



Національн
водного господарства
та природокористування

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Національний університет водного господарства та природокористування

**Навчально-науковий інститут
економіки та менеджменту**

Кафедра фінансів і економіки природокористування

06-03-140

Методичні вказівки університет
до практичних та лабораторних занять з дисципліни
«**Податковий менеджмент**»
для студентів спеціальності 7.03050801, 8.03050801
«Фінанси і кредит» денної та заочної форм навчання

Рекомендовано
методичною комісією за
спеціальністю «Фінанси і
кредит»
Протокол № 7 від
25.03.2016 р.

РІВНЕ 2016

Методичні вказівки до практичних та лабораторних занять з дисципліни «Податковий менеджмент» для студентів спеціальностей 7.03050801 та 8.03050801 «Фінанси і кредит» денної та заочної форм навчання / Л. М. Акімова, К.М. Федина. – Рівне : НУВГП, 2016. – 26 с.

Упорядник:

Л. М. Акімова к.е.н., доцент кафедри фінансів і економіки природокористування, К. М. Федина, асистент кафедри фінансів і економіки природокористування

Відповідальний за випуск: Л. М. Мельник, к.е.н., доцент, в.о. завідувача кафедри фінансів і економіки природокористування.

ЗМІСТ

1. Загальні вказівки	3
1.1. Загальні рекомендації до вивчення дисципліни	3
1.2. Мета і завдання викладання дисципліни	3
1.3. Рекомендована література	4
2. Методичні рекомендації до самостійної підготовки та проведення окремих практичних занять	5
2.1. Змістовий модуль 1. Державний податковий менеджмент	5
Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	5
Тема 2. Система державного податкового менеджменту	8
Тема 3. Облік платників податків	10
Тема 4. Облік податкових надходжень та обслуговування платників податків	13
2.2. Змістовий модуль 2. Контрольна робота та корпоративний менеджмент	15
Тема 5. Планування та організація проведення перевірок	15
Тема 6. Узгодження податкових зобов'язань та забезпечення їх сплати податковими органами	18
Тема 7. Контрольна діяльність податкових органів	20
Тема 8. Відповідальність платників податків	22
Тема 9. Корпоративний податковий менеджмент	23
Тлумачний словник термінів з дисципліни «Податковий менеджмент»	25

©Акімова Л.М., Федина К.М., 2016

© Національний університет

водного господарства

та природокористування, 2016



1. Загальні вказівки

1.1. Загальні рекомендації до вивчення дисципліни

Дисципліна «Податковий менеджмент» призначена для вивчення студентами спеціальностей 7.03050801 та 8.03050801 «Фінанси і кредит» денної та заочної форм навчання. Вивчення дисципліни охоплює питання ведення обліку платників податків, порядку нарахування податків та облік фактично внесених сум, методики проведення камеральних і документальних перевірок, правильності нарахування й своєчасності сплати до бюджету податків та обов'язкових платежів. Під час вивчення дисципліни студенти повинні оволодіти теоретичними та практичними основами податкового менеджменту; поглиблено вивчити податкове законодавство; з'ясувати форми і сутність контрольної роботи податкових органів, особливості проведення податкового аудиту з окремих видів податків; набути навиків контрольної роботи працівників податкових органів.

1.2. Мета і завдання викладання дисципліни

Метою викладання даної початкової дисципліни є формування у студентів теоретичних знань і практичних навичок у галузі управління податковою діяльністю.

Основними завданнями вивчення дисципліни „Податковий менеджмент” є:

- засвоєння основних принципів обґрунтування різних видів управлінських рішень, методичних підходів до аналізу ризику та управління ним;
- оволодіння навичками самостійного здійснення аналізу, ідентифікації та оцінювання ризику з використанням комп'ютерної техніки та програмно-математичних комплексів.

Після вивчення дисципліни студент повинен **знати**:

- сутність, зміст і завдання управління податками; організаційні засади управління податками;
- сутність і методи планування та прогнозування податкових надходжень;
- види і джерела податкових ризиків;
- методичні підходи до оцінювання податкових ризиків та управління ними;
- порядок обліку платників податків та податкових надходжень;
- зміст, підстави та порядок надання відстрочення та розстрочення податкових зобов'язань;
- технології управління податковим боргом;
- принципи податкового контролю;
- види перевірок податкових органів;
- методи документального та фактичного контролю правильності нарахування податків та інших обов'язкових платежів;
- особливості супроводу великих платників податків;
- форми податкової звітності платників податків.

Після вивчення дисципліни студент повинні **вміти**:

- аналізувати фінансово-господарську діяльність платника податку, податкову звітність, стан обов'язкових платежів до бюджету, причини податкової заборгованості платників, типові порушення чинного законодавства з питань оподаткування;

- контролювати своєчасність подання податкової звітності до податкових органів, правильність заповнення податкових декларацій та розрахунків і вірогідність поданих у них даних, стан активів платника, що перебувають у податковій заставі;

- вивчати та оцінювати ефективність внутрішнього податкового аудиту, форми і методи податкового аудиту на підприємствах і в страхових компаніях, активи платника, що підлягають продажу для погашення податкового боргу, причини порушень податкового законодавства; моделювати податкові платежі підприємства, схеми оптимізації податкових платежів;

- розробляти методики проведення перевірок, критерії оцінювання та показники ефективності податкового контролю;

- розраховувати суми податків та обов'язкових платежів, що підлягають сплаті до бюджету, суми пені та фінансових санкцій;

- формувати реєстри та особливі справи платників податків, картки особових рахунків платників для обліку податкових надходжень, зведені реєстри податкових надходжень.

Вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» базується на знаннях, отриманих з таких навчальних дисциплін, як «Мікроекономіка», «Макроекономіка», «Економічна історія», «Підприємництво», «Фінансова статистика», «Історія економічних вчень», «Економіка підприємства», «Гроші та кредит», «Менеджмент», «Фінанси підприємств», «Інвестування», «Економічна статистика», «Економічний аналіз», «Фінансовий менеджмент», «Податкова система», а отримані знання будуть використовуватись у подальшому при написанні магістерської роботи.

1.3 Рекомендована література

1. Бечко П. К. Податковий менеджмент : Навч. посіб. / П. К. Бечко, Н. В. Лиса // – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 288 с.

2. Білик М. Д. Податкова система України : Навчально-методичний посібник. / М. Д. Білик, І. А. Золотко // – К. : КНЕУ, 2000.

3. Василик О. Д. Бюджетна система України. / О. Д. Василик К. В. Павлюк // – К. : Центр навчальної літератури, 2004.

4. Данілов О. Д. Оподаткування місцевими, ресурсними, рентними податками та зборами. Неподаткові платежі: Навч. посіб. / О. Д. Данілов, Ю. В. Лапшин, В. А. Онищенко // – Ірпінь : Академія ДПС України, 2002.

5. Данілов О. Д. Оподаткування прибутку та відрахування до цільових фондів : Навч. посіб. / О. Д. Данілов, А. М. Жеребних // – Ірпінь : Академія ДПС України, 2002.

6. Довгалюк В. І. Податкова система: Навч. посіб. / В. І. Довгалюк, Ю. Ю. Ярмоленко – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 360 с.

7. Іванов Ю.Б. Податковий менеджмент : Підручник. / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисовати – К. : Знання, 2008.

8. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент: Навч. посібник. / Г. Ю. Ісаншина // – К. : ЦУЛ, 2003.

9. Оподаткування підприємств. Навч. посіб. / За ред. С. В. Климчук // – К. : Центр навчальної літератури, 2004.

10. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI : остання редакція від 01.01.2016 р. [Електронний ресурс] Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

11. Рева Т.М. Податковий менеджмент: Навч. пос.-2-ге вид., перероб. та доп. / Т. М. Рева – К. : ЦНЛ, 2005.

12. Тимченко О. М. Податковий менеджмент: Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни. / О. М. Тимченко // – К.: КНЕУ. – 2001. – 150 с.

13. Ярема Б. П. Податкова система. Збірник задач та тести : Навч. посіб. – 3-тє видання, перероблене і доповнене. / Б. П. Ярема, В. П. Моринець – Львів: „Магнолія плюс”, 2006. – 272 с.

2. Методичні рекомендації до самостійної підготовки та проведення практичних та лабораторних занять

2.1. ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ № 1 Державний податковий менеджмент

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

План

1. Сутність податкового менеджменту.
2. Основи організації та елементи державного та корпоративного податкового менеджменту.
3. Податкове навантаження.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Дайте визначення поняття «податковий менеджмент».
2. Охарактеризуйте сутність податкового менеджменту.
3. Назвіть чинники, що характеризують податкове навантаження.

Література: [4, 8].

Тестові завдання :

1. Податковий менеджмент – це:

- загальне управління загальним менеджментом;

- система організації колективної праці, ефективного використання ресурсів, концепції зусиль на безперервному підвищенні якості роботи персоналу підприємств, організацій, установ;

- система державного і корпоративного управління податковими потоками шляхом використання науково обґрунтованих форм і методів та ухвалення рішень у сфері управління податковими доходами і податковими витратами на макро- і мікро рівнях;

- система державного і корпоративного управління податковими потоками шляхом використання науково обґрунтованих форм і методів та заперечення рішень у сфері управління податковими доходами і податковими витратами на макро- і мікро рівнях.

2. Скільки виділяють рівнів податкового менеджменту є:

- два;

- три;

- чотири;

- п'ять.

3. Суб'єктами податкового менеджменту на макрорівні є:

- податкові потоки (вхідні та вихідні), що рухаються в результаті виконання податками своїх функцій, а також податковий процес на макро і мікро рівнях;

- держава в особі ВРУ, Президента України, КМУ, Міністерство фінансів, ДФС, митна служба та органи місцевого самоврядування;

- підприємства та організації;

- операції купівлі-продажу.

4. Метою державного податкового менеджменту є:

- оптимізація податкових платежів та забезпечення своєчасності їх сплати;

- цілеспрямована дія на процес функціонування органів податкової служби з метою забезпечення безперебійної роботи податкової адміністрації;

- забезпечення зростання надходжень до Зведеного державного бюджету (суми надходжень до державного і всіх місцевих бюджетів);

- дія, що спрямовується на процес функціонування органів МДЗУ з метою забезпечення безперебійної роботи ДФС.

5. В межах державного податкового менеджменту вирішуються:

- завдання управління податковими потоками підприємств та організацій;

- завдання управління податковими потоками держави та регіонів;

- завдання управління податковими потоками підприємств та державних господарств;

- завдання управління податковими потоками корпорацій та державних господарств.

Завдання для розрахунків:

Задача 1

Розрахувати очікувану суму надходження ПДВ у 2015 році до Державного бюджету від підприємств Рівненської області за таких вихідних умов: **У 2015 році:**

В сільському господарстві області сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 72 млн. грн., а податковий кредит - 32 млн. грн.

В промисловому секторі області сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 178 млн. грн., а податковий кредит - 97 млн. грн.

В будівельній галузі області сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 103 млн. грн., а податковий кредит - 49 млн. грн.

В торгівельній сфері області сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 93 млн. грн., а податковий кредит - 32 млн. грн.

В галузі транспорту та зв'язку області сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 53 млн. грн., а податковий кредит - 26 млн. грн.

В сфері освіти області сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 42 млн. грн., а податковий кредит - 27 млн. грн.

В сфері охорони здоров'я області сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 57 млн. грн., а податковий кредит - 35 млн. грн.

В сфері послуг області сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 98 млн. грн., а податковий кредит - 42 млн. грн.

В 2014 році сільськогосподарським підприємствам надано пільги в розмірі 10 % від суми ПДВ, яку вони повинні сплатити до Державного бюджету. В промисловому секторі надано пільг щодо слати ПДВ на суму 12 млн. грн.; всім інших галузям - 24 млн. грн.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2016 році - 113 %, Сума реструктуризованої недоїмки, термін сплати якої припадає на 2016 рік, складає 18 млн. грн., а очікувана сума недоїмки від даного податку в 2016 році - 24 млн. грн.

Задача 2

Враховувати очікувану суму надходжень ПДВ до Державного бюджету у 2015 році від підприємств Тернопільської області за таких умов: **У 2015 році** сума ПДВ, що була сплачена до Державного бюджету за галузями економіки в області становила:

АПК – 276 млн. грн.

Промисловість – 2826 млн. грн.

Будівельний сектор – 582 млн. грн.

Торгівля – 376 млн. грн.

Транспорт та зв'язок – 301 млн. грн.

Освіта – 112 млн. грн.

Охорона здоров'я – 102 млн. грн.

Послуги – 368 млн. грн.

У 2015 році сума повернутого промисловими підприємствами ПДВ складала 10 % від сплаченої ними суми ПДВ до державного бюджету; в сфері послуг - 7 % від сплаченої підприємствами суми ПДВ до державного бюджету.

У 2016 році в області прогнозується зменшення бази оподаткування ПДВ у порівняльних цінах у промисловості на 20 %, у будівельній галузі – 30 %.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2016 році - 114 %. Сума реструктуризованої недоїмки, термін сплати якої припадає на 2016 рік, складає 265 млн. грн., а очікувана сума недоїмки від даного податку в 2016 році - 326 млн. грн.

Тема 2. Система державного податкового менеджменту

План

1. Елементи державного податкового процесу.
2. Державне податкове планування і прогнозування.
3. Державне податкове регулювання.
4. Процедура податкового адміністрування.
5. Права та обов'язки органів Державної фіскальної служби.
6. Права та обов'язки платників податків.
7. Податковий аудит.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Охарактеризуйте поняття державний податковий менеджмент.
2. Назвіть і охарактеризуйте елементи податкового процесу.
3. Наведіть та розкрийте сутність формули надходження податкових платежів до бюджету.
4. Охарактеризуйте інструменти державного податкового регулювання.
5. Проаналізуйте процедуру податкового адміністрування.
6. Назвіть основні права та обов'язки органів Державної фіскальної служби.
7. Наведіть основні права та обов'язки платників податків.
8. Дайте визначення поняття податковий аудит, охарактеризуйте його методи.

Література: [4, 10, 13].

Тестові завдання :

1. Податковий процес на макрорівні у широкому розумінні – це:

- закріплення нормами податкового права відносин щодо управління податковими бюджетами на основі чинної системи оподаткування та податкового механізму в межах ухвалені державної податкової політики;
- діяльність підприємств, організацій та органів місцевого самоврядування зі складання, затвердження та виконання податкових бюджетів;
- система управління податковими потоками з боку органів державної влади, підприємств та організацій в межах встановлених процедур;
- організація податкового процесу та державного податкового планування для забезпечення наповнення коштами місцевих бюджетів.

2. В загальному вигляді надходження податкових платежів до бюджету можна визначити за формулою:

- $ПН = (ПБ - П) \times Ст \times \text{dinf} + Зр - Зоч$;
- $ПН = (ПБ \times Ст - П) \times \text{dinf} - Зр - Зоч$;
- $ПН = (ПБ \times Ст - П) \times \text{dinf} + Зр - Зоч$;

- ПН = (ПБ x Ст + П) x dinf - Зр - Зоч.

3. Сукупність податкових платежів у певній комбінації відповідно до класифікаційних груп і видів – це:

- система податків;
- система оподаткування та нарахувань;
- елементи податкового процесу;
- податкова та соціальна система.

4. Податковий аудит – це:

- законодавчі дії перевіряючих органів щодо удосконалення системи оподаткування, а також здійснення операцій, пов'язаних з проведенням платниками податків розрахунків з Пенсійним фондом;
- законодавчі дії державних органів щодо правильності обчислення підприємствами соціальних зборів та інших обов'язкових платежів, а також одержання ними доходів;
- процесуальні дії контролюючих органів щодо контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, а також здійснення операцій, пов'язаних з одержанням доходів і здійсненням розрахунків;
- процесуальні дії перевіряючих органів щодо своєчасності реєстрації платників податків в органах державної реєстрації та в МДЗУ.

5. Об'єктом податкового аудиту є:

- документи бухгалтерського обліку та звітності, декларації та розрахунки по сплаті податків;
- збори та обов'язкові платежів, інші документи фінансово-господарської діяльності, активи суб'єкта господарювання та його технологічні процеси;
- платники податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджетів всіх рівнів та державних цільових фондів;
- аудиторські компанії та посадові особи контролюючих органів, які уповноважені на проведення податкового аудиту.

Завдання для розрахунків:

Задача 3

Розрахувати очікувану суму надходження ПДВ у 2015 році до Державного бюджету від підприємств Волинської області за таких вихідних даних: **У 2015 році:**

В АПК сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 84 млн. грн., а податковий кредит - 34 млн. грн.

В промисловому секторі сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 148 млн. грн., а податковий кредит - 99 млн. грн.

В будівельній галузі сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 104 млн. грн., а податковий кредит - 47 млн. грн.

В торгівельній сфері сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 88 млн. грн., а податковий кредит - 29 млн. грн.

В галузі транспорту та зв'язку сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 55 млн. грн., а податковий кредит - 25 млн. грн.

В сфері освіти сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 44 млн. грн., а податковий кредит - 26 млн. грн.

В сфері охорони здоров'я сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 55 млн. грн., а податковий кредит - 33 млн. грн.

В сфері послуг сума податкових зобов'язань з ПДВ складала 99 млн. грн., а податковий кредит - 44 млн. грн.

У 2015 році було надано пільг щодо слати ПДВ в торговельній сфері в розмірі 14 % від суми ПДВ, яку галузь повинна була сплатити до Державного бюджету; в сфері послуг сума пільг із сплати ПДВ становила 12 млн. грн.; у будівельній галузі було надано пільг щодо слати ПДВ в розмірі 7 % суми ПДВ, яку галузь повинна була сплатити до державного бюджету; для всіх інших галузей було надано пільг із сплати ПДВ на суму 11 млн. грн.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2016 році - 115 %. Сума реструктуризованої недоїмки, термін сплати якої припадає на 2016 рік, складає 17 млн. грн., а очікувана сума недоїмки з даного податку у 2016 році - 25 млн. грн.

Задача 4

Розрахувати очікувану суму надходжень від податку на прибуток підприємств у 2016 році в Державний бюджет України від підприємств Рівненщини. Прибуток в с/г Рівненської області в 2015 році склав 35 млн. грн.

Прибуток підприємств промислового комплексу Рівненської області в 2015 році склав 98 млн. грн., підприємств будівельної галузі - 58 млн. грн., в торговельній сфері - 47 млн. грн., підприємств транспорту та зв'язку - 27 млн. грн., в сфері освіти - 2 млн. грн., в сфері охорони здоров'я - 15 млн. грн., в сфері послуг - 42 млн. грн.

В 2015 році було надано пільг в промисловості, а також у сферах освіти та охорони здоров'я на суму 3,2 млн. грн. В сфері послуг 3 % прибутку оподатковується за ставкою 0 %. В с/г 30 % прибутку підприємств звільнено від сплати податку.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2016 році - 113 %, Сума реструктуризованої недоїмки з податку на прибуток підприємств, термін погашення якої припадає на 2016 рік, складає 1,8 млн. грн., а очікувана сума недоїмки з цього податку в 2016 році - 3,8 млн. грн.

Тема 3. Облік платників податків

План

1. Необхідність та сутність обліку платників податків.
2. Облік суб'єктів підприємницької діяльності в органах державної реєстрації.
3. Облік юридичних осіб - платників податків.
4. Облік фізичних осіб – платників податків.
5. Порядок внесення змін до облікових документів та зняття з обліку платників податків.



ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Охарактеризуйте сутність обліку платників податків.
2. Охарактеризуйте поняття та функції Єдиного державного реєстру.
3. Проаналізуйте особливості обліку юридичних осіб - платників податків
4. Проаналізуйте особливості обліку фізичних осіб – платників податків.
5. Проаналізуйте порядок внесення змін до облікових документів та зняття з обліку платників податків.

Література: [1, 2, 5, 8].

Тестові завдання:

1. Звітна частина облікової справи платника податків формується із:

- звітних документів, що подаються платником податків до податкового органу;
- журналів обліків платників податків;
- документів, що стосуються діяльності та ліквідації платника податків;
- звітних документів, що подаються платником податків до органів статистики.

2. Контролюючі органи вносять зміни до районного рівня Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб та Реєстру фізичних осіб на підставі:

- інформації партнерів про ліквідацію юридичної особи;
- копії розпорядчого документа про утворення ліквідаційної комісії;
- копії розпорядчого документа власника або органу, уповноваженого на те засновницькими документами про ліквідацію;
- документально підтвердженій інформації про відкриття та закриття рахунків від банків та електронних реєстрів з установ банків.

3. Податкове зобов'язання сплачується:

- у випадку подання уточненого розрахунку;
- у випадку визначення податкового зобов'язання контролюючим органом;
- у випадках виникнення податкового зобов'язання з причин, не пов'язаних з порушенням податкового законодавства;
- усі відповіді правильні.

4. Працівники контролюючих органів, які ведуть облік платників податків не забезпечують:

- підтримку облікових даних в активному стані;
- удосконалення системи податкових санкцій;
- ведення журналу обліків платників податків – юридичних та фізичних осіб – СПД;
- формування облікової справи платника податків.

5. Облікові дані платника податків містять:

- перелік видів діяльності, що проводяться суб'єктом, а також відомості щодо наявності у нього заборгованості до бюджету;
- дані надані платником за власним бажанням;
- дані надані платником за запитом податкового органу;
- відомості з реєстраційної картки СПД.



Задача 5.

Розрахувати очікувану суму надходжень від податку па прибуток підприємств у 2015 році до Державного бюджету України від підприємств Волинської області за таких вихідних умов: У 2014 році:

- прибуток в сільському господарстві склав 270 млн. грн.
- прибуток в промисловому секторі - 2838 млн. грн.
- прибуток в будівельній сфері - 578 млн. грн.
- прибуток підприємств торгівельної галузі - 389 млн. грн.
- прибуток підприємств транспорту та зв'язку - 297 млн. грн.
- прибуток в сфері освіти - 103 млн. грн.
- прибуток в сфері охорони здоров'я - 112 млн. грн.
- прибуток в сфері послуг - 392 млн. грн.

В 2014 році надано пільг із сплати податку на прибуток підприємств в промисловості, сфері освіти та на транспорті на суму 25 млн. грн. В сфері охорони здоров'я 17 % прибутку було оподатковано за зниженою ставкою на 50 %, а 12 % прибутку повністю звільнено від слати цього податку. В с/г було сплачено податок на прибуток з 44 % отриманого прибутку підприємств. Торгівельна сфера 14 % прибутку отримала від операцій, які не оподатковуються даним податком, сфера послуг - 5 %. При перевірці будівельних підприємств контролюючими органами донараховано податку на прибуток підприємств на суму 35 тис. грн.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2015 році - 117 %. Сума реструктуризованої недоїмки з податку на прибуток підприємств, термін сплати якої припадає на 2015 рік складає 278 млн. грн., а очікувана сума недоїмки з цього податку в 2015 році - 498 млн. грн.

Задача 6.

Розрахувати очікувану суму надходжень від податку на прибуток підприємств у 2016 році в Державний бюджет України з підприємств Житомирської області. У 2015 році в Житомирській області прибуток підприємств в с/г, мисливстві та лісовому господарстві склав 33 млн. грн., промисловості - 97 млн. грн., будівельної галузі - 55 млн. грн., торгівельній сфері - 44 млн. грн., підприємств транспорту та зв'язку - 26 млн. грн., сфері освіти - 11 млн. грн., охорони здоров'я - 13 млн. грн., послуг - 44 млн. грн.

В 2015 році надано пільг із слати податку на прибуток підприємств в промисловості, сферах освіти та охорони здоров'я на суму 33 млн. грн. В сфері послуг 5 % прибутку оподатковується за ставкою 0 %. В с/г 25 % прибутку підприємств було звільнено від сплати податку.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2015 році - 112 %. Сума реструктуризованої недоїмки з податку на прибуток підприємств, термін сплати якої припадає на 2015 рік, складає 1.5 млн. грн. Очікувана сума недоїмки з податку на прибуток підприємств у 2015 році складає 3.4 млн. грн.



Тема 4. Облік податкових надходжень та обслуговування платників податків

водного господарства
та природокористування

План

1. Облік податкових зобов'язань.
2. Строки і джерела погашення податкових зобов'язань та розрахунки держави з платниками.
3. Обслуговування платників податків.
4. Податкові роз'яснення та навчання платників податків.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Охарактеризуйте поняття та суть податкового зобов'язання.
2. Проаналізуйте строки і джерела погашення податкових зобов'язань.
3. Які послуги надаються платникам податків.
4. Наведіть сутність та підстави для надання податкового роз'яснення.

Література: [1, 3, 5, 9].

Тестові завдання :

1. Основними завданнями підрозділів контролюючих органів по роботі з платниками податків визначено:

- забезпечення зворотного зв'язку платників податків з органами влади;
- розрахунок податкового зобов'язання платників податків;
- визначення розміру пені, що нараховується за несвоєчасну здачу податкової декларації;
- стягнення штрафів нарахованих платнику податків.

2. Звернення платників податків податковими органами розглядаються і вирішуються в такий термін від дня їх надходження:

- 30 днів;
- 25 днів;
- 20 днів;
- 15 днів.

3. Податкові роз'яснення – це:

- відповіді органів ДФС всіх рівнів з питань ведення господарської діяльності суб'єктами господарювання, надані у строки, встановлені законом для надання відповідей на звернення громадян до органів державної влади;
- відповіді органів державної влади України всіх рівнів з питань оподаткування, надані безоплатно на запити зацікавлених осіб у строки, встановлені законом;
- відповіді районних органів ДФС та Міністерства фінансів України з питань оподаткування, які надані безоплатно на запити фізичних осіб;
- відповіді органів ДФС всіх рівнів з питань оподаткування, надані безоплатно на запити зацікавлених осіб у строки, встановлені законом для надання відповідей на звернення громадян до органів державної влади.

4. Якщо податкова декларація здається щоквартально, то вона повинна бути здана протягом такої кількості календарних днів після закінчення звітного кварталу:

- 10;
- 20;
- 30;
- 40.

5. Встановлення та затвердження розміру податкових надходжень та податкових витрат на рівні держави, місцевих бюджетів, підприємств та організацій здійснюється в процесі:

- податкового планування;
- податкового контролю;
- податкового обліку;
- податкового організування.

Завдання для розрахунків:

Задача 7.

Розрахувати очікувану суму надходжень від податку на прибуток підприємств у 2016 році від підприємств Тернопільської області до Державного бюджету України за таких умов: У 2014 році:

- прибуток в сільському господарстві склав 258 млн. грн.
- прибуток в промисловому секторі - 2869 млн. грн.
- прибуток в будівельній сфері - 545 млн. грн.
- прибуток підприємств торгівельної галузі - 378 млн. грн.
- прибуток підприємств транспорту та зв'язку - 65 млн. грн.
- прибуток в сфері освіти - 125 млн. грн.
- прибуток в сфері охорони здоров'я - 126 млн. грн.
- прибуток в сфері послуг - 385 млн. грн.

В 2015 році надано пільг із слати податку на прибуток підприємств в промисловості, сфері освіти та на транспорті на суму 305 млн. грн. В сфері охорони здоров'я 14 % прибутку підприємств оподатковується за ставкою зниженою на 50 %. В с/г було сплачено податку на прибуток з 55 % прибутку підприємств. В торгівельній сфері 16 % прибутку підприємств оподатковується за ставкою зниженою на 25 %, сфері послуг 3 % прибутку оподатковується за ставкою 0 %.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2016 році - 115 %, Сума реструктуризованої недоїмки з податку на прибуток підприємств, термін сплати якої припадає на 2015 рік складає 269 млн. грн., а очікувана сума недоїмки з даного податку в 2015 році - 531 млн. грн.



Задача 8

Розрахувати очікувану суму ПДФО, що надійде до місцевого бюджету у 2016 році. Сумарні доходи фізичних осіб з вирахуваними соціальними пільгами у 2015 році становили:

- в АПК- 8 млн. грн.
- в промисловості - 79 млн. грн.
- в будівельній галузі - 55 млн. грн.
- в торгівельній сфері - 18 млн. грн.
- для підприємств транспорту та зв'язку - 20 млн. грн.
- в сфері освіти - 10 млн. грн.
- в сфері охорони здоров'я - 10,8 млн. грн.
- в сфері послуг - 40 млн. грн.

Соціальні утримання у 2015 становили 987 тис. грн.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2016 році - 112 %, Сума реструктуризованої недоїмки, термін сплати якої припадає на 2016 рік складає 18 млн. грн., а очікувана сума недоїмки з даного податку в 2016 році - 15 млн. грн.

2.2. ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ № 2. Контрольна робота та корпоративний менеджмент

Тема 5. Планування та організація проведення перевірок

План

1. Сутність та види податкових перевірок.
2. Організація проведення камеральної перевірки.
3. Організація проведення планової виїзної перевірки.
4. Організація позапланової виїзної перевірки.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Назвіть види податкових перевірок, в чому їх основна відмінність.
2. Охарактеризуйте поняття камеральної перевірки.
3. На яких підставах проводиться планова виїзна перевірка.
4. На яких підставах проводиться позапланова виїзна перевірка, її суттєві відмінності від планової.

Література: [4, 9, 10].

Тестові завдання :

1. За способом організації податкові перевірки бувають:

- планові, позапланові, рівночасні та зустрічні;
- комплексні, разові та однопланові;
- рівнотривалі, апеляційні, адміністративні та за рішенням суду;
- виїзні, невиїзні, кабінетні та судові.

2. Позаплановою є податкова перевірка:

- яка не передбачена в плані роботи контролюючого органу і проводиться в разі необхідності за рішенням керівника контролюючого органу або суду;
- платника податків, яка проводиться контролюючим органом за рішенням податкової міліції;
- що передбачає контроль органами ДФС порядку проведення платниками податків розрахунків із своїми партнерами;
- платників податків та їх партнерів щодо господарських стосунків між ними, дотримання ними податкового законодавства та правильності розрахунків з бюджетом.

3. Тривалість планової виїзної податкової перевірки всіх суб'єктів, крім малого бізнесу та великих підприємств, не повинна перевищувати таку кількість робочих днів:

- 10;
- 20;
- 30;
- 40.

4. Позапланова податкова перевірка проводиться за наявності таких обставин:

- платник подав скаргу, в якій вимагає повного або часткового скасування результатів проведеної перевірки;
- у випадку недопущення перевіряючих до планової перевірки;
- у випадку протидії перевірці з боку посадових осіб податкової міліції;
- у разі коли податковим органом вищого рівня при перевірці податкового органу нижчого рівня виявлено порушення податкового законодавства.

5. Камеральна податкова перевірка:

- це перевірка достовірності висновків податкового органу нижчого рівня, податковим органом вищого рівня. Контролюючий орган вищого рівня має право прийняти рішення про повторну перевірку у разі, коли щодо осіб які проводили попередню перевірку розпочато службове розслідування або порушено кримінальну справу;
- це перевірка, що проводиться за місцем знаходження платника податків, який перевіряється;
- проводиться без виїзду, в контролюючому органі на основі податкових декларацій та розрахунків поданих платником податків;
- це одночасне проведення перевірок на декількох підприємствах, або перевірка однієї галузі економіки.

Методичні вказівки:

При розрахунку фінансових санкцій, які повинні бути застосовані до порушників податкового законодавства студентам необхідно ґрунтовно вивчити податкове законодавство з даного питання та враховувати наступне:

- самостійно нараховані податкові зобов'язання платники податків повинні сплатити протягом 10-тих календарних днів після граничного терміну здачі декларації (ст. 57.1);

--- податкові зобов'язання нараховані податковими органами платники податків повинні сплатити протягом 10-тьох календарних днів після отримання податкового повідомлення – рішення;

- при донарахованні податковими органами податкових зобов'язань до платника податків застосовуються штрафні санкції в розмірі 25 % від донарахованої суми(ст. 123.1);

- при повторному протягом 1095 днів донарахованні податковими органами податкових зобов'язань до платника податків застосовуються штрафні санкції в розмірі 50 % від донарахованої суми (ст. 123.1);;

- при затримці сплати платником податків самостійно визначеної суми податкового зобов'язання менше 30 календарних днів до нього застосовується штраф в розмірі 10 % від несвоєчасно сплаченої суми (ст.126.1);

- при затримці сплати платником податків самостійно визначеної суми податкового зобов'язання більше 30 календарних днів до нього застосовується штраф в розмірі 20 % від несвоєчасно сплаченої суми(ст.126.1);

- на суму несвоєчасно сплачених платниками податків самостійно нарахованих та донарахованих податковими органами податкових зобов'язань, а також нарахованих, пов'язаних з цим штрафів, порушнику нараховується пеня в розмірі 120 % облікової ставки НБУ за кожний день їх несвоєчасного погашення (с.129.4);

- у разі коли платник податків до початку перевірки його податковим органом самостійно виявив факт заниження податкового зобов'язання, подав уточнюючий розрахунок і сплатив штраф в розмірі 3 %, або відобразив таку недоплату в наступному звітному періоді та сплатив штраф у розмірі 5 % від суми недоплати інші штрафні санкції до нього не застосовуються (ст.50.1).

Пеня нараховується після закінчення встановлених строків погашення узгодженого грошового зобов'язання на суму податкового боргу.

Нарахування пені розпочинається:

а) при самостійному нарахуванні суми грошового зобов'язання платником податків - від першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати грошового зобов'язання;

б) при нарахуванні суми грошового зобов'язання контролюючими органами - від першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати грошового зобов'язання, визначеного у податковому повідомленні – рішенні.

Пеня, визначена підпунктом 129.1.1 пункту 129.1 цієї статті, нараховується на суму податкового боргу (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені) із розрахунку 120 відсотків річних облікової ставки Національного банку України, діючої на день виникнення такого податкового боргу або на день його (його частини) погашення, залежно від того, яка з величин таких ставок є більшою, за кожний



Завдання для розрахунків:

Задача 1

Розрахувати суму фінансових санкцій, які були застосовані до підприємства в 2015 році за таких умов:

20.05.2015 р. ДПІ перевірила фірму «Мрія» і виявила, що у декларації за I квартал 2015 року ця фірма занижила свої зобов'язання із слати податку на прибуток підприємств на 5000 грн. Податкове повідомлення рішення фірма отримала 10.06.2014 р. Донараховані податкові зобов'язання та штраф погашені фірмою 25.06.2014 р.

25.08.2015 р. ДПІ повторно перевірила фірму «Мрія» і виявила, що у декларації за липень 2015 року ця фірма необгрунтовано заявила до відшкодування 8000 грн. ПДВ.

Податкове повідомлення рішення фірма отримала 10.09.2015 р.

Донараховані податкові зобов'язання погашені фірмою 20.09.2015 р., а штраф – 30.09.2015 р. Облікова ставка НБУ становить 9 %.

Тема 6. Узгодження податкових зобов'язань та забезпечення їх сплати податковими органами

План

1. Апеляційне узгодження сум податкових зобов'язань.
2. Податкові вимоги та джерела сплати податкових зобов'язань.
3. Податкова застава.
4. Адміністративний арешт активів платників податків.
5. Розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. В які терміни платник податків може оскаржити невірно визначене податкове зобов'язання.
2. Назвіть умови за чкими податкове повідомлення або податкові вимоги вважаються відкликаними.
4. Охарактеризуйте поняття та суть податкової застави.
5. В якому випадку застосовується адміністративний арешт активів платників податків.
6. В якому випадку відбувається розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань

Література: [1, 2, 5, 8].

Тестові завдання :

1. Податкове зобов'язання, нараховане податковим органом за результатами документальної та камеральної перевірки вважається узгодженим платником податків:

- в місячний термін після нарахування такого податкового зобов'язання;
- протягом 10 днів після нарахування такого податкового зобов'язання;
- в день отримання платником податків податкового повідомлення-рішення;
- в день нарахування податковим органом такого податкового зобов'язання.

2. Податкова вимога надсилається платнику податків:

- протягом десяти днів після закінчення граничного терміну сплати узгодженої суми податкового зобов'язання;
- не раніше першого робочого тижня після закінчення граничного терміну сплати узгодженої суми податкового зобов'язання;
- протягом першого робочого тижня після закінчення граничного терміну сплати узгодженої суми податкового зобов'язання;
- не раніше першого робочого дня після закінчення граничного терміну сплати узгодженої суми податкового зобов'язання.

3. Активи платника податків звільнюються з податкової застави у випадку:

- відчуження або оренди рухомого та нерухомого майна, за винятком майна, що використовуються у підприємницькій діяльності платника податків;
- використання майна, майнових та немайнових прав, а також коштів платника податків для здійснення прямих або портфельних інвестицій;
- визнання податкового боргу безнадійним;
- ліквідації об'єктів рухомого або нерухомого майна платника податків.

4. Узагальнення і реалізація результатів виїзної податкової перевірки передбачає:

- проведення інвентаризації основних і оборотних засобів та проведення контрольних обмірів;
- встановлення відповідальних осіб за ведення фінансово-господарської діяльності в період, що перевіряється;
- складання акту при виявленні порушень;
- встановлення винуватців виявлених порушень податкового законодавства.

5. Скарга платника податків на податкове повідомлення-рішення, що оскаржується, повинна бути подана до контролюючого органу протягом такої кількості календарних днів, після дня отримання повідомлення-рішення:

- 10;
- 20;
- 30;
- 40.

Завдання для розрахунків:

Задача 2:

Розрахувати суму фінансових санкцій, які будуть застосовані до підприємства, яке 15 червня 2015 р. сплатило самостійно узгоджені ПДВ в сумі 12000 грн. за січень 2015 р. та податок на прибуток підприємств в сумі 18000 грн. за I квартал 2015 р.



Облікова ставка НБУ становить 8 %.
водного господарства
та природокористування

Методичні вказівки:

Податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:

49.18.1. календарному місяцю (у тому числі в разі сплати місячних авансових внесків) - протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

49.18.2. календарному кварталу або календарному півріччю (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя);

49.18.3. календарному року, крім випадків, передбачених підпунктами 49.18.4 та 49.18.5 цього пункту - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;

При затримці сплати платником податків самостійно визначеної суми податкового зобов'язання до 30 календарних днів до нього застосовується штраф в розмірі 10 % від несвоєчасно сплаченої суми; більше 30 календарних днів - штраф в розмірі 20 % від несвоєчасно сплаченої суми;

Задача 3

Розрахувати суму фінансових санкцій, які будуть застосовані до підприємства.

Під час перевірки сільськогосподарського підприємства у травні 2015 р. податковою інспекцією було виявлено нецільове використання ним податкового зобов'язання з ПДВ за січень 2015 р. на суму 20000 грн.

Податкове повідомлення рішення підприємство отримала 20.05.2015 р. Донараховані податкові зобов'язання та штраф погашені підприємством 20.09.2015 р.

Облікова ставка НБУ становить 10,5 %.

Тема 7. Контрольна діяльність податкових органів

План

1. Податковий контроль та повноваження органів державної влади щодо його здійснення.
2. Контроль сплати ПДВ.
3. Контроль сплати податку на прибуток підприємств.
4. Контроль сплати платежів за ресурси.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Охарактеризуйте схему факторингової операції.
2. Особливості проведення операції факторингу та його класифікація.

3. Охарактеризуйте операційний, фінансовий, зворотний та комбінований лізинг.

Література: [1, 11, 13].

Тестові завдання :

1. Активи платника податків звільнюються з податкової застави у випадку:

- відчуження або оренди рухомого та нерухомого майна, за винятком майна, що використовуються у підприємницькій діяльності платника податків;
- використання майна, майнових та немайнових прав, а також коштів платника податків для здійснення прямих або портфельних інвестицій;
- визнання податкового боргу безнадійним;
- ліквідації об'єктів рухомого або нерухомого майна платника податків.

2. Керівник податкового органу може накласти арешт на активи платника податків на такий термін:

- 2 дні;
- 3 дні;
- 4 дні;
- 5 днів.

3. Контроль за використанням земельних ресурсів платниками податків з боку органів ДФС не включає:

- контроль за не порушенням платниками податку заборони на здійснення бартерних операцій;
- перевірку правильності використання платниками податків оцінки вартості земельних ресурсів та структури земель при розрахунку земельного податку;
- контроль своєчасності здачі розрахунку та перерахування плати за землю;
- контроль за своєчасністю сплати земельного податку фізичними особами.

4. Контроль за розрахунками та сплатою ПДВ здійснюють відповідні підрозділи податкової служби шляхом проведення камеральних і документальних перевірок з використанням:

- декларацій про ПДВ;
- декларації платника податку на прибуток підприємства;
- розрахунку податку з доходів фізичних осіб;
- реєстраційних документів платника податків.

5. Контроль за використанням прісних водних ресурсів платниками податків з боку контролюючих органів не включає:

- контроль за повнотою обчислення і своєчасністю сплати до бюджету плати за спеціальне використання водних ресурсів;
- контроль за користування водами для потреб гідроенергетики і водного транспорту;
- контроль за забруднення водних ресурсів шкідливими скидами промислових, аграрних та комунальних підприємств;
- контроль за дотриманням водогосподарськими та промисловими підприємствами доведених їм лімітів на використання води.



Завдання для розрахунків:

Задача 4

Розрахувати суму фінансових санкцій, які будуть застосовані до підприємства.

Підприємство нарахувало податкове зобов'язання з ПДВ за лютий 2015 року в розмірі 30 тис. грн., яке сплачувало чотирма рівними частинами: на 5, 25, 65 та 95 день після граничного терміну здачі декларації. Облікова ставка НБУ 11 %.

Задача 5

Розрахувати суму фінансових санкцій, які повинно сплатити підприємство.

Під час проведення аудиту у травні 2015 року аудитори виявили недоплату підприємством ПДВ на суму 10000 грн. за березень 2015 р. та податку на прибуток підприємств на суму 25000 за I квартал 2015 р. Акт аудиту переданий підприємству 30 травня 2015 р. Підприємство подало уточнюючий розрахунок та сплатило, донараховане аудиторською компанією ПДВ в сумі 10000 грн. 25 червня 2015 р., а також включило в декларацію за II квартал та сплатило нарахований аудиторською компанією ППП в сумі 20000 тис. грн. 20 липня 2015 р. та 5000 грн. 20 серпня 2015 р. Податкова інспекція розпочала перевірку підприємства 10 серпня 2015 р. Облікова ставка НБУ 9,5 %.

Тема 8. Відповідальність платників податків

План

1. Фінансова відповідальність платників податків.
2. Адміністративна відповідальність.
3. Кримінальна відповідальність.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Охарактеризуйте яку фінансову відповідальність несуть платники податків.
2. За яких умов нараховується пеня.
2. Назвіть за які види порушень настає адміністративна відповідальність податкового законодавства:
- 4 Назвіть за які види порушень настає кримінальна відповідальність податкового законодавства:

Література: [4, 5, 11].

Тестові завдання :

1. Арешт активів платника податків застосовується у випадку:

- виїзду фізичної особи, що має податковий борг, до іншого міста;
- реєстрації платника в органах ДФС;
- смерті фізичної особи;
- порушення платником правил відчуження активів.

2. У разі не подання у передбачені Кодексом строки документів для взяття платника на облік, сплачуються такі штрафні санкції:

- для самозайнятих осіб - 170 грн., юридичних осіб – 510 грн.;
- для самозайнятих осіб - 180 грн., юридичних осіб – 500 грн.;
- для самозайнятих осіб - 190 грн., юридичних осіб – 540 грн.;
- для самозайнятих осіб - 170 грн., юридичних осіб – 520 грн..

3. У разі неподання платником податкової декларації (розрахунків) у визначені законом терміни, сплачуються такі штрафні санкції:

- 170 грн. за кожне таке неподання або затримку;
- 160 грн. за кожне таке неподання або затримку;
- 180 грн. за кожне таке неподання або затримку;
- 171 грн. за кожне таке неподання або затримку.

4. В якому розмірі при донарахуванні податковими органами податкових зобов'язань до платника податків застосовуються штрафні санкції від донарахованої суми:

- 25 %;
- 50%;
- 10%;
- 5 %.

5. КпАП передбачає відповідальність за такі порушення податкового законодавства:

- порушення порядку розрахунків із споживачами, незаконна торгівельна діяльність;
- порушення правил здійснення валютних операцій, порушення порядку заняття підприємницькою або господарською діяльністю;
- ухилення від подання декларації про доходи, зберігання або транспортування алкогольних напоїв або тютюнових виробів, на яких немає акцизних марок;
- всі відповіді правильні.

Завдання для розрахунків:

Задача 6

Розрахувати очікувану суму, яку підприємство «Рада» сплатить до місцевого бюджету у 2016 році від податку з доходів фізичних осіб, якщо соціальну пільгу в розмірі 150 % від загальної пільги має 12 % робітників, а загальну соціальну пільгу мають 43 % працюючих.

На підприємстві «Рада» середньомісячна чисельність працівників - 345 осіб, середньомісячна зарплата в 2015 році складала 2250 грн. Сума соціальних утримань у 2015 році складала 17 тис. грн.

Прожитковий мінімум 2015 році складала 1378 грн.

Очікуваний індекс-дефлятор у 2015 році - 117 %. Сума реструктуризованої недоїмки з ПДФО, термін сплати якої припадає на 2015 рік, складає 13977 грн., а очікувана сума недоїмки з даного податку в 2015 році - 24327 грн.

Тема 9. Корпоративний податковий менеджмент

План

- 1. Сутність та елементи корпоративного податкового менеджменту.
- 2. Податкове планування на підприємствах.
- 3. Ухилення від оподаткування.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Розкрийте сутність та принципи корпоративного податкового менеджменту.
2. Назвіть основні складові податкового планування на підприємствах
3. Охарактеризуйте способи ухилення від сплати податків.

Література: [11, 12, 13].

Тестові завдання :

1. Корпоративний податковий менеджмент – це:

- система управління податковими потоками підприємства шляхом використання науково обґрунтованих ринкових форм і методів та ухвалення управлінських рішень у сфері податкових доходів і витрат на макrorівні;
- діяльність господарюючих суб'єктів України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, побудована на взаємовідносинах між ними, що має місце як на території України, так і за її межами;
- це процес планування, організації, приведення в дію та контроль організації з метою досягнення координації людських і матеріальних ресурсів, необхідних для ефективного виконання завдань;
- це комплексна система стійкості, надійності і ефективності управління фінансами. Вона включає формування і планування фінансових показників з дотриманням наукових підходів і принципів менеджменту, балансу прибутків і витрат, показників ефективності використання ресурсів, рентабельності роботи і товарів.

2. До функцій корпоративного менеджменту відносять:

- розроблення і обґрунтування застосування ефективного податкового режиму, створення та підтримка інформаційної бази податкового законодавства;
- розроблення корпоративної податкової політики і податкового бюджету;
- здійснення корпоративного податкового планування, прогнозування та бюджетування;
- всі відповіді правильні.

3. Види податкового планування на підприємствах:

- оперативне, тактичне та стратегічне;
- оперативне, планове та стратегічне;
- відносне, тактичне та стратегічне;
- позапланове, планове та стратегічне.

4. Причини ухилення від оподаткування:

- етично-психологічні;
- економічні;
- техніко-юридичні;
- всі відповіді правильні.

5. Назвіть функціональні елементи корпоративного податкового менеджменту:

- планування, організування;
- мотивування, регулювання;
- облік, контроль;
- всі відповіді правильні.

ТЛУМАЧНИЙ СЛОВНИК ТЕРМІНІВ З ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Податковий менеджмент – це частина загального управління ринковою економікою, тобто складова загального менеджменту.

Пеня - плата у вигляді процентів, нарахованих на суму податкового боргу (без урахування пені), що стягується з платника податків у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання.

Платники податків - юридичні особи, їхньої філії, відділення, інші відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи, а також фізичні особи, які мають статус суб'єктів підприємницької діяльності чи не мають такого статусу, на яких згідно з законами покладено обов'язок утримувати та/або сплачувати податки і збори (обов'язкові платежі), пеню та штрафні санкції.

Податкова система – це закріплена в податковому законодавстві комбінація форм і видів податкових платежів, елементи, принципи і методи оподаткування, а також права, обов'язки та відповідальність суб'єктів податкових відносин.

Податкова декларація - документ, що подається платником податків до контролюючого органу у строки, встановлені законодавством, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору (обов'язкового платежу).

Податкове зобов'язання – це зобов'язання платника податків сплатити до бюджету або державного цільового фонду відповідну суму коштів.

Податкове повідомлення - письмове повідомлення контролюючого органу про обов'язок платника податків сплатити суму податкового зобов'язання, визначену контролюючим органом у випадках, передбачених законодавством України.

Податкове регулювання (ПР) – це комплекс дій органів управління, направлених на перерозподіл податкового навантаження між платниками податків та видами податків, а також організування такої системи податкового менеджменту яка б найбільш сприяла розвитку національного господарства та забезпечувала максимально можливі надходження до державного та місцевих бюджетів.

Податкове мотивування – це комплекс заходів, які через систему оподаткування, встановлення податкових пільг, обмежень та систему штрафів стимулюють або обмежують окремі види діяльності.

Повторна перевірка – це перевірка достовірності висновків податкового органу нижчого рівня, податковим органом вищого рівня. Контролюючий орган вищого рівня має право прийняти рішення про повторну перевірку у разі, коли щодо осіб які проводили попередню перевірку розпочато службове розслідування або порушено кримінальну справу.

Фактичною вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного проведення платником податків діяльності (розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв та трудових договорів).

Камеральна перевірка проводиться посадовими особами контролюючого органу без будь-якого спеціального рішення керівника такого органу або направлення на її проведення.

Ухилення від сплати податків - дії платника податку, спрямовані на зниження його розміру або взагалі відмова від сплати податків з порушеннями чинного законодавства.

Податковий контроль (ПК) призначений для отримання його суб'єктами достовірної інформації про дотримання платниками податкового законодавства.

Податковий аудит - це процесуальні дії контролюючих органів щодо контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, а також здійснення операцій, пов'язаних з одержанням доходів і здійсненням розрахунків.

Стратегічне податкове планування передбачає складання податкового плану, спрямованого на досягнення стратегічних цілей підприємства.

Штрафна санкція - плата у фіксованій сумі або у вигляді відсотків від суми податкового зобов'язання (без урахування пені та штрафних санкцій), яка справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним правил оподаткування, визначених законодавчо.