

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

Податковий менеджмент

(назва навчальної дисципліни)

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
до проведення поточного контролю
з навчальної дисципліни
підготовки докторів філософії
зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування"

2016 рік

РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО:

кафедрою оподаткування, протокол №8 від 10.03.2016 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Поточний контроль успішності навчання здобувачів з дисципліни "Податковий менеджмент" та рівня сформованості у них компетентностей, які підтримуються даною навчальною дисципліною, здійснюється у таких формах:

- експрес-опитування;
- самостійна контрольна робота;
- результати виконання практичних завдань.

Поточний контроль успішності навчання у формі експрес-опитування здійснюється на лекційному занятті (як підсумок кожного лекційного заняття) в письмовій формі протягом 10-12 хвилин. Типовий приклад експрес-опитування наведено у розділі "Завдання для поточного контролю успішності навчання".

Поточний контроль успішності навчання у формі самостійної контрольної роботи здійснюється два рази протягом навчального семестру у письмовій формі. Типовий приклад самостійної контрольної роботи наведено у розділі "Завдання для поточного контролю успішності навчання".

Поточний контроль успішності навчання у формі результатів виконання практичних завдань здійснюється на практичних заняттях у письмовій формі. Типовий приклад самостійної контрольної роботи наведено у розділі "Завдання для поточного контролю успішності навчання".

Зазначені форми і засоби поточного контролю успішності навчання здобувачів з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" спрямовані на стимулювання систематичної поточної навчальної та самостійної роботи тих, хто навчається, підвищення об'єктивності оцінювання їхніх знань, запровадження здорової конкуренції між здобувачами у навчанні, виявлення і розвитку їхніх творчих і дослідницьких здібностей.

Мінімально можлива кількість балів за поточний контроль упродовж семестру – 60 балів.

Результати всіх форм поточного контролю є невід'ємними складовими критеріїв підсумкового оцінювання знань здобувачів, наведених у відповідному розділі навчально-методичного забезпечення дисципліни "Податковий менеджмент".

2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ

2.1. Типові приклади завдань для поточного контролю за формами.

2.1.1 Типовий приклад завдань для експрес-опитування

1. За яким податком може бути перевірено податкового агента:

- а) податок на прибуток підприємств
- б) туристичний збір;
- в) податок на додану вартість.

2. Принцип єдності податкового контролю передбачає, що:

- а) податковій перевірці мають підлягати всі платники податків;
- б) податкові органи мають використовувати однакову процедуру здійснення процесу податкового контролю;
- в) всі контролюючі органи мають координувати зусилля при здійсненні податкової перевірки.

3. Одним із спеціальних принципів податкового контролю є:

- а) принцип планомірності;
- б) принцип територіальності;
- в) принцип гласності.

4. Принцип координації означає:

- а) одночасну перевірку декількома контролюючими органами;
- б) координацію термінів для проведення перевірки у різний час;
- в) складання плану-графіку податкової перевірки;

5. За яким податком чи збором не в повній мірі реалізується принцип територіальності:

- а) податок на прибуток підприємств
- б) плата за землю;
- в) податок на додану вартість.

6. Залучення експерта проводиться на договірних засадах та за рахунок коштів сторони, що є залучення експерта.

7. Податковий контроль – система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та

іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

8. Контролюючими органами є - центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування єдиної державної податкової, державної митної політики в частині адміністрування податків і зборів, митних платежів та реалізує державну податкову, державну митну політику, забезпечує формування та реалізацію державної політики з адміністрування єдиного внеску, забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями при застосуванні податкового та митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску (далі - центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику), його територіальні органи.

9. Експертиза призначається платника податків або за рішенням керівника (або його заступника) органу державної податкової служби

10. Експерт має право від надання висновку, якщо поданих матеріалів недостатньо або такий експерт не володіє необхідними знаннями для проведення зазначеної експертизи.

2.1.2 Типовий приклад завдань для практичних завдань

Завдання 1. Підприємство "Фаворит" сплачує податки відповідно до Податкового кодексу України. Річний дохід менше 20 млн. грн.

Здійснити камеральну податкову перевірку декларації з податку на прибуток підприємств за наступними даними:

Ставка нарахувань єдиного соціального внеску складає 22 %)

На 01.01.2016 підприємство має такі основні засоби з балансовою вартістю:

будівля заводоуправління — первісна вартість 1 300 000 грн., ліквідаційна вартість — 6 000 грн. Строк експлуатації 25 років. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

будівля цеху – первісна вартість 1 500 000 грн., ліквідаційна вартість 5 500 грн. Строк використання 22 роки. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

вантажний автомобіль (для перевезення продукції) – первісна вартість 230 000 грн., ліквідаційна вартість — 2 000 грн. Строк використання — 9 років. Використовується кумулятивний метод нарахування амортизації. (придбано у грудні 2014 року)

комп'ютери в приміщенні заводууправління – первісна вартість 8 000 грн., ліквідаційна вартість 300 грн. Строк використання 3 роки. Використовується прямолінійний метод.

меблі заводууправління - первісна вартість 22 000 грн., ліквідаційна вартість — 1 000 грн. Строк використання 7 років. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації;

обладнання у виробничому цеху – первісна вартість 68 000 грн., ліквідаційна вартість – 900 грн. Строк використання – 5 років. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Господарські операції підприємства за перший квартал 2016 року наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Господарські операції підприємства за перший квартал 2016 року

№	Операція	Сума
СІЧЕНЬ 2016 РОКУ		
1	Отримано безповоротну фінансову допомогу	478 000
2	Відвантажено продукцію бюджетній установі з ПДВ. Гроші не отримано. Собівартість продукції складає	46 000 29 000
4	Відвантажено продукцію в Австрію (нульова ставка ПДВ). Курс євро на дату оформлення ВМД – 24,98 грн. за євро. Згідно договору перехід права власності на товар покупцю відбувається в момент оформлення ВМД. Собівартість продукції складає	18 000 євро 17 500 євро
5	Оприбутковано матеріали від українського підприємства з ПДВ (матеріали будуть використовуватися в першому кварталі). Оплату не проведено.	85 000
8	Відвантажена продукція українському підприємству з ПДВ. Оплата на отримана. Собівартість продукції склала	900 000 620 000
10	Фонд оплати працівників зайнятих на виробництві Фонд оплати праці працівників заводууправління, в тому числі заробітна плата директора Голікова С. П.	37 750 28 600 19 200
ЛЮТИЙ 2015 РОКУ		
12	Перераховано передоплату італійській компанії за матеріали. Курс євро на дату перерахування 24,02 євро.	5 000 євро

14	Оприбутковано від українського підприємства матеріали з ПДВ. Оплату не проведено.	360 000
15	Відвантажено продукцію українському підприємству з ПДВ. Оплата не отримана. Собівартість продукції складає	720 000 550 000
17	Відпущено матеріали до виробництва	22 000
18	Отримано попередню оплату за виконання робіт за довгостроковим договором з ПДВ	19 000
19	Оприбутковано матеріали з ПДВ від українського підприємства. Оплату не проведено.	30 000
20	Фонд оплати працівників зайнятих на виробництві в тому числі заробітна плата токаря-сумісника Буряка О. Д. (студент ХНЕУ бюджетної форми навчання з отриманням стипендії), Фонд оплати праці працівників заводууправління	28 600 1 450 24 400
	БЕРЕЗЕНЬ 2015 РОКУ	
21	Отримано дивіденди від нерезидента	179 000
22	Відвантажено продукцію (з ПДВ) платнику єдиного податку за ставкою 5 %. Оплату не отримано. Собівартість продукції складає	180 000 119 000
23	Передано безкоштовно обладнання Харківському національному економічному університету	63 000
24	Відвантажена продукцію українському підприємству з ПДВ. Сума за продукцію ще не отримана. Собівартість продукції складає	540 000 400 000
25	Отримано аванс за продукцію від угорської компанії. Курс євро на дату отримання авансу 24,96 грн.	12 000 євро
26	У німецької компанії придбано легковий автомобіль з ПДВ об'ємом двигуна 3 600 см ³ (2002 року виробництва). Курс євро на дату оформлення ВМД – 24,96 грн.	9 000 євро
30	Фонд оплати працівників зайнятих на виробництві Фонд оплати праці працівників заводууправління, В тому числі заробітна плата головного бухгалтера Суглобова Р. Є. (має 2 дітей віком до 18 років). Його жінка не користується податковою соціальною пільгою.	28 600 34 400 2 900

2.1.3 Типовий приклад завдань для самостійної контрольної роботи

Самостійна контрольна робота

Критерії оцінювання:

Кожне ситуаційне завдання оцінюється за 2-бальною шкалою:

0,5 балів – за вірне посилання на статтю Податкового кодексу України;

1 бал – за вірну інтерпретацію відповіді на ситуацію;

0,5 бали – за висновок.

Варіант 1

1. Продавець виписав податкову накладну 3 лютого 2015 року на поставку товарів на суму 58 000 з ПДВ та зареєстрував її в Єдиному реєстрі податкових накладних 24 лютого 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

2. Підприємство вирішило встановити максимальну роздрібну ціну на тютюнову продукцію з 1 березня 2015 року. При цьому декларація про встановлення максимальної роздрібною ціни було подано до податкової інспекції 27 лютого 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

3. Продавець в рамках операції фінансового лізингу виписав податкову накладну 3 лютого 2015 року на суму 18 000 грн. з ПДВ, а відобразив цю операцію в податковій декларації з ПДВ за березень 2015 року (коли була отримана орендна плата). Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

4. Платник єдиного податку реалізовує підакцизну продукцію в роздріб. Дата відвантаження продукції 3 листопада 2015 року, а дата зарахування коштів на рахунок платника 5 листопада 2015 року. Платник єдиного податку збільшив податкові зобов'язання з акцизного податку 3 листопада 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

5. Юридична особа (річний дохід більше 20 000 000 грн.) подала декларація з податку на прибуток підприємств 4 червня 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

2.2. Завдання для поточного контролю за формами.**2.2.1. Перелік завдань для експрес-опитування**

1. Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:

- а) при визначенні правомірності сум бюджетного відшкодування ПДВ;
- б) для визначення рівня максимальних роздрібних цін;
- в) для визначення рівня звичайних цін на товари (роботи, послуги) під час проведення перевірок.

2. При отриманні від суб'єкта господарювання інформації, визначеної у запиті, та її документального підтвердження відповідальний підрозділ податкової інспекції проводить зустрічну звірку суб'єкта господарювання протягом:

- а) 5 календарних днів;
- б) 3 робочих днів;
- в) 10 робочих днів.

3. За зверненням платників податків контролюючі органи надають безоплатно консультації з питань практичного використання окремих норм податкового законодавства протягом:

- а) 5 календарних днів;
- б) 30 календарних днів;
- в) 10 робочих днів.

4. Підставою для надіслання запиту платнику податків є:

а) письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій, касових операцій, патентування або ліцензування

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

в) платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію або розрахунки

5. Платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену у запиті органу державної податкової служби, та її документальне підтвердження з дня, що настає за днем надходження запиту, якщо інше не передбачено Податковим кодексом.

6. У разі відсутності запитуваної органом державної податкової служби (ініціатором) інформації орган державної податкової служби (виконавець) протягом з дня отримання запиту надсилає завірений

печаткою запит про подання інформації та її документального підтвердження суб'єкту господарювання.

7. Орган державної податкової служби (виконавець), який проводить зустрічну звірку, за її результатами складає за наявності інформації, для отримання якої надіслано запит органом державної податкової служби (ініціатором), та її документального підтвердження.

8. Податкова консультація – це допомога контролюючого органу конкретному платнику податків стосовно практичного використання конкретної з питань адміністрування податків чи зборів, контроль за справлянням яких покладено на такий контролюючий орган.

9. Платник податків може як правовий акт індивідуальної дії податкову консультацію контролюючого органу, викладену в письмовій або електронній формі, яка, на думку такого платника податків, суперечить нормам або змісту відповідного податку чи збору.

10. Хронометраж – процес спостереження за веденням господарської діяльності платника податків, який здійснюється під час проведення та застосовується органами державної податкової служби з метою встановлення реальних показників щодо діяльності платника податків, яка здійснюється на відповідному місці її провадження

11. Документальна позапланова виїзна перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких обставин:

а) у 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.

12. 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 на доходів фізичних осіб;

в) правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на прибуток підприємств.

13. Планова податкова перевірка проводиться раз на три роки, якщо:

а) сума сплаченого до бюджету податку на додану вартість становить не менше чотирьох відсотків від задекларованого доходу за звітний податковий період

б) сума сплаченого до бюджету податку на додану вартість становить не менше п'яти відсотків від задекларованого доходу за звітний податковий період

в) сума сплаченого до бюджету податку на додану вартість становить не менше трьох відсотків від задекларованого доходу за звітний податковий період.

14. Фактична перевірка може проводитися за наявності хоча б однієї з таких обставин:

а) письмового звернення покупця щодо не виписування продавцем податкової накладної;

б) письмового звернення покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій, касових операцій, патентування або ліцензування;

в) отримання постанови суду про призначення перевірки.

15. Позапланова податкова перевірка для великих підприємств проводиться протягом:

а) 30 робочих днів;

б) 15 робочих днів;

в) 20 робочих днів.

16. Заява про проведення документальної невізної позапланової електронної перевірки подається:

а) за 5 календарних днів до очікуваного початку проведення електронної перевірки.

б) за 10 робочих днів до очікуваного початку проведення електронної перевірки.

в) за 10 календарних днів до очікуваного початку проведення електронної перевірки.

17. Перед початком фактичної перевірки, з питань дотримання порядку здійснення розрахункових операцій та ведення касових операцій, посадовими особами контролюючих органів на підставі підпункту 20.1.9 пункту 20.1 статті 20 цього Кодексу може бути проведена:

а) хронометраж;

б) контрольна розрахункова операція.

в) моніторинг.

18. Фактична перевірка, що здійснюється за наявності обставини, визначеної у пункті 80.2.6, може бути проведена для контролю щодо припинення порушення законодавства з питань, визначених у пункті 75.1.3, одноразово протягом:

- а) 24 місяців з дати складання акта за результатами попередньої перевірки;
- б) 12 місяців з дати складання акта за результатами попередньої перевірки;
- в) 6 місяців з дати складання акта за результатами попередньої перевірки.

19. Не є предметом документальної планової перевірки питання:

- а) використання реєстраторів розрахункових операцій;
- б) трансфертного ціноутворення;
- в) видача податкових накладних.

20. Документальною невідною позаплановою електронною перевіркою вважається перевірка, що проводиться на підставі заяви, поданої платником податків з:

- а) високим ступенем ризику,
- б) незначним ступенем ризику,
- в) середнім ступенем ризику,

21. Сума доходу підприємства склала 200 000 грн., а сума податку на прибуток 10 000 грн. Який показник податкової віддачі з податку на прибуток підприємства?

- а) 20 %;
- б) 5%;
- в) 50 %.

22. Сума оподатковуваних операцій підприємства за 20 % ставкою ПДВ склала 640 000, а сума ПДВ, сплаченого до бюджету склала 36 000 грн. Який показник податкової віддачі з ПДВ?

- а) 17,78 %;
- б) 5%;
- в) 5,625 %.

23. Сума оподатковуваного доходу фізичної особи-підприємця склала 170 000 грн., а сума сплаченого ПДФО 700 грн. Який показник податкової віддачі з ПДФО?

- а) 0,48 %;
- б) 242,86%;
- в) 0,41 %.

24. У випадку отримання інформації про проведення планової податкової перевірки від підрозділу податкового аудиту інші підрозділи мають наявну інформацію про платника податків протягом:

- а) 5 календарних днів з дня отримання інформації про початок перевірки;
- б) 5 робочих днів з дня отримання інформації про початок перевірки;
- в) 3 робочих днів з дня отримання інформації про початок перевірки.

25. Акт податкової перевірки підприємства, що немає філіали, має бути складено:

- а) протягом 5 робочих днів;
- б) протягом 3 робочих днів;
- в) протягом 10 робочих днів.

26. У випадку отримання інформації від підрозділу податкового аудиту про не встановлення місця знаходження платника податків підрозділ податкової міліції має відзвітувати про результати пошуку:

- а) протягом 5 календарних днів;
- б) протягом 3 календарних днів;
- в) протягом 10 календарних днів.

27. У разі якщо платник податку виявив бажання взяти участь у розгляді його заперечень до акта перевірки орган державної податкової служби зобов'язаний повідомити такого платника податків про місце і час проведення такого розгляду. Таке повідомлення надсилається платнику податків не пізніше:

- а) наступного робочого дня після отримання заперечень;
- б) трьох робочих днів після отримання заперечень;
- в) п'яти робочих днів після отримання заперечень.

28. Податкова перевірка може бути зупинена на термін, що не перевищує:

- а) 30 календарних днів;
- б) 30 робочих днів;
- в) 30 діб.

29. Заперечення до акту податкової перевірки можуть бути подано платником податку протягом:

- а) 3 робочих днів після отримання акту податкової перевірки;
- б) 5 робочих днів після отримання акту податкової перевірки;
- в) 5 календарних днів після отримання акту податкової перевірки.

30. Оригінали документів під час податкової перевірки можуть бути вилучені у платника податків:

а) завжди;

б) у випадку заведення на платника податку оперативно-розшукової справи;

в) у випадку здійснення фактичних перевірок.

31. Платники податків мають подавати до органів доходів і зборів звітність, пов'язану із застосуванням реєстратора розрахункових операцій та розрахункових книжок, не пізніше наступного за звітним місяця у разі, якщо цим пунктом не передбачено подання інформації по дротових або бездротових каналах зв'язку.

а) 10 числа;

б) 15 числа;

в) 20 числа;

32. Платники податків мають забезпечувати зберігання використаних книг обліку розрахункових операцій та розрахункових книжок протягом після їх закінчення;

а) двох років;

б) трьох років;

в) п'яти років;

33. Вимоги щодо реалізації фіскальних функцій реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування встановлюються:

а) Верховною Радою України;

б) Кабінетом Міністрів України;

в) органом доходів і зборів.

34. Гранична сума розрахунків через касу складає:

а) 5 000 грн;

б) 7 000 грн;

в) 10 000 грн..

35. Якщо підприємством ліміт каси не встановлено (незалежно від причин такого невстановлення), то ліміт такої каси:

а) дорівнює 1 гривні;

б) дорівнює 10 000 грн.

в) є нульовим

36. Нормативна кількість робітників-інвалідів на підприємстві у відсотках від середньої чисельності працівників складає:

а) 3%

б) 5%

в) 4%

37. Підприємства мають здавати понадлімітну готівку (крім виплат по оплаті праці) для її зарахування на рахунки підприємства в банку не пізніше

- а) дня отримання готівки;
- б) наступного робочого дня;
- в) через п'ять робочих днів після отримання.

38. Видача готівкових коштів під звіт на закупівлю сільськогосподарської продукції та заготівлю вторинної сировини, крім металобрухту, дозволяється на строк не більше:

- а) десяти робочих днів;
- б) п'яти робочих днів;
- в) трьох робочих днів

39. Підприємства мають право зберігати у своїй касі готівку, одержану в банку для виплат, що належать до фонду оплати праці, а також пенсій, стипендій, дивідендів (доходу), понад установлений ліміт каси протягом:

- а) десяти робочих днів;
- б) п'яти робочих днів;
- в) трьох робочих днів

40. На період виходу з ладу реєстратора розрахункових операцій та здійснення його ремонту, але не більше ніж:

- а) десяти робочих днів;
- б) п'яти робочих днів;
- в) семи робочих днів,

41. Порядок реєстрації, опломбування та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), встановлюється

- а) Верховною Радою України;
- б) Кабінетом Міністрів України;
- в) органом доходів і зборів.

42. У разі проведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій без використання режиму попереднього програмування найменування, цін товарів (послуг) та обліку їх кількості застосовується санкція:

- а) 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
- б) 5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
- в) 20 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

43. Ліміт каси можуть не встановлювати:

- а) юридичні особи-резиденти;
- б) фізичні особи-підприємці;
- в) юридичні особи-нерезиденти.

44. У разі невиконання щоденного друку фіскального звітної чеку або його не зберігання застосовується санкція:

- а) 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
- б) 5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
- в) 20 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

2.2.2. Перелік завдань для практичних завдань

Завдання 1. На основі наведених даних провести камеральну податкову перевірку декларації з податку на додану вартість за січень 2016 року:

1. ТОВ "Оранж" відвантажено продукцію на суму 240 000 грн. з ПДВ.
2. Передано автомобіль в оперативний лізинг на суму 52 000 грн.
3. У ВАТ "Час-пік" придбано хрустальну вазу на суму 3 600 грн. з ПДВ
4. Отримано акт виконаних робіт за довгостроковим договором на суму 54 000 грн. з ПДВ.
5. Отримано орендну плату за автомобіль, який було передано у фінансовий лізинг в грудні 2014 року
6. Відвантажено ТОВ "Ореол" продукцію на суму 420 000 грн. з ПДВ.
7. Відвантажено пилососи фірмі "Шлєнск" (Польща), на суму 60 000 грн.
8. У фірми "Лайм" придбано сувенірні авторучки на суму 720 грн. з ПДВ.
9. Фірмі "Чемпіон" відвантажено продукцію на суму 7 800 грн. з ПДВ.
10. У ТОВ "Босс" придбано матеріали на суму 480 000 грн. з ПДВ.
11. Виконано роботи для бюджетної організації на суму 84 000 грн. з ПДВ. Оплата не отримана.
12. У фірми "Петреску" (Румунія) придбано запасні частини для вантажного автомобіля на суму 2 400 грн. з ПДВ. Податкова накладна зареєстрована

Завдання 2. Підприємство здійснює оптову реалізацію підакцизних товарів та протягом вересня 2015 року здійснило наступні операції:

1. Реалізовано 60 000 пляшок пива «Оболонь» об'ємом 0,5 літрів.
2. Реалізовано 50 000 пляшок шампанського "Шарте" об'ємом 0,75 літрів.

3. Реалізовано 10 000 пляшок горілки "Немірофф" (40%) об'ємом 0,5 літрів.

4. Реалізовано 500 пляшок віскі "Jim Beam" об'ємом 0,5 літрів.

5. Реалізовано 1 000 пляшок вина виноградного "Ізабелла" об'ємом 0,75 літрів.

6. Реалізовано коньяк (п'ять зірочок) 300 пляшок "Таврія" об'ємом 0,5 літрів.

7. Реалізовано 250 000 пачок сигарет без фільтру "Ватра" (МРЦ 6,60 грн з ПДВ) та 300 000 пачок сигарет з фільтром "Парламент" (МРЦ 12,60 грн з ПДВ).

8. Реалізовано паливо (керосин) для реактивних двигунів в обсязі 25 000 кг. (23 євро за 1000 кг). Курс євро на день оформлення ВМД = 24,15 грн.

9. Реалізовано паливо моторне альтернативне в обсязі 15 000 кг (99 євро за 1000 кг). Курс євро на день оформлення ВМД = 24,20 грн.

10. Реалізовано уайт-спірит в обсязі 12 000 кг (202 євро за 1000 кг). Курс євро на день оформлення ВМД = 24,30 грн.

Курс євро на перший день кварталу становив 24,50 грн за 1 євро.

Необхідно здійснити камеральну перевірку декларації з акцизного податку, розрахувати правильну суму податкових зобов'язань та скласти акт камеральної податкової перевірки.

Завдання 3. На основі наведених даних провести камеральну перевірку декларації про майновий стан та доходи:

заробітна плата за основним місцем роботи в сумі 60 000 грн. Згідно з даними довідки, поданої платникові податків податковим агентом, з отриманого доходу утримано і сплачено до бюджету:

ЄСВ у сумі 2 160 грн.

ПДФО у сумі 8 676 грн.;

доходи:

– від продажу нерухомого і рухомого майна в загальній сумі 520 000 грн., при цьому ПДФО не сплачувався

– здачі в оренду об'єкта нерухомості в сумі 98 000 грн. ПДФО сплачено в сумі 14 700 грн. (додаток 2);

інвестиційний прибуток у сумі 165 000 грн. (додаток 3);

іноземні доходи в загальній сумі (у перерахунку в гривні) - 158 866,50 грн., з яких було сплачено податок (у перерахунку в гривні) у сумі 22 488,00 грн. (додаток 4);

Крім того, платник податків мав право на податкову знижку, оскільки оплачував навчання сина у ВНЗ у сумі 1 696,86 грн. (додаток 6).

Громадянин у 2015 році:

здавав в оренду будинок двом юридичним особам (тобто податковим агентам). Загальна сума отриманої від них орендної плати за рік становить 98 000 грн. (орендодавцем сплачено ПДФО в сумі 14 700 грн.);

продав квартиру за 400 000 грн. - дохід від продажу квартири не обкладається ПДФО, оскільки вона знаходилася в його власності більше трьох років;

продав автомобіль (оцінною вартістю 120 000 грн.) - дохід від продажу автомобіля податком не обкладається, оскільки це перший (і єдиний) продаж легкового транспорту в 2015 році.

У 2015 році громадянин (один із засновників ТОВ):

продав за 20 000 грн. акції ПАТ "Агротех" (11111111), отримані ним у 2008 році у спадок від матері, й акції ТОВ "Промдін" (22222222) за 70 000 грн., раніше придбані за 75 000 грн. згідно з договором купівлі-продажу;

продав іншому засновникові свої корпоративні права (50 % статутного фонду ТОВ "Інвестбуд", 33333333) за 550 000 грн. Витрати на придбання корпоративних прав підтверджуються документами: 400 000 грн. внесено готівкою при формуванні статутного капіталу товариства.

Громадянин протягом 2015 року отримував іноземні доходи, а саме:

20 березня за надання послуг іноземній компанії - резидентів Нідерландів йому було перераховано дохід у сумі 4 140 євро, податок у сумі 1 600 євро було утримано за місцем виплати доходу, що підтверджується відповідною довідкою;

16 травня йому були перераховані дивіденди від юридичної особи, зареєстрованої в Республіці Чехія. Сума доходу - 2 060 євро. У Чехії з виплати утримано податок у сумі 250 євро, що підтверджується довідкою;

11 жовтня ним було отримано грошовий переказ на суму 170 дол. США від сина, що проживає в США.

Перерахований у гривні розмір іноземного доходу за курсом, що діяв на дату отримання доходу:

– станом на 20.03.15 р. - 103 460 грн. (4 140 євро за курсом НБУ – 24,99 грн. за 1 євро);

– станом на 16.05.15 р. - 51 410 грн. (2 060 євро за курсом НБУ – 24,96 грн. за 1 євро);

– станом на 11.10.15 р. - 3 996,50 грн. (170 дол. США за курсом НБУ - 23,50 грн. за 1 дол. США).

Сплачено податків в Нідерландах (800 євро) і в Чехії (100 євро) відповідно.

2.2.3. Перелік завдань для самостійних контрольних робіт

Самостійна контрольна робота

Критерії оцінювання:

Кожне ситуаційне завдання оцінюється за 2-бальною шкалою:

0,5 балів – за вірне посилання на статтю Податкового кодексу України;

1 бал – за вірну інтерпретацію відповіді на ситуацію;

0,5 бали – за висновок.

Варіант 1

1. Продавець виписав податкову накладну 3 лютого 2015 року на поставку товарів на суму 58 000 з ПДВ та зареєстрував її в Єдиному реєстрі податкових накладних 24 лютого 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

2. Підприємство вирішило встановити максимальну роздрібну ціну на тютюнову продукцію з 1 березня 2015 року. При цьому декларація про встановлення максимальної роздрібною ціни було подано до податкової інспекції 27 лютого 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

3. Продавець в рамках операції фінансового лізингу виписав податкову накладну 3 лютого 2015 року на суму 18 000 грн. з ПДВ, а відобразив цю операцію в податковій декларації з ПДВ за березень 2015 року (коли була отримана орендна плата). Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

4. Платник єдиного податку реалізовує підакцизну продукцію в роздріб. Дата відвантаження продукції 3 листопада 2015 року, а дата зарахування коштів на рахунок платника 5 листопада 2015 року. Платник єдиного податку збільшив податкові зобов'язання з акцизного податку 3 листопада 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

5. Юридична особа (річний дохід більше 20 000 000 грн.) подала декларація з податку на прибуток підприємств 4 червня 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

Варіант 2

1. Платник ПДВ направив запит до контролюючих органів для отримання витягу з реєстру платників ПДВ 23 лютого 2015 року. Витяг з реєстру платнику податків було надано 27 лютого 2015 року. Оцініть правомірність дій податкових органів з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

2. Платника податків було оголошено недієздатним. Податкові органи в зв'язку з цим анулювали реєстрацію цієї особи як платника ПДВ. Оцініть правомірність дій податкових органів з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України

3. Підприємство постачає електроенергію. При цьому податкові зобов'язання з акцизного податку було збільшено в момент отримання оплати за електроенергію. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

4. Підприємство постачає продукцію бюджетній організації 3 листопада 2015 року. Оплата була отримана 6 листопада 2015 року. Податкові зобов'язання з податку на додану вартість були збільшено 3 листопада 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

5. Річний дохід платника податків склав 23 000 000 грн. При цьому при визначенні об'єкту оподаткування з податку на прибуток підприємств платник податку не скоригував його на податкові різниці. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

Варіант 3

1. Платник податку (який зобов'язаний це робити) подав декларацію про доходи та майновий стан за 2014 рік 25 квітня 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

2. Продавець продав покупцю товар на суму 220 грн. з ПДВ та не виписав податкову накладну, а тільки видав покупцю фіскальний чек. Покупець не

вимагав при цьому складання податкової накладної. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

3. Підприємство реалізує автомобілі на митній території України. Дата відвантаження товарів – 30 вересня 2015 року. Для визначення суми акцизного податку було застосовано курс євро, встановлений на 30 вересня 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

4. Декларація з акцизного податку за березень 2015 року була подана до контролюючих органів 20 квітня 2015 року, а сума податкового зобов'язання з акцизного податку була сплачена 5 травня 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

5. Річний дохід за минули рік платника податків склав 18 000 000 грн. При цьому при визначенні об'єкту оподаткування з податку на прибуток підприємств платник податку не скоригував його на податкові різниці. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

Варіант 4

1. За умовами довгострокового контракту виконавець передав результати робіт замовнику 16 березня 2015 року. Оплата була проведена 10 березня 2015 року. Замовник збільшив податкові зобов'язання з ПДВ 10 березня 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

2. Декларація про встановлення максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби (ціни встановлювалися з 15 березня 2015 року) була подана до контролюючих органів 12 березня 2015 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу.

3. Платник акцизного податку пошкодив марки акцизного податку. Пошкоджені марки акцизного податку були повернуті до контролюючих органів. При цьому контролюючі органи не відшкодували суму плати за повернуті марки акцизного податку. Оцініть правомірність дій податкових органів з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

4. Платник ПДВ направив запит до контролюючих органів для отримання витягу з реєстру платників ПДВ 23 лютого 2015 року. Витяг з реєстру платників податків було надано 27 лютого 2015 року. Оцініть правомірність дій

податкових органів з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

5. Підприємство встановило мінімальний строк використання інвентарної тари, тварин – 3 роки. Оцініть правомірність дій податкових органів з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

3. СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ

Система оцінювання успішності навчання здобувача та рівня сформованості у нього компетентностей, які підтримуються навчальною дисципліною "Податковий менеджмент" (Програма навчальної дисципліни "Податковий менеджмент") враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, семінарські та практичні заняття, виконання самостійної роботи.

При розрахунку підсумкової оцінки успішності здобувача з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" слід вважати, що кожна форма поточного контролю має різну питому вагу у формуванні його компетентностей, які забезпечуються навчальною дисципліною.

З урахуванням вагомості кожної форми поточного контролю успішність навчання здобувача з навчальної дисципліни у підсумку оцінюється у відповідних балах (табл. 3.1) за формулою:

$$R = A + B + C ,$$

де R - підсумковий максимальний бал, який здобувач може отримати за успішне виконання усіх форм поточного контролю;

A – максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати за експрес-опитування (табл. 3.2) (A= 30).

B – максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати за виконання практичних завдань (B= 30);

C – максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати за виконання самостійних контрольних робіт (C= 40);

Виконання кожного завдання для поточного контролю успішності здобувача оцінюється відповідно до Тимчасового положення "Про порядок

оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	не зараховано
1 – 34	F		

Розподіл балів за виконання завдань поточного контролю за формами у межах тем змістових модулів наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Розподіл балів за формами поточного контролю та змістовними модулями

Форма поточного контролю	Змістовий модуль 1							Змістовий модуль 2							Сума балів
	ЕО	ПЗ	ЕО	ПЗ	ЕО	ПЗ	СКР	ЕО	ПЗ	ЕО	ПЗ	ЕО	ПЗ	СКР	
Максимальна кількість балів	5	5	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	20	60

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей обліку успішності та іншої академічної документації.

Здобувач отримує право на виконання завдань підсумкового контролю (допуск до заліку), якщо кількість балів, одержаних за результатами перевірки успішності під час поточного контролю відповідно до змістового модуля впродовж семестру, в сумі досягла 60 балів.

4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

4.1. Основна

1. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова ; Харк. нац. екон. ун-т. – Х. : Вид-во ХНЕУ, 2010. – 495 с
2. Экономика налоговых реформ : монография / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, Л. Л. Тарангул. – К.: Алерта, 2013. – 426 с.
3. Податковий менеджмент : підручн. / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова. - К. : Знання, 2008. - 525 с.
4. Найденко О. Є. Податковий контроль : підручн. / О. Є Найденко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.

4.2. Додаткова

1. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: Навчальний посібник / Під редакцією д-ра екон. наук, проф. Ю. Б. Іванова, д-ра екон. наук, проф. Майбурова І. А. – Х.: ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с.
2. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування : монографія / За заг. ред. проф. Ю.Б. Іванова. – Х.: ВД "ІНЖЕК", 2007. – 448 с.
3. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні [Текст]: монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Х. : ФОП Александрова К. М.; ВД "ІНЖЕК", 2012. – 496 с.
4. Соціальні аспекти податкової політики : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. екон. наук, професора Іванова Ю. Б. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2011. – 304 с. (Укр. мов.)
5. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография/ под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 487 с.