

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

Податковий менеджмент

(назва навчальної дисципліни)

ЗАВДАННЯ

**для комплексної контрольної роботи
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

Метою проведення комплексних контрольних робіт (ККР) з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" є заміри залишкових знань здобувачів

Проведення ККР необхідне в наступних випадках:

- а) проведення самоаналізу ВНЗ (в т.ч. акредитаційного);
- б) проведення самоаналізу спеціальності (в т.ч. акредитаційного);
- в) проведення акредитаційної експертизи;
- г) формування акредитаційної справи.

ККР є обов'язковим елементом комплексу матеріалів навчально-методичного забезпечення навчальної дисципліни, яке входить до складу освітньо-наукової програми підготовки здобувачів ступеня доктора філософії по спеціальності "Облік і оподаткування".

ККР є способом діагностики якості вищої освіти.

До виконання ККР залучаються всі здобувачі спеціальності "Облік і оподаткування" всіх форм навчання, після завершення ними вивчення даної дисципліни. У цих заходах мають прийняти участь не менше 90% спискового складу здобувачів, які перевіряються.

ККР з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" розробляється у відповідності до програми навчальної дисципліни.

Пакет ККР з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" включає мінімум 30 варіантів.

Кожен варіант складається з 20 тестових та трьох практичних завдань для контролю теоретичних знань і практичних навичок здобувача.

Максимальна кількість балів, яку може отримати здобувач за виконання всіх завдань комплексної контрольної роботи, - 100.

Розподіл балів за виконання кожного завдання ККР наведено у розділі 3.

Тривалість виконання ККР з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" 90 хвилин.

Пакети ККР розроблено кафедрою оподаткування.

До складу пакетів ККР входить:

1. Програма навчальної дисципліни.
2. Анотація до комплексної контрольної роботи.
3. Комплексна контрольна робота з дисципліни.
4. Критерії оцінювання виконання завдань комплексної контрольної роботи.
5. Рецензія на комплексну контрольну роботу.

б. Перелік довідкової літератури, використання якої дозволяється при виконанні комплексної контрольної роботи.

Наслідки (результати) виконання ККР з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" є предметом ретельного аналізу кафедрою оподаткування з метою виявлення недоліків у підготовці здобувачів і розробки заходів по їх усуненню.

2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОМПЛЕКСНИХ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

2.1. Зразок ККР

ЗАВДАННЯ № 1

Для контролю залишкових знань
з навчальної дисципліни « Податковий менеджмент »
підготовки докторів філософії
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Тестові запитання

1. 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.

2. Не є предметом документальної планової перевірки питання:

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

3. Документальною невиїзною 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,

4. 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 %.

5. 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 %.

6. Сума оподаткованого 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 %.

7. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

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

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

11. 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.

12. 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.

13. 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;

14. 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;

15. 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.

16. Гранична сума розрахунків через касу складає:

- а) 5 000 грн;
- б) 7 000 грн;
- в) 10 000 грн..

17. 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

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

- а) 3%
- б) 5%
- в) 4%

19. 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.

20. 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

Ситуаційні завдання

1. Платник податків подав декларацію з податку на додану вартість за жовтень 2015 року в термін, передбачений законодавством (20 листопада 2015 року), та сплатив податкові зобов'язання з ПДВ 2 грудня 2015 року. Наскільки правомірними є дії платників податків?

2. Контролюючий орган під час податкової перевірки відмовився прийняти до уваги, які надавав платник податків, та визнав ці документи відсутніми на підприємстві. На сьомий робочий день після складання акту податкової перевірки платник податків надав до контролюючого органу документи, які було визнано відсутніми під час перевірки. Наскільки правомірними є дії платників податків та контролюючого органу?

3. Перевірка наявних операцій і розрахунків ТОВ «Веселка» виявила наступні дані.

Ліміт каси було встановлено в розмірі 1 000 грн. При цьому обсяги надходжень за три місяці 2014 року становили 1 200 грн, 800 грн., 900 грн. Кількість робочих днів в трьох місяцях становить 63 дні.

Також було встановлено:

1. З каси підприємства було видано 300 грн, на які не було виписано видатковий касовий ордер.

2. Видано з каси грошові кошти юридичній особі в сумі 8 000 грн. (касовий ордер оформлено).

3. Підприємство отримало грошові кошти на виплату заробітної плати в сумі 350 000 грн. Але частина цих коштів в розмірі 25 000 грн була спрямована на закупівлю обладнання.

Завдання: Перевірити правильність встановлення ліміту каси; розрахувати штрафні санкції за порушення касової дисципліни.

2.2. Перелік завдань, які включено до складу ККР

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 устанавленого 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 завіреним 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 невідійною 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 оподаткованого 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 звітного 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;

Ситуаційні та розрахункові завдання

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 "Промдім" (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.

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.

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.

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 визначені 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.

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 платнику 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 РЕЗУЛЬТАТІВ КОМПЛЕКСНИХ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

Виконання кожного завдання комплексної контрольної роботи оцінюється відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 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 комплексної контрольної роботи наведено в табл. 3.2.

Розподіл балів за завданнями для комплексних контрольних робіт

Завдання ККР (у кожному варіанті)	Комплексна контрольна робота							Сума балів
	ЗККР1	ЗККР2	ЗККР3	ЗККР4				
Максимальна кількість балів	40	20	20	20				100

ЗККР – завдання для комплексної контрольної роботи.

Критерії оцінки виконання завдань ККР

За правильну відповідь на тестові запитання ставиться **два бали**.

За вирішення кожного ситуаційного завдання бали розподіляються наступним чином:

- вірне посилання на статтю Податкового кодексу України – 5 балів.
- вірна інтерпретація дій контролюючих органів та/або платників податків – 5 балів;
- розрахунок суми штрафних санкцій – 8 балів;
- формулювання висновків – 2 бали

При цьому, якщо при виконанні будь-якого ЗККР допущена незначні помилки, але вірний хід роботи, то максимальна оцінка за таке ЗККР зменшується на 1-2 бали, при наявності значних помилок, або виконання тільки частини певного ЗККР максимальна оцінка за таке ЗККР зменшується на 5-10 балів. У разі якщо завдання не вирішена здобувач отримує за нього 0 балів.

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей зрізу залишкових знань здобувачів та іншої академічної документації.

4. РЕЦЕНЗІЯ НА КОМПЛЕКСНУ КОНТРОЛЬНУ РОБОТУ

Навчальна дисципліна "Податковий менеджмент" належить до циклу дисциплін професійної наукової підготовки вільного вибору і базується на функціональному підході до вивчення матеріалу, що передбачає обов'язкову зорієнтованість на комунікативну ситуацію, дає змогу на відповідному рівні оптимально використовувати знання в професійній діяльності.

Запропонована комплексна контрольна робота підготовлена фахівцями кафедри оподаткування Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця згідно з робочою програмою дисципліни та затверджена на засіданні кафедри (протокол № 8 від 10 березня 2016 року).

Пакет комплексної контрольної роботи містить 30 варіантів завдань, що відповідають вимогам та складені відповідно до змісту тем навчальної дисципліни "Податковий менеджмент".

Варіанти завдань є рівнозначними за своєю складністю, а їх виконання дає змогу продемонструвати студентам рівень здобутих теоретичних знань з дисципліни та сформованих практичних навичок.

Розроблені критерії оцінювання комплексних контрольних робіт дають змогу об'єктивно та обґрунтовано оцінити результати їх виконання студентами.

Вважаємо, що представлений для рецензування пакет комплексних контрольних робіт з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" може бути рекомендований для перевірки знань здобувачів за програмою підготовки докторів філософії за спеціальністю 071 "Облік і оподаткування" Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця.

5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

5.1. 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 : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова. - К. : Знання, 2008. - 525 с.
4. Найденко О. Є. Податковий контроль : підручник / О. Є Найденко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.

5.2. Додаткова

1. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посібн. / 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.