт Хмельницької обласної ради
13. URL: <http://www.khmelnysky.com/> - Веб-сайт Хмельницької міської ради
14. URL: <http://www.univer.km.ua/> - Веб-сайт Хмельницького університету управління та права
15. URL: <http://eup.ru/> - Науково-освітній портал "Економіка і управління на підприємствах"
16. URL: <http://www.cfin.ru> - Веб-сайт «Корпоративний менеджмент»
17. URL: <http://sfs.gov.ua/> - Веб-сайт Державної податкової служби України
18. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/> - Веб-сайт Державного комітету статистики України