

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ
ФАКУЛЬТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ ТА МАРКЕТИНГУ

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

для виконання контрольних робіт для
здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «Магістр»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування» заочної форми
навчання

МИКОЛАЇВ
2018

УДК 336.228.3

П44

Рекомендовано до друку рішенням науково-методичної комісії факультету менеджменту Миколаївського національного аграрного університету від 15.03.2018 р., протокол № 8.

Укладач:

Г. М. Рябенко – канд.. екон. наук, доцент кафедри менеджменту та маркетингу Миколаївський національний аграрний університет.

Рецензенти:

В. В. Кузьома – кандидат економічних наук, доцент, декан факультету перепідготовки і підвищення кваліфікації Миколаївського національного аграрного університету.

М. Д. Карпенко – директор Наукового парку «Агроперспектива»

© Миколаївський національний
аграрний університет, 2018

ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЗДОБУВАЧАМ ВИЩОЇ ОСВІТИ ДЛЯ НАПИСАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ.

Метою контрольної роботи є поглиблення, узагальнення та закріплення знань з навчальної дисципліни, застосування їх при вирішенні конкретних професійних завдань, вироблення у здобувачів вищої освіти вмінь та навичок самостійної роботи з науковою та навчальною літературою, нормативним матеріалом, а також перевірки рівня освоєння окремими здобувачами вищої освіти навчального матеріалу. Контрольна робота повинна бути творчою та самостійною.

Метою контрольної роботи з курсу «Податковий менеджмент» є перевірка засвоєння здобувачами матеріалу та вміння застосовувати набуті теоретичні знання під час вирішення практичних завдань. Під час написання контрольної роботи здобувачі повинні продемонструвати вміння самостійно аналізувати матеріал, аргументовано відповідати на основні питання з обраної теми, використовуючи відповідні нормативні акти.

Контрольна робота виконується за одним із запропонованих варіантів, враховуючи номер залікової книжки здобувача вищої освіти. Завдання складається з двох частин: теоретичної та практичної. Приступаючи до виконання теоретичного завдання, слухачі повинні:

- визначити, до якої теми курсу «Податковий менеджмент» вона належить;
- опрацювати відповідний розділ підручника та необхідні нормативні акти;
- зробити самостійний аналіз теоретичного питання за складеним планом з посиланням на відповідну літературу і нормативні акти.

Механічне списування підручника чи матеріалу з періодичних видань не допускається. Відповіді на питання плану повинні бути повними, обґрунтованими, з аналізом не лише можливих порушень чинного податкового законодавства, а й з визначенням наслідків таких порушень.

Виконання практичного завдання вимагає розгорнутої та аргументованої відповіді на поставлене у ній запитання. При цьому слід:

- розкрити зміст тих положень податкового законодавства, що застосовуються при вирішенні задачі;
- провести юридичний аналіз фактичних обставин з посиланням на конкретні статті нормативних актів.

Для виконання роботи рекомендується використати навчальні посібники, базові підручники чи курси лекцій з дисципліни «Податковий менеджмент», відповідні нормативно-правові акти та періодичні видання.

Цифрові дані, таблиці, зразки документів та інший матеріал, який стосується аналізованого питання контрольної роботи, бажано подати у додатках до контрольної роботи. До роботи слід обов'язково додати список фактично використаної автором літератури, відповідно до встановлених вимог. У кінці роботи необхідно поставити дату і підпис.

Контрольна робота, яка не відповідає поставленим вимогам, повертається на доопрацювання.

Порядок написання контрольної роботи.

Кожне контрольне завдання включає дві частини. Перша частина складається з питань, на які здобувач вищої освіти має дати відповідь, на підставі матеріалів лекцій, підручників, журналів, чинного законодавства, і можливо, власного досвіду. Друга частина є аналітичною роботою. Використовуючи знання з права, чинного законодавства, здобувач вищої освіти має надати характеристику, аналіз фактичним обставинам, які можуть статися в реальному житті на підставі чинного законодавства та знань отриманих в процесі лекцій, вивчення підручників, матеріалу мережі Інтернету тощо.

При виконанні другої частина роботи (вирішені задач) необхідно: вивчити текст задачі, проаналізувати викладені обставини, визначити питання, на які необхідно відповісти та їх правильність. Обов'язковим в цьому випадку є вибір та посилання на конкретні норми фінансового або іншого чинного законодавства та аргументованість відповіді. Рішення по завданню повинно

бути змістовним, детальним, зрозумілим, мотивованим. Відповідь «так» чи «ні» не допускається.

Викладення відповіді на контрольне питання (теоретична частина) повинно обов'язково закінчуватися переліком використаних нормативних джерел та літератури, в тому числі публікацій в періодичних виданнях з питань податкового права, фінансового права, матеріалів судової практики.

Загальні вимоги до тексту:

1. Логічна послідовність та чіткість в викладанні матеріалу.
2. Повнота та обґрунтування відповідей на поставлені запитання.
3. Самостійність мислення, критична оцінка тієї чи іншої концепції, співвідношення їх з іншими.
4. Викладення своєї позиції або ґрунтованого приєднання до вже викладеної концепції (думок).
5. Вміння робити висновки з розглянутих питань.
6. Вміння аналізувати нормативні акти з фінансового права.

Номер варіанта контрольної роботи та практичного завдання обирається за порядковим номером, який співпадає із порядковим номером залікової книжки здобувача вищої освіти. На першій сторінці вказується дисципліна, за якою виконується робота, прізвище, ім'я автора, група, курс, шифр залікової книжки та варіант і всі відповідні питання. Кожна сторінка повинна бути пронумерована та мати поля для рецензування. У кінці роботи ставиться дата та підпис здобувача вищої освіти. Відповідь повинна бути повною та всебічно розкрити поставлене теоретичне або практичне завдання із викладенням умов завдання, їх розглядом, надання безпосередньо відповіді за суттю та її законодавче обґрунтування відповідно до чинного українського законодавства.

Основна література та джерела наведені у даних рекомендаціях. Додатково варто залучати нормативно-правові акти у найновішій редакції, наукові та практичні юридичні видання. Можливе посилання на офіційні джерела із мережі Інтернету.

Вибір питань до контрольної роботи (табл.1) проводиться в наступній послідовності:

- за останніми двома цифрами номера залікової книжки знаходимо відповідну ячейку з питаннями (перший стовпчик по вертикалі вказує на передостанню цифру, а верхній ряд по горизонталі – на останню цифру)

Приклад: номер залікової книжки – 012563. Отже, варіант контрольної роботи №22

Таблиця 1 **Визначення варіанта контрольної роботи**

		Остання цифра залікової книжки									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Передостання цифра залікової книжки	1	1	25	16	8	1	20	15	11	8	6
	2	11	2	24	15	7	25	19	14	10	7
	3	9	12	3	23	14	6	24	18	13	9
	4	20	10	13	4	22	13	5	23	17	12
	5	2	21	11	14	5	21	12	4	22	16
	6	8	3	22	12	15	6	20	11	3	21
	7	13	9	4	23	13	16	7	19	10	2
	8	17	14	10	5	24	14	17	8	18	9
	9	20	18	15	11	6	25	15	18	9	17
	0	22	21	19	16	12	7	1	16	19	10

ЗАВДАННЯ НА КОНТРОЛЬНУ РОБОТУ:

Варіант 1.

Теоретичні питання:

1. Нормативно-правові основи та критерії оцінки ефективності управління податковою системою. Поняття податкового менеджменту та його зміст.
2. Інформаційна база та вимоги до неї в сучасних умовах розвитку економіки України.
3. Місце податкового аналізу в системі податкового менеджменту.
4. Управління оподаткуванням господарюючого суб'єкта та його видова градація.

Ситуаційні завдання:

5. Які документи необхідно подати платнику податку органу ДФС при поданні декларації для реалізації права на податкову знижку за навчання?
6. Сестра, брат якої постійно проживає за кордоном, але є громадянином України і має квартиру на території України, здає по довіреності (яку передав брат) в оренду його квартиру. Яку ставку податку необхідно зазначити в договорі оренди? Хто має декларувати отриманий дохід (брат – власник квартири, чи сестра, яка здає квартиру по довіреності)?
7. Громадянка отримала від діда у спадщину квартиру й будинок. Як оподатковується зазначена спадщина та чи потрібно подавати декларацію?
8. Який порядок оподаткування подарованого батьком автомобіля?

Варіант 2.

Теоретичні питання:

1. Принципи організації податкового менеджменту та їх зміст.
2. Інформаційне забезпечення податкового менеджменту, його сутність і місце.
3. Методи податкового аналізу та їх зміст.

4. Фіскальне навантаження на бізнес в різні періоди розвитку економіки

Ситуаційні завдання:

5. Для отримання податкового кредиту фізична особа звернулась до ДПІ. Податкова інспекція відмовилася прийняти податкову декларацію посилаючись на те, що дана особа проживає (за паспортом) в іншому місті. Чи правомірно це?
6. В який термін розглядається звернення громадянина, якщо воно потребує пересилання з однієї установи до іншої?
7. Умови задачі

Підприємство «Діоніс» отримало від товаровиробника у жовтні 20XX р. алкогольні напої на суму 25 тис. грн, пиво - на суму 13 тис. грн, інші товари - на суму 16 тис. грн.

У цьому ж місяці виручка від реалізації в оптово-роздрібній торгівлі алкогольних напоїв становила 31 тис. грн, пива - 26 тис. грн, інших товарів - 14 тис. грн.?

Необхідно:

- визначити платника ПДФО;
- визначити базу оподаткування ПДФО;
- визначити суму ПДФО, що підлягає нарахуванню та сплаті за звітний період;
- зазначити граничні терміни подання розрахунку до ДПІ та сплати податку.

Варіант 3.

Теоретичні питання:

1. Рівні податкового менеджменту залежно від рівнів податкової політики.
2. Інформаційна система і показники, які її характеризують.
3. Податковий аналіз як складова податкового менеджменту.
4. Управління змінами в фіскальному просторі нестационарної економіки

Ситуаційні завдання:

5. Тітка подарувала племіннику квартиру. Як оподатковуються доходи, отримані внаслідок дарування фізичними особами об'єктів нерухомого майна особам, які не відносяться до першого чи другого ступеня споріднення із дарувателем?

6. Які безкоштовні послуги надає податкова інспекція громадянину, що подає річну податкову декларацію?

7. Які особливості оподаткування спадщини, одержаної у вигляді банківських вкладів, у тому числі, вкладів, розміщених у ощадбанку до 1992 року та чи необхідно подавати декларацію, внаслідок отримання такого об'єкта спадщини (доходу)?

8. Громадянин, який є інвалідом I групи, отримав у спадщину корпоративні права. Чи поширюється пільга з оподаткування на такі доходи?

Варіант 4.

Теоретичні питання:

1. Зв'язок між податковою політикою та податковим менеджментом.

Основні напрямки податкової політики України на 2016–2020 рр.

2. Користувачі інформації: внутрішні та зовнішні, їх характеристика.

3. Сутність податкового аналізу та його особливості на різних рівнях управління економікою.

4. Агресивне податкове планування і податкова конкуренція.

Ситуаційні завдання:

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

6. Чи обов'язково подавати податкову звітність в електронному вигляді великим платникам податків?

7. Через який термін застосовуються примусові заходи стягнення податкового боргу?

8. Який порядок декларування майна, отриманого неповнолітньою дитиною у спадщину від померлого дядька, та чи необхідно сплачувати податок з вартості отриманої спадщини?

Варіант 5.

Теоретичні питання:

1. Державний податковий менеджмент та його характеристика. Формування і реформування фіскального простору.
2. Особливості інформаційної бази підприємства та вимоги до її формування. Управління податками на підприємстві за допомогою інформаційних технологій. SADT-діаграма управління податковими платежами, CASE – технології.
3. Функції податкового аналізу - вивчення, оцінка, визначення резервів та їх зміст.
4. Міжнародне співробітництво фінансових відомств і податкових органів

Ситуаційні завдання:

5. Необхідно **розрахувати** суму збору за спеціальне використання водних ресурсів (рентна плата) за звітний період та розподілити належну до сплати суму між державним та місцевим бюджетами.

Умови задачі

Промислове підприємство, розміщене в басейні річки Сіверський Донець (Харківська область), в своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного призначення із змішаного джерела. Установлений ліміт забору води становить 1000 куб. м. Згідно з даними первинного обліку води за показниками вимірювальних приладів до змішаного джерела водопостачання забрано з початку року 1300 куб.м води, з яких 949 куб.м — поверхневі води,

351 куб.м — підземні води. У тому числі використано водних ресурсів зі змішаного джерела на санітарно-гігієнічні потреби — 200 куб.м. Усього нараховано і сплачено збору за спеціальне використання водних ресурсів (рентної плати) за попередні звітні періоди 150,0 грн. Розрахувати суму збору за спеціальне використання водних ресурсів за звітний період.

6. Чи є особливості подання декларації громадянами, які виїзять за кордон на постійне місце проживання?

7. Які об'єкти спадщини визначені як такі, що підлягають декларуванню?

8. Чи потрібно приватному нотаріусу надавати інформацію органу ДПС про видані свідоцтва на право на спадщину?

Варіант 6.

Теоретичні питання:

1. Мета податкового менеджменту та її зміст. Податково-бюджетні фактори модернізації економіки
2. Методи збору, зберігання та обробки інформації, яка потрібна для податкового менеджменту, форми її надання для користувачів.
3. Принципи податкового аналізу та їх особливості.
4. Класифікація управління оподаткуванням за видами.

Ситуаційні завдання:

5. Необхідно **розрахувати** суму збору за спеціальне використання водних ресурсів та збору за спеціальне водокористування в частині використання поверхневих вод для потреб водного транспорту (рентна плата).

Умови задачі

У Миколаївській області розміщене підприємство водного транспорту, яке експлуатує вантажні самохідні і несамохідні та пасажирські судна. Крім цього, підприємство отримало дозвіл на спеціальне водокористування підземних вод з установленим лімітом 1800 куб. м. За даними обліку з початку року власник експлуатував вантажні самохідні і несамохідні судна 132 000 тоннаж-діб та

пасажирські — 18500 місце-діб. На власні виробничі потреби використано 1950 куб.м води з підземного джерела.

Нараховано збору за спеціальне водокористування в частині використання поверхневих вод для потреб водного транспорту за попередні звітні періоди 1489 грн. Усього нараховано збору за спеціальне використання водних ресурсів за попередні звітні періоди 300 грн.

6. Спадкоємцем є неповнолітня дитина (сирота), яка успадковує окрім нерухомого майна ще й цінні папери. Чи передбачено законом будь-які пільги, якщо спадкоємцем є дитина?

7. Підприємство купує у громадян акції, отримані ними у власність в процесі приватизації. Чи зобов'язані такі громадяни подавати декларацію про доходи?

8. 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?

Варіант 7.

Теоретичні питання:

1. Поняття стратегічного і тактичного податкового потенціалу, їх сутність і значення для податкового менеджменту.

2. Показники, які характеризують ефективність організації податкового менеджменту та податкової системи підприємства, їх класифікація за різними ознаками.

3. Етапи здійснення податкового аналізу та їх зміст.

4. Галузева структура податкового навантаження в Україні

Ситуаційні завдання:

5. У яких розмірах та у якому порядку повинен сплачуватися податок з доходів у випадку, якщо фізична особа укладає договір міни рухомого майна з юридичною особою?

6. Хто має визначати інвестиційний прибуток, з якого слід сплатити податок?

7. Як оподатковується дохід, отриманий платником податку внаслідок прийняття ним у спадщину (подарунок) нерухомого майна, якщо спадкоємець першого ступеня споріднення є нерезидентом ?

8. Який порядок оподаткування у разі успадкування права на вклад у банку?

Варіант 8.

Теоретичні питання:

1. Характеристика податкової моделі та галузеві відмінності між податковими ставками .

2. Вимоги до інформаційної бази податкового менеджменту.

3. Класифікація податкового аналізу за часом проведення.

4. Критерії ефективності системи оподаткування. Економічні показники ефективності.

Ситуаційні завдання:

5. Якщо підсумком операцій з інвестиційними активами є збиток, чи необхідно у такому випадку подавати річну декларацію?

6. Необхідно **розрахувати** податок на прибуток з реклами, що підлягає сплаті.

Умови задачі

Вартість тривалої реклами за угодою між рекламодавцем та телебаченням 180000 грн з ПДВ.

7. Яким чином суб'єкт господарювання, що застосовує загальну систему оподаткування, відповідно до норм Податкового кодексу України, може перейти до застосування спрощеної системи оподаткування?

8. У зв'язку з нестачею власних коштів на навчання дитини у ВУЗі, батьком було взято кредит у кредитній спілці. Чи має такий платник податку

право на податковий кредит, якщо вартість навчання проплачено за рахунок зазначеної позики?

Варіант 9.

Теоретичні питання:

1. Пріоритетні напрямки та перспективи розвитку державного управління податковою системою.
2. Джерела отримання інформації, показників і елементів для податкового менеджменту.
3. Класифікація податкового аналізу за об'єктами управління.
4. Моделі податкового планування.

Ситуаційні завдання:

- Мати – громадянка України отримала від своєї доньки, яка постійно працює за кордоном (у Німеччині), грошовий переказ. Як оподатковуються таким чином отримані кошти?
- Чи обов'язково подавати податкову звітність в електронному вигляді великим платникам податків?
- Через який термін застосовуються примусові заходи стягнення податкового боргу?
- Чи може Державна податкова адміністрація України, як виняток, надати право на нарахування податкового кредиту бабусі, яка сплачувала за навчання у ВУЗі онуки, в якій немає батьків?

Варіант 10.

Теоретичні питання:

1. Фактори ефективного управління та умови перспективного розвитку податкової системи в Україні. Головні складові податкового менеджменту.

2. Система документів і показників інформаційної бази податкового менеджменту підприємства.
3. Класифікація податкового аналізу за методикою вивчення об'єктів.
4. Міжнародне співробітництво у боротьбі з ухиленням від сплати податків, досвід Європейського союзу.

Ситуаційні завдання:

5. Дитина навчається в університеті, навчання оплачувала мати і квитанції оформлені на її ім'я. Але в даний час мати не має постійного місця роботи. Чи може в такому випадку батько дитини скористатися податковим кредитом?

6. Громадянин отримав у спадщину будинок. Чи повинен він сплачувати податок з доходів фізичних осіб та в якому розмірі? Чи потрібно подавати декларацію?

7. До свята Нового року планується надати працівникам подарунки у межах 1000 грн. Як утримувати податок з доходів фізичних осіб з таких доходів?

8.. Працівник був у відрядженні, використовуючи власний автомобіль. Йому відшкодовано вартість витрат на паливно-мастильні матеріали. Чи підлягають ці кошти оподаткуванню?

Варіант 11.

Теоретичні питання:

1. Податковий потенціал як база для прийняття управлінського рішення з податкової політики.
2. Особливості формування системи оподаткування фінансових транзакцій на міжнародному рівні
3. Класифікація податкового аналізу за ступенем охоплення досліджуваних об'єктів.
4. Оцінка ефективності податкових пільг в Україні: теорія і практика.

Ситуаційні завдання:

5. Чи можливо подати до податкової інспекції декларацію про доходи для нарахування податкового кредиту після 1 квітня 20XX року? Чи не розглядається це як порушення і чи не застосовуються штрафні санкції за несвоєчасне подання декларації?

6. Чи мають право обидва батьки одночасно скористатися правом на податковий кредит на навчання дитини (іншого члена сім'ї першого ступеня споріднення)?

7. Визначити тип податкової системи шляхом розрахунку ефективної податкової ставки. Підтвердити висновок про тип податкової системи шляхом виявлення характеру перерозподілу доходів громадян після сплати податків.

Умови задачі наведено в таблиці 1:

Таблиця 1. **Визначення типу податкової системи держави**

Групи платників податку від доходу залежно	Доходи платників, тис. грн	Структура доходу до сплати податку, %	Сума сплаченого податку, тис. грн	Ефективна податкова ставка, %	Доход після сплати податку, тис. грн	Структура доходу після сплати податку, %
1	2	3	4	5	6	7
З низькими доходами	60 000		3 600			
З високими доходами	240 000		26 400			
Разом						

8. Чи оподатковуються кошти на поховання платника податку більше 4940 грн? Сума надміру витрачених коштів отриманих під звіт або на відрядження, не повернутих своєчасно? Якщо так, то за якою ставкою.

Варіант 12.

Теоретичні питання:

1. Технологія податкового менеджменту як процесу прийняття управлінського рішення. Головні завдання податкового менеджменту та їх зміст.

2. Податковий менеджмент підприємства, особливості його організації.

3. Класифікація податкового аналізу за змістом програми.

4. Методики визначення податкового навантаження на підприємство

Ситуаційні завдання:

5. 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?

6. Коли необхідно сплатити суму податку, донараховану податковою інспекцією за річною податковою декларацією?

7. **Визначити** податкове навантаження на макрорівні.

Умови задачі

Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 368 млрд грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прямі податки (ПП) 75 млрд грош. од.;
- непрямі податки (НП) 68 млрд грош. од.

8. Чи оподатковуються доходи від продажу не частіше одного разу протягом звітного податкового року нерухомого майна, яке перебувало у власності більше 3 років або було успадковане? Якщо так, то за якою ставкою.

Варіант 13.

Теоретичні питання:

1. Суб'єкти податкового менеджменту та їх характеристика. Нові напрямки взаємодії податкових органів і платників податків.
2. Місце податкового планування в системі податкового менеджменту.
3. Порядок та послідовність проведення податкового аналізу.

4. Міжнародно-правові механізми для гармонізації національних податкових систем

Ситуаційні завдання:

5. Як оподатковується матеріальна допомога на оздоровлення, яка виплачується всім працівникам підприємства згідно з колективним договором?
6. Дитина навчається в університеті, навчання оплачувала мати і квитанції оформлені на її ім'я. Але в даний час мати не має постійного місця роботи. Чи може в такому випадку батько дитини скористатися податковим кредитом?
7. Визначити податкове навантаження на макрорівні.

Умови задачі

Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 659 млрд грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прямі податки (ПП) 102 млрд грош. од.;
- непрямі податки (НП) 90 млрд грош. од.

8. Аспіранту нарахована стипендія у сумі 3000 грн. Чи оподатковується даний дохід ПДФО, якщо так, то за якою ставкою.

Варіант 14.

Теоретичні питання:

1. Розвиток суспільної участі в управлінні податковою системою. Об'єкт оподаткування як важливий елемент податкового менеджменту.
2. Податковий процес: його сутність і елементи.
3. Етапи здійснення податкового аналізу та їх зміст.
4. Міжнародні податкові стратегії: огляд світових тенденцій і перспективи України.

Ситуаційні завдання:

5. Якщо батьки розлучені і дитина проживає з матір'ю, а за навчання цієї дитини сплачує батько, то чи має право у такому випадку батько на податковий кредит за навчання своєї дитини?

6. Непрацюючий пенсіонер у 20XX році отримав матеріальну допомогу від колишнього працедавця. Чи повинен такий пенсіонер подавати податкову декларацію за 20XX рік?

7. Визначити податкове навантаження на мікрорівні за різними методами.

Пояснити різницю між отриманими результатами.

Умови задачі

Податкові виплати (ПВ) підприємства за звітний рік становлять:

- з податку на прибуток — 2,5 тис. грн;
- з податку на додану вартість — 1,9 тис. грн;
- податків та зборів, що входять до валових витрат, — 3,1 тис. грн;
- з інших податків та зборів — 1,0 тис. грн.

Валовий прибуток (БП) підприємства за звітний рік становить 55 тис.

грн.

Обсяг продажів з ПДВ (Пр) становить 975 тис. грн.

8. ТОВ «Вікторія» видало путівку на санаторно-курортне лікування бухгалтеру Івановій О.М. на суму 18750 грн. Чи оподатковуються даний дохід? Якщо так, то за якою ставкою.

Варіант 15.

Теоретичні питання:

1. Експертні оцінки ефективності податкового законодавства та системи оподаткування в Україні
2. Податковий контроль та його види: зовнішній та внутрішній.
3. Процес планування податкових платежів та його характеристика.
4. Корпоративний податковий менеджмент

Ситуаційні завдання:

5. Чи можливо одержати податковий кредит щодо сплачених за іпотечним кредитом процентів, якщо платник податку ще не зареєстрований за адресою квартири, яка будується за рахунок іпотечного кредиту?
6. Чи має право платник податків надіслати податкову декларацію поштою?

7. Необхідно **розрахувати** суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які належить перерахувати до бюджету. Особи, відповідальні за податкові правопорушення — керівник підприємства та головний бухгалтер.

Умови задачі

Актом документальної перевірки донараховано ПДВ у сумі 1800 грн. Період затримки платежу 30 діб. Облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу — 7.5%, на момент погашення — 6.5%.

8. Здобувач вищої освіти Петров В.М зайняв I місце на олімпіаді з дисципліни «Комп'ютерні технології», його нагородили мобільним телефоном, вартість якого 6000 грн. Чи оподатковуються даний дарунок. Якщо так, то за якою ставкою.

Варіант 16.

Теоретичні питання:

1. Мета і завдання податкового менеджменту на рівні управління і порядок його організації залежно від форм власності, організаційно-правових форм підприємства.
2. Принципи податкового планування та їх зміст.
3. Зовнішній податковий контроль, його характеристика та види.
4. Основні правила боротьби з ухиленням від сплати податків.

Ситуаційні завдання:

5. У якому разі громадянин звільняється від обов'язкового подання річної податкової декларації?
6. Чи має право на податковий кредит за навчання своєї дитини підприємець?
7. Необхідно **розрахувати** суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які належить перерахувати до бюджету.

Особи, відповідальні за податкові правопорушення — керівник підприємства та головний бухгалтер.

Умови задачі

Актом камеральної перевірки донараховано земельний податок у сумі 124 грн. Період затримки платежу — 65 діб. Ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу — 7,5% , на момент погашення — 6,5%.

8. Чи оподатковуються святкові подарунки надані дітям працівників до Нового року, якщо їх вартість 150 грн. Якщо так, то за якою ставкою.

Варіант 17.

Теоретичні питання:

1. Методологія кількісного вираження показників податкового навантаження в Україні на рівні підприємства.
2. Планування податкових платежів, зміст його головних елементів.
3. Внутрішній податковий контроль та його зміст.
4. Податкове регулювання та його сутність.

Ситуаційні завдання:

5. Необхідно **розрахувати** суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які належить перерахувати до бюджету. Особи, відповідальні за податкові правопорушення — керівник підприємства та головний бухгалтер.

Умови задачі

Актом документальної перевірки донараховано ПДФО у сумі 900 грн. Період затримки платежу 20 діб. Облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу — 8,5% , на момент погашення — 6,5% .

6. У фізичної особи – підприємця за трудовим договором оформлено працівників на посади продавця та касира. Вести книги обліку доходів і витрат за ф. № 10 потрібно всім працівникам чи тільки касиру?

7. Чи має здобувач вищої освіти-заочник, який працює, право на податковий кредит, якщо оплату за навчання він здійснював за рахунок кредиту, одержаного безпосередньо на навчання?

8. Чи оподатковуються сума нецільової благодійної допомоги, що надається юридичною особою фізичній особі у розмірі 2500 грн. Якщо так, то за якою ставкою.

Варіант 18.

Теоретичні питання:

1. Головні вимоги до плану податкових платежів, їх характеристика.
2. Форми здійснення внутрішнього податкового контролю.
3. Пільги з оподаткування як можливість зменшення податкових платежів підприємства.
4. Податкова злочинність: причини виникнення та форми прояву і боротьби

Ситуаційні завдання:

5. Які пільги стосовно податкового кредиту за навчання передбачені законодавством, якщо громадянин є інвалідом, працює та сам сплачує за своє навчання на заочному відділенні в університеті?
6. Чи включаються до складу валових витрат підприємства витрати на придбання товарів (робіт, послуг) у підприємців-платників єдиного податку за нормами Податкового кодексу України?
7. Необхідно:
 - визначити суму утримань ЄСВ та військового збору за місяць;
 - розрахувати суму податку з доходів фізичних осіб, що необхідно утримати з робітника за місяць звітного року

Умови задачі

За січень робітнику нарахували за основним місцем роботи:

- заробітну плату - 3700 грн;
- премію - 100 грн;
- компенсацію за несвоєчасну виплату заробітної плати - 150 грн.

8. Чи оподатковуються проценти на іпоточний або депозитний банківський рахунок. Якщо так, то за якою ставкою.

Варіант 19.

Теоретичні питання:

1. Показники ефективності плану податкових платежів, їх види та характеристика.
2. Комплексний внутрішній податковий контроль і сфери його запровадження.
3. Мета, завдання і функції податкового регулювання, методи його проведення та їх сутність.
4. Податкове консультування. Розвиток в зарубіжних країнах і Україні.

Ситуаційні завдання:

5. Платник податку навчається сам і навчає дитину, або навчає двох і більше своїх дітей. Які він має пільги при оподаткуванні?
 6. Які дії посадових осіб можуть бути оскаржені?
 7. Працівникам – чоловіку і дружині, які працюють у одного роботодавця та виховують трьох дітей віком до 18 років, один із яких інвалід нараховано за лютий 2018 року 7050 грн. та 6800 грн, відповідно. Подружжю потрібно визначитись, хто саме буде використовувати право на податкову соціальну пільгу.

Варіант 20.

Теоретичні питання:

1. Етапи розробки стратегій податкового планування підприємства та їх зміст.
2. Порушення у сфері оподаткування підприємств та їх мотиви в сучасних умовах розвитку економіки України.
3. Особливості оподаткування у вільних економічних зонах.

Ситуаційні завдання:

4. Чи являється платником акцизного податку фізична особа – підприємець, яка реалізує конфісковані підакцизні товари?
5. При реалізації платником податку права на податковий кредит, чи може він сплату вартості навчання підтверджувати довідкою ВУЗу, а не квитанціями?
6. Працівникам – чоловіку і дружині, які працюють у одного роботодавця та виховують чотирьох дітей віком до 18 років, один із яких інвалід нараховано за лютий 2018 року 9410 грн. та 8780 грн, відповідно. Подружжю потрібно визначитись, хто саме буде використовувати право на податкову соціальну пільгу.

Варіант 21.

Теоретичні питання:

1. Проблеми соціально ринкового типу податкової системи і необхідність його оптимізації
2. Управління податковими ризиками підприємства.
3. У чому полягає дія «податкового клину»?
4. Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування.

Ситуаційні завдання:

5. Працівникам – чоловіку і дружині, які працюють у одного роботодавця та виховують чотирьох дітей віком до 18 років, один із яких інвалід нараховано за лютий 2018 року 8050 грн. та 6090 грн, відповідно. Подружжю потрібно визначитись, хто саме буде використовувати право на податкову соціальну пільгу.

6. Підприємство «Мрія» має відокремлені підрозділи та прийняло рішення про сплату консолідованого податку на прибуток. Який порядок сплати податку в цьому випадку?

7. Юридична компанія “Юні-Лекс”, створена в лютому 2009 року, до 01.01.2018 перебувала на спрощеній системі оподаткування. З 01.01.2018 перейшла на загальну систему. У які строки необхідно буде подавати декларацію та сплачувати податок? Чи буде дане підприємство користуватися пільгами зі сплати податку на прибуток підприємств, якщо обсяг доходів підприємства менше 3 млн. грн. на рік?

Варіант 22.

Теоретичні питання:

1. Тенденції міжгалузевого розподілу податкового навантаження.
2. Еволюція соціального оподаткування в Україні.
3. Зазначте, як відділення Державного казначейства розподіляють суму єдиного податку для цілей його перерахування.
4. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку на прибуток.

Ситуаційні завдання:

5. Працівникам – чоловіку і дружині, які працюють у одного роботодавця та виховують чотирьох дітей віком до 18 років, один із яких інвалід нараховано за лютий 2018 року 7630 грн. та 6150 грн, відповідно. Подружжю потрібно визначитись, хто саме буде використовувати право на податкову соціальну пільгу.

6. Чи буде доходом сума коштів, яка отримана підприємством – платником податку на прибуток, як оплата товарів, відвантажених у період перебування його на спрощеній системі оподаткування?

7. Які документи необхідно подати платнику податку органу ДФС при поданні декларації для реалізації права на податкову знижку за навчання?

Варіант 23.

Теоретичні питання:

1. Розвиток податкових важелів регулювання економіки.
2. Податкові розриви: теорія і можливості імплементації в Україні.
3. Поясніть методику розрахунку ефективної податкової ставки.
4. Порядок подання до податкових органів декларації про доходи громадян. Перерахунок прибуткового податку.

Ситуаційні завдання:

5. Працівникам – чоловіку і дружині, які працюють у одного роботодавця та виховують чотирьох дітей віком до 18 років, один із яких інвалід нараховано за лютий 2018 року 7080 грн. та 6750 грн, відповідно. Подружжю потрібно визначитись, хто саме буде використовувати право на податкову соціальну пільгу.

6. Чи застосовуються штрафні санкції у разі самостійного коригування податкових зобов'язань платником податку?

7. Які наслідки може мати здійснення дозволених видів діяльності, не зазначених в свідоцтві платника єдиного податку?

Варіант 24.

Теоретичні питання:

1. Принципи міжнародного податкового планування за допомогою офшорів
2. Податкові системи і податкові популяції

3. Розкрийте сутність різних систем оподаткування: пропорційної, регресивної та прогресивної.
4. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності

Ситуаційні завдання:

5. Необхідно розрахувати суму транспортного податку.

Умови задачі

Придбано автомобіль 2018 р. випуску вартістю 62 тис дол..

6. У листопаді 2017 року платником податків здійснено попередню оплату за товар нерезиденту-пов'язаній особі на суму 200,0 млн.грн., поставка якого буде здійснена у квітні 2018 року (перехід права власності відбудеться у момент поставки). У якому періоді ця операція враховується при визначенні вартісного критерію (50 млн.грн.) контрольованої операції?

7. Юридична особа на єдиному податку, основний вид діяльності - здача нерухомого майна в оренду, здає в оренду власне приміщення, договору оренди чи акту на право власності землі немає. Чи повинно підприємство платити за землю і скільки?

Варіант 25.

Теоретичні питання:

1. Податкова безпечність в контексті тінізації економіки України
2. Податкове навантаження на працю і капітал
3. Поясніть різницю між податковим агентом і платником податку з доходів фізичних осіб.
4. Органи управління в сфері оподаткування та їх функції.

Ситуаційні завдання:

5. Необхідно **розрахувати** суму збору за спеціальне використання водних ресурсів за звітний період та розподілити належну до сплати суму між державним та місцевим бюджетами.

Умови задачі

Промислове підприємство, розташоване в басейні річки Дніпро (Київська область), в своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного призначення із змішаного джерела. Установлений ліміт забору води становить 1100 куб.м. Згідно з даними первинного обліку води за показниками вимірювальних приладів до змішаного джерела водопостачання забрано з початку року 1700 куб.м води, з яких 35% — підземні води, 65% — поверхневі води. У тому числі на протипожежні потреби використано 500 куб.м водних ресурсів. Усього нараховано і сплачено збору за спеціальне використання водних ресурсів за попередні звітні періоди 65,0 грн.

6. У листопаді 2017 року платником податків здійснена поставка товару, договірна вартість якого складає 85,0 млн.грн., та відбувся перехід права власності у момент поставки. У січні 2018 року платником отримана оплата за поставлений товар на суму 61,0 млн.гривень. За якою подією обраховувати вартісний критерій (50,0 млн.грн.) та як відобразити цю операцію у Звіті?

7. У чому полягає порядок реалізації завдань основних підсистем на прикладі районних податкових інспекцій?

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бечко П. К. Податковий менеджмент : навч. посіб. / П. К. Бечко, Н. В. Лиса. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 288 с.
2. Вилкова Е. С. Податкове планування : навч. посіб.] / Е. С. Вилкова. – К. : Юрай, 2015. – 285 с.
3. Громика Н. К. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Н.К. Громика. – Харків : ХНЕУ, 2014 . – 365с.
4. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Д. І. Дема, І. В. Шевчук, Г. П. Мартинюк. – К. : Алерта, 2017. – 256 с.
5. Ісаншина Г. Ю. Податковий менеджмент : підручник / Г. Ю. Ісаншина : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2003. – 260 с.
6. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. – Суми : Сумський державний університет, 2017. – 412 с.
7. Крисоватий А. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. / А. І. Крисоватий, А. Я. Кізима. – Тернопіль : Карт-бланш, 2004. – 304 с.
8. Маглаперідзе А. С. Податковий менеджмент : навч. посіб / А. С. Маглаперідзе, В. В. Храпкіна – К. :ЦУЛ, 2008. – 328 с.
9. Паранчук С. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук. – Л. : Політехніка, 2012. – 412 с.
10. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI із змінами і доповненнями / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
11. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізима, В. В. Карпова – Київ: Знання, 2008. – 525 с.
12. Суглобов А. Е. Основи податкового планування : [навч. посіб.] / А. Е. Суглобов. – К. : Юніті-Дана, 2015. – 395 с.
13. Череп А. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / А. В. Череп, Л. Г. Олейнікова. – К. : ЗНУ, 2014. –345 с.
14. Ярема Б. М. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Б. М. Ярема, В.П. Маринець. – Львів : Магнолія, 2013. – 224 с.

Навчальне видання

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Методичні рекомендації

Укладач: **Рябенко** Галина Миколаївна

Формат 60x84 1/16. Ум. друк. арк. 13,14.

Тираж 100 прим. Зам. № __

Надруковано у видавничому відділі

Миколаївського національного аграрного університету

54020, м. Миколаїв, вул. Георгія Гонгадзе, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 4490 від 20.02.2013 р.