

Міністерство освіти і науки України  
Національний університет водного господарства  
та природокористування  
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту  
Кафедра обліку і аудиту

**06-02-322М**

## **МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

та завдання для практичних занять з навчальної дисципліни  
«Податковий консалтинг» для здобувачів вищої освіти  
другого (магістерського) рівня за освітньо-професійною  
програмою «Облік і оподаткування»  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-  
методичною радою з якості  
ННІЕМ  
Протокол № 1  
від 19.09.2022 р.

Методичні вказівки та завдання для практичних занять з навчальної дисципліни «Податковий консалтинг» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання [Електронне видання] / Осадча О. О. – Рівне : НУВГП, 2022. – 29 с.

Укладач: Осадча О. О., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту.

Керівник групи забезпечення спеціальності 071 «Облік і оподаткування»: Осадча О. О., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту.

## ЗМІСТ

Загальні положення.....	3
Зміст практичних занять.....	9
Завдання до практичних занять .....	11
Індивідуальне навчально-дослідне завдання.....	14
Підготовка до контрольних заходів.....	16
Список рекомендованих джерел.....	27

© О. О. Осадча, 2022  
© НУВГП, 2022

## ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Мета навчальної дисципліни «Податковий консалтинг» полягає у формуванні студентами системи теоретичних знань про особливості та основні принципи податкового консалтингу, освоєння практичних навичок по здійсненню консалтингової діяльності в галузі оподаткування та з основ податкового аудиту, застосування їх в практичній діяльності.

Завдання навчальної дисципліни «Податковий консалтинг»:

- 1) вивчення теоретико-методичних основ податкового консалтингу;
- 2) дослідження організаційних аспектів впровадження системи податкового консалтингу суб'єкта господарської діяльності;
- 3) засвоєння основних принципів обґрунтування господарських рішень з урахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків;
- 4) опанування навичками самостійної розробки проекту інформаційної бази податкового аудиту з метою мінімізації податкових платежів та забезпечення ефективної діяльності підприємства.

Предмет навчальної дисципліни «Податковий консалтинг» – роз'яснення та застосування норм чинного податкового законодавства, визначення податкових наслідків господарських операцій, а також знаходження законних схем планування податкового навантаження для підприємства з урахуванням специфіки його діяльності.

Після опанування навчальної дисципліни «Податковий консалтинг» студенти повинні *знати*:

- ✓ теоретичні основи консалтингової діяльності;
- ✓ основні напрямки податкового консалтингу;
- ✓ етапи проведення податкового консалтингу;
- ✓ нормативно-правову базу що регулює питання консалтингу в галузі оподаткування;
- ✓ принципи податкового консалтингу;
- ✓ теоретичні основи здійснення податкового аудиту.

Студенти також повинні *вміти*:

- ✓ об'єктивно оцінювати й опрацьовувати інформацію про оподаткування, отриману з різних джерел;
- ✓ пропонувати концепції, моделі, знаходити та застосовувати способи та інструменти професійної консалтингової діяльності;
- ✓ виявляти проблеми, що вимагають допомоги податкового консультанта;
- ✓ знати основні вимоги нормативних актів щодо здійснення податкового аудиту.

Вивчення дисципліни «Податковий консалтинг» надасть можливість здобувачам вищої освіти другого (магістерського) рівня оволодіти наступними компетентностями:

- ✓ вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми;
- ✓ навички використання інформаційних і комунікаційних технологій;
- ✓ здатність генерувати нові ідеї (креативність);
- ✓ здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел;
- ✓ здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків;
- ✓ здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства;
- ✓ здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;
- ✓ здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування;
- ✓ здатність організовувати бухгалтерський облік та систему податкового планування, формувати фінансову звітність, здійснювати аналітичне забезпечення діяльності суб'єктів природокористування.

Викладання навчальної дисципліни «Податковий консалтинг» забезпечить такі результати навчання:

- ✓ вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління;
- ✓ обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства;
- ✓ обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації;
- ✓ застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику;
- ✓ готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;
- ✓ вміти організувати бухгалтерський облік та систему податкового планування, формувати фінансову звітність, здійснювати аналітичне забезпечення діяльності суб'єктів природокористування для формування своєчасної, повної та достовірної інформації в системі прийняття управлінських рішень.

Розподіл годин лекційних та практичних занять та розподіл балів, які можуть отримати здобувачі вищої освіти, здійснюється згідно силабусу.

Таблиця 1

## Розподіл годин лекційних та практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин лекційних занять		Кількість годин практичних занять	
		Денна форма	Заочна форма	Денна форма	Заочна форма
1	2	3	4	5	6
<b>Змістовий модуль 1. Теоретичні основи податкового консалтингу</b>					
1	Тема 1. Зміст консалтингової діяльності	2	1	2	1
2	Тема 2. Зарубіжний досвід організації та здійснення податкового консультування	2	0	2	0
3	Тема 3. Сутність, мета й критерії податкового консультування	2	0	2	1
4	Тема 4. Консультування з питань податкового обліку та підготовки звітності	2	1	2	1
<b>Змістовий модуль 2. Податковий аудит</b>					
5	Тема 5. Організаційно-правові основи податкового консультування в Україні	2	0	2	1
6	Тема 6. Оптимізація податкових платежів підприємства	4	1	2	1
7	Тема 7. Податковий аудит: як напрямок аудиторської діяльності та процесуальні дії контролюючих органів	2	1	2	1
<b>Разом</b>		<b>16</b>	<b>4</b>	<b>14</b>	<b>6</b>

Для досягнення цілей та завдань дисципліни здобувачам потрібно виконувати завдання практичних занять, підготувати звіт за результатами власних наукових досліджень за заданою тематикою, пройти модульні контролю знань.

За вчасне та якісне виконання завдань здобувач вищої освіти отримує такі **обов'язкові** бали:

для денної форми навчання:

- 50 балів за виконання практичних завдань та ситуацій, участь у дискусійному обговоренні під час лекційних та практичних занять;
- 10 балів за підготовку звіту за результатами власних наукових досліджень за заданою тематикою;
- 40 балів – модульний контроль, який складається з двох модулів ( МК 1 – 20 балів, МК 2 – 20 балів).

Усього 100 балів.

для заочної форми навчання:

- 50 балів за виконання практичних завдань та ситуацій, участь у дискусійному обговоренні під час лекційних та практичних занять;
- 10 балів за підготовку звіту за результатами власних наукових досліджень за заданою тематикою;
- 40 балів – модульний контроль, який складається з двох модулів ( МК 1 – 20 балів, МК 2 – 20 балів).

Усього 100 балів.

Здобувачі вищої освіти можуть отримати **додаткові** бали за: участь у науково-практичних конференціях (5 балів); підготовку до друку наукових статей (10 балів).

Модульні контролю проходять у вигляді тестування. У тесті 30 запитань різної складності: рівень 1 – 25 запитань по 0,5 балів (12,5 балів), рівень 2 – 4 запитання по 1 балу (4,0 бали), рівень 3 – 1 запитання, 3,5 бали. Усього – 20 балів.

Таблиця 2

**Шкала оцінювання навчальних досягнень студентів**

<b>Вид заняття</b>	<b>Бали</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
<b>1. Поточна складова оцінювання</b>	
Лекційне заняття 1. Зміст консалтингової діяльності	2
Лекційне заняття 2. Зарубіжний досвід організації та здійснення податкового консультування	2
Лекційне заняття 3. Сутність, мета й критерії податкового консультування	2
Лекційне заняття 4. Консультування з питань податкового обліку та підготовки звітності	2
Лекційне заняття 5. Організаційно-правові основи податкового консультування в Україні	2
Лекційне заняття 6. Оптимізація податкових платежів підприємства	2
Лекційне заняття 7. Оптимізація податкових платежів підприємства	2
Лекційне заняття 8. Податковий аудит: як напрямок аудиторської діяльності та процесуальні дії контролюючих органів	2
Практичне заняття 1. Зміст консалтингової діяльності	5
Практичне заняття 2. Зарубіжний досвід організації та здійснення податкового консультування	5
Практичне заняття 3. Сутність, мета й критерії податкового консультування	5
Практичне заняття 4. Консультування з питань податкового обліку та підготовки звітності	7
Практичне заняття 5. Організаційно-правові основи податкового консультування в Україні	5
Практичне заняття 6. Оптимізація податкових платежів підприємства	5
Практичне заняття 7. Податковий аудит: як напрямок аудиторської діяльності та процесуальні дії контролюючих органів	7
Звіт за результатами власних наукових досліджень	10
<b>Всього поточна складова оцінювання:</b>	<b>60</b>




<b>2. Підсумкова складова оцінювання</b>	
2.1. Модульний контроль №1	20
2.2. Модульний контроль №2	20
<b>Всього підсумкова складова оцінювання:</b>	<b>40</b>
<b>Разом:</b>	<b>100</b>

## ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

### Змістовий модуль 1. Теоретичні основи податкового консалтингу


#### Тема 1. Зміст консалтингової діяльності

Поняття консалтингу, його основні принципи та завдання. Класифікація консалтингових послуг щодо предмету консультування. Класифікація консалтингових послуг щодо методу консультування.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 6; 7; 12; 15].*


#### Тема 2. Зарубіжний досвід організації та здійснення податкового консультування

Історія виникнення податкового консультування. Аналіз світового ринку консалтингових послуг. Характерні риси податкового консультування в європейських країнах. Міжнародні організації з консультування. Трансфертне ціноутворення як об'єкт моніторингу зарубіжних та національних податкових консультантів.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1; 2; 11].*


### **Тема 3. Сутність, мета й критерії податкового консультування**

Сутність і мета податкового консультування. Основні принципи податкового консультування. Види та напрямки податкового консалтингу. Роль консультаційних послуг в сфері оподаткування для держави і суспільства.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1; 11; 15; 19].*

### **Тема 4. Світовий досвід податкового планування та оптимізації податкових платежів**


Особливості надання податкових консультацій платникам податків і зборів. Принципи організації роботи зовнішніх та внутрішніх податкових консультантів. Класифікація груп зовнішніх консультантів. Переваги та недоліки залучення окремих видів податкових консультантів. Податкове консультування як фактор мінімізації податкових спорів та правопорушень.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [5; 9; 10; 13; 16].*

## **Змістовий модуль 2. Податковий аудит**


### **Тема 5. Організаційно-правові основи податкового консультування в Україні**

Статус податкового консультанта в Україні. Обов'язки консультанта з податків та зборів. Вимоги, що пред'являються до кваліфікації консультанта з податків і зборів. Організація роботи фіскальних органів з розгляду звернень платників податків. Роль та місце громадських і приватних організацій в розбудові національної системи податкового консультування.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1; 15].*


## **Тема 6. Оптимізація податкових платежів підприємства**

Характеристика методів оптимізації податків та зборів. Критерії податкової оптимізації. Бухгалтерський облік як інструмент оптимізації податкових платежів і уникнення технічних проблем податкового планування. Податкова оптимізація податку на прибуток. Податкова оптимізація податку на додану вартість. Податкова оптимізація податкових платежів, пов'язаних з виплатою доходів найманим працівникам.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1; 15].*

## **Тема 7. Податковий аудит: як напрямок аудиторської діяльності та процесуальні дії контролюючих органів**

Податковий аудит у структурі аудиторської діяльності. Основні принципи проведення податкового аудиту в Україні. Алгоритм здійснення податкового аудиту. Податковий аудит як процесуальні дії контролюючих органів.

 *Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1; 15].*

## **ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

### **Змістовий модуль 1. Теоретичні основи податкового консалтингу**

#### **Тема 1. Зміст консалтингової діяльності**

*Проблемні питання для самостійного опрацювання та обговорення*

1. Місце консалтингових фірм у ринковій інфраструктурі.
2. Підходи щодо визначення категорії «консалтинг».

3. Визначення консалтингу.
4. Сутність податкового консультування.
5. Задачі податкового консультування.
6. Види консалтингу щодо предмета консультування.
7. Методологічна класифікація консалтингових послуг.
8. Переваги та недоліки зовнішнього та внутрішнього податкового консультування.

## **Тема 2. Зарубіжний досвід організації та здійснення податкового консультування**

*Проблемні питання для самостійного опрацювання та обговорення*

1. Передумови виникнення та розвитку консалтингу.
2. Четвірка світових лідерів в області консалтингу.
3. Основні тенденції розвитку світового ринку консалтингових послуг.
4. Характеристика проектів міжнародних організацій, які здійснювали технічну підтримку України.
5. Етапи розвитку ринку консалтингових послуг в Україні.
6. Рейтинг консалтингових фірм в Україні та їх коротка характеристика.
7. Проблеми розвитку менеджмент-консалтингу в Україні.
8. Професійні асоціації в області консалтингу.

## **Тема 3. Сутність, мета й критерії податкового консультування**

*Проблемні питання для самостійного опрацювання та обговорення*

1. Види податкових консультантів.
2. Інформаційні основи податкового консультування.
3. Джерела інформації.
4. Поняття та ознаки нормативно-правового акту.
5. Класифікація нормативно-правових актів.
6. Моделі податкового консультування.
7. Етапи податкового консультування.
8. Види договорів податкового консультування

## **Тема 4. Світовий досвід податкового планування та оптимізації податкових платежів**

*Проблемні питання для самостійного опрацювання та обговорення*

1. Історія податкового консультування.
2. Європейська асоціація податкових консультантів.
3. Причини розповсюдження податкового консультування та проблеми, що заважають розвиткові податкового консультування в Україні.
4. Учасники ринку податкового консалтингу.
5. Спілка податкових консультантів України.
6. Міжнародні організації з консультування.
7. Сутність, мета й критерії податкового консультування.
8. Основні принципи податкового консультування.
9. Види та напрямки податкового консалтингу.

## **Змістовий модуль 2. Податковий аудит**

### **Тема 5. Організаційно-правові основи податкового консультування в Україні**

*Проблемні питання для самостійного опрацювання та обговорення*

1. Організаційно-правове регулювання податкового консультування.
2. Правовий статус консультанта.
3. Види податкових консультантів.
4. Права, обов'язки та відповідальність податкових консультантів

### **Тема 6. Оптимізація податкових платежів підприємства**

*Проблемні питання для самостійного опрацювання та обговорення*

1. Зміст понять «оптимізація оподаткування» та «податкова мінімізація».

2. Критерії оптимізації податкових платежів суб'єкта господарювання.

3. Методи мінімізації податкового навантаження.

4. Бухгалтерський облік як інструмент ефективної оптимізації оподаткування.

5. Особливості використання недоліків у системі оподаткування з метою мінімізації податкового навантаження.

6. Мінімізація податкових зобов'язань при експортно-імпортних операціях.

## **Тема 7. Податковий аудит: як напрямок аудиторської діяльності та процесуальні дії контролюючих органів**

*Проблемні питання для самостійного опрацювання та обговорення*

1. Виникнення податкового аудиту в Україні.

2. Порівняння податкового аудиту та податкового контролю.

3. Методика здійснення податкового аудиту в Україні.

4. Принципи податкового аудиту.

5. Функції податкового аудиту.

## **ІНДИВІДУАЛЬНЕ НАВЧАЛЬНО-ДОСЛІДНЕ ЗАВДАННЯ**

Підготувати звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою (номер варіанту на вибір здобувача вищої освіти за узгодженням із викладачем навчальної дисципліни).

1. Податкове консультування як фактор мінімізації податкових спорів і правопорушень.

2. Податкове планування рівномірності і розмірів сплати податків і зборів підприємства.

3. Незалежний податковий аудит (аудит нарахування, обліку та сплати податків і зборів): сутність, орієнтири удосконалення, рекомендації по усуненню невідповідностей.

4. Міжнародне податкове планування.

5. Оцінка податкового навантаження підприємства.

6. Офшорні та спеціальні економічні зони як засіб мінімізації податкових платежів.

7. Методи оптимізації податків.
8. Оптимізація податкового навантаження.
9. Організація системи податкового планування на підприємстві.
10. Міжнародно-правові засоби захисту публічних інтересів від агресивного податкового планування.

Аналітичний звіт виконується українською мовою на одній стороні листа білого паперу формату А4 (210 x 297).

Текст розташовується на сторінці з дотриманням таких полів: ліве – 30 мм; праве – 10 мм; верхнє та нижнє – по 20 мм. При комп'ютерному наборі слід використовувати шрифт Times New Roman, розмір шрифту – 14 кегель. Відстань між рядками тексту складає один міжрядковий інтервал. Загальний обсяг тексту повинен складати не більше 15 сторінок.

Нумерація сторінок тексту наскрізна і починається із титульної сторінки. Другою сторінкою є зміст. Проте номер сторінки на титульній сторінці та завданні не проставляється. На інших сторінках номер сторінки вказується арабськими цифрами у правому верхньому кутку. Ілюстрації (таблиці, схеми, графіки), розташовані на окремих сторінках, також включають до загальної нумерації сторінок.

Схеми, графіки, діаграми, рисунки позначають словом «Рис.» і нумерують послідовно арабськими цифрами Наприклад, «Рис. 3.» Потім наводиться заголовок рисунку, в кінці якого крапка не проставляється.

Таблиці нумеруються послідовно арабськими цифрами. У правому верхньому кутку над заголовком робиться надпис «Таблиця» і проставляється її номер. Крапка в кінці не проставляється. Кожна таблиця обов'язково повинна мати заголовок. Заголовок і слово «Таблиця» починаються з великої літери.

Посилання на джерело інформації у тексті повинне наводитись у вигляді порядкового номера цього джерела за списком використаної літератури у квадратних дужках. Якщо у аналітичному звіті використовується цитата або цифрова інформація із літературного джерела, то після порядкового номера через кому зазначається номер сторінки, на якій вона містилась, наприклад: [1, с. 25]. Список використаних джерел (до 10 джерел) починається із

нормативних документів. Інші джерела інформації (посібники, монографії, підручники, статті) вказуються за алфавітом. Іноземні видання зазначаються в кінці списку, або весь список формується за алфавітом. Список використаних джерел слід формувати відповідно до ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація. Бібліографічне посилання. Загальні вимоги та правила складання».

## ПІДГОТОВКА ДО КОНТРОЛЬНИХ ЗАХОДІВ

Зразки тестових завдань.

Виберіть одну правильну відповідь.

1. Платники єдиного податку звільнюються від сплати і нарахування:

- а) єдиного соціального внеску;
- б) військового збору;
- в) мита;
- г) ПДВ;
- д) податку на прибуток підприємств.

2. Базою оподаткування податком на нерухоме майно є:

- а) ринкова вартість об'єкта нерухомості;
- б) загальна площа об'єкта нерухомості;
- в) житлова площа об'єкта нерухомості;
- г) договірна вартість об'єкта нерухомості;
- д) кадастрова вартість об'єкта нерухомості.

3. При оподаткуванні операцій з продажу рухомого та нерухомого майна 5%-ва ставка податку на доходи фізичних осіб застосовується до:

а) першого продажу житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку протягом року;

б) першого доходу від продажу рухомого майна у вигляді легкового автомобіля, мотоцикла, моторолера;

в) доходу від продажу більше, ніж одного об'єкту нерухомого майна та при продажі рухомого майна, в тому числі при другому та кожному подальшому продажі легкового автомобіля, мотоцикла, моторолера протягом року;



г) першого продажу земельної ділянки, що не перевищує норми безоплатної передачі, визначеної статтею 121 Земельного кодексу України, протягом року;

д) немає правильної відповіді.

4. Якщо платник податку має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав, тоді:

а) застосовується дві податкові соціальні пільги або більше;

б) застосовується підвищена соціальна пільга;

в) застосовується усереднена податкова соціальна пільга;

г) застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найбільший розмір;

д) немає правильної відповіді.

5. Податкова знижка – це:

а) документально підтверджена сума витрат платника податку, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу, одержаного у вигляді заробітної плати;

б) сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством;

в) різниця, яка виникає між оцінкою і критеріями визнання доходів, витрат, активів, зобов'язань за ПСБО та доходами і витратами, визначеними згідно з ПКУ;

г) звільнення від сплати нарахованого податкового зобов'язання у разі розміщення товарів у митних режимах, що передбачають звільнення від оподаткування;

д) немає правильної відповіді.

6. Якщо фізична особа – платник податку на доходи фізичних осіб отримує оподатковувані доходи всередині податкового періоду, то перший податковий період розпочинається:

а) у наступному місяці, що настає за місяцем, в якому вперше отримано доходи;

б) у наступному кварталі, що настає за кварталом, в якому вперше отримано доходи;

в) з дня отримання таких доходів;

г) з першого дня місяця, в якому відбувається фактична виплата (нарахування) таких доходів;

д) з дня, який платник податку визначає за власним бажанням.

7. Платниками збору за місця для паркування транспортних засобів є:

- а) юридичні особи;
- б) фізичні особи-підприємці;
- в) власники транспортних засобів;
- г) податкові агенти;
- д) немає правильної відповіді.

8. Для єдиного страхового внеску характерно:

а) звітність подається щорічно;

б) об'єктом оподаткування є основна та додаткова зарплата, інші виплати працівникам (що оподатковуються податком на доходи);

в) сплачується за результатами квартального розрахунку;

г) нарахування ЄСВ не включається до витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток;

д) немає правильної відповіді.

9. Платниками туристичного збору є:

а) особи, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення про встановлення туристичного збору, та отримують послуги з тимчасового проживання;

б) особи, які прибули за путівками в санаторії та пансіонати;

в) особи, які прибули у відрядження;

г) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;

д) немає правильної відповіді.

10. Акцизний податок – це:

а) прямиий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);

б) непрямиий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);

в) обов'язковий, безумовний платіж до державного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ;

г) непрямий податок, який накладається на товари, що переміщуються через кордон, і який включається до ціни товарів та сплачується за рахунок кінцевого споживача;

д) немає правильної відповіді.

11. Операції, які звільняються від оподаткування акцизним податком:

а) реалізація легкових автомобілів для інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів приватних благодійних організацій;

б) експортовані підакцизні товари, у яких виявлено недоліки, що не перешкоджають їх реалізації;

в) операції з продажу спирту етилового, який використовується виноробними підприємствами;

г) реалізація легкових автомобілів спеціального призначення для навчальних закладів;

д) немає правильної відповіді.

12. Податкова соціальна пільга не може бути застосована до:

а) доходу самозайнятої особи від провадження підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності;

б) заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, грошового чи майнового (речового) забезпечення учнів, студентів, аспірантів, ординаторів, ад'юнктів, військовослужбовців, що виплачуються з бюджету;

в) пенсій;

г) доходів платника податку, інших ніж заробітна плата;

д) всі варіанти правильні.

13. Звітність щодо податку на доходи фізичних осіб подається податковим агентом:

а) окремо за кожний місяць протягом 10 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного місяця;

б) окремо за кожний місяць протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного місяця;

в) окремо за кожний квартал протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу;

г) окремо за кожний місяць протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного місяця;

д) за рік протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного року.

14. Не можуть бути платниками ЄП суб'єкти господарювання, які здійснюють:

- а) обмін іноземної валюти;
- б) реалізацію продукції рибництва;
- в) кур'єрську діяльність;
- г) діяльність у сфері ресторанного господарства;
- д) діяльність у сфері надання комунальних послуг.

15. Платники єдиного податку 3 групи подають декларацію:

- а) щоквартально протягом 40 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- б) щоквартально протягом 10 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- в) щоквартально протягом 20 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- г) протягом 20 к.д. після закінчення календарного року;
- д) протягом 60 к.д. після закінчення календарного року.

16. Датою отримання доходу платника ЄП є:

- а) дата підписання акту приймання-передачі наданих послуг;
- б) дата реєстрації податкової накладної в ЄРПН;
- в) дата виписки рахунку;
- г) дата, що сталася раніше – дата виписки накладної (формування акту) або дата надходження коштів;
- д) дата надходження коштів на поточний рахунок (в касу).

17. Платниками транспортного податку є власники легкових автомобілів, які:

- а) використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких понад 375 мінімальних ЗП станом на 1 січня звітного року;
- б) використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких понад 500 мінімальних ЗП станом на 1 січня звітного року;
- в) використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких понад 500 тис. грн. станом на 1 січня звітного року;
- г) використовувалися до 5 років та об'єм циліндрів двигуна яких перевищує 3000 куб. см;
- д) використовувалися до 3 років та об'єм циліндрів двигуна яких перевищує 3000 куб. см.

18. Платниками податку на доходи фізичних осіб є:

- а) резиденти та нерезиденти;
- б) громадяни України;
- в) податкові агенти;
- г) резиденти та нерезиденти, податкові агенти;
- д) іноземні громадяни.

19. Дохід від продажу одного об'єкта рухомого майна у вигляді легкового автомобіля, мотоцикла, мопеда протягом року оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 18%;
- д) не підлягає оподаткуванню.

20. Термін сплати ПДФО:

- а) протягом 20 днів з дня виплати зарплати;
- б) протягом 10 днів з дня подання звітності;
- в) протягом 10 днів після граничного строку подання звітності;
- г) не пізніше 1 банківського дня з дня виплати зарплати;
- д) одночасно з перерахуванням заробітної плати на картковий рахунок працівників.

21. Дохід за іпотечними цінними паперами оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 5%;
- б) 9%;
- в) 15%;
- г) 18%;
- д) 30%.

22. Проценти на поточному банківському рахунку оподатковуються ПДФО за ставкою:

- а) 5%;
- б) 9%;
- в) 15%;
- г) 18%;
- д) 30%.

23. Документ, який підтверджує витрати, включені до податкової знижки:

- а) паспорт;

- б) рахунок;
- в) акт виконаних робіт;
- г) квиток на поїзд чи літак;
- д) квитанція.

24. До податкової знижки включаються витрати на:

- а) придбання будинку;
- б) придбання автомобіля;
- в) косметичну хірургію;
- г) частину суми процентів за користування іпотечним

кредитом;

- д) оздоровлення у санаторно-курортних закладах.

25. До податкової знижки включаються витрати на:

- а) пожертвування неприбутковим організаціям;
- б) придбання легкового автомобіля;
- в) придбання вантажного автомобіля;
- г) лікування тютюнової чи алкогольної залежності;
- д) оздоровлення у санаторно-курортних закладах.

26. Дохід від продажу квартири, яка перебувала у власності 2 роки, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

27. Негрошовий подарунок вартістю 500 грн оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 18%;
- д) 18% (сума перевищення неоподаткованого розміру).

28. До податкової знижки включаються витрати на:

а) переобладнання транспортного засобу з вантажного на пасажирський;

б) переобладнання транспортного засобу з використанням у вигляді палива біодизелю;

- в) придбання автобуса;
- г) придбання с/г техніки;

д) придбання автомобіля.

29. Якщо звітним періодом є календарний квартал, то декларація подається протягом:

а) 20 календарних днів, що настають за останнім днем звітного кварталу;

б) 30 календарних днів, що настають за останнім днем звітного кварталу;

в) 40 календарних днів, що настають за останнім днем звітного кварталу;

г) 60 календарних днів, що настають за останнім днем звітного кварталу;

д) 90 календарних днів, що настають за останнім днем звітного кварталу.

30. До податкової знижки включаються витрати на:

а) навчання у вітчизняних вищих навчальних закладах;

б) навчання у іноземних вищих навчальних закладах;

в) харчування у дошкільних навчальних закладах;

г) харчування у школі;

д) послуги позашкільної освіти.

31. Визначте розмір штрафних санкцій, нарахованих за результатами податкової перевірки, які можуть бути застосовані у зв'язку із заниженням зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб за II та IV квартал попереднього року (1100 та 530 грн відповідно):

а) 260 грн;

б) 540 грн;

в) 580 грн;

г) 700 грн;

д) 1630 грн.

32. Визначте розмір штрафних санкцій, нарахованих за результатами податкової перевірки, які можуть бути застосовані у зв'язку із заниженням зобов'язання по єдиному податку за II та III квартал попереднього року (100 та 800 грн відповідно):

а) 225 грн;

б) 250 грн;

в) 425 грн;

г) 900 грн;

д) 1325 грн.

33. Визначте розмір штрафних санкцій, якщо підприємство самостійно виявило факт заниження податкового зобов'язання і відобразило його в уточнюючому розрахунку. Було занижено зобов'язання по єдиному податку за I та III квартал попереднього року (100 та 800 грн відповідно):

- а) 25 грн;
- б) 27 грн;
- в) 121 грн;
- г) 900 грн;
- д) 1325 грн.

34. Визначте розмір штрафних санкцій, якщо підприємство самостійно виявило факт заниження податкового зобов'язання і відобразило його у декларації за звітний період. Було занижено зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб за I та IV квартал попереднього року (1100 та 530 грн відповідно):

- а) 25 грн;
- б) 51,5 грн;
- в) 81 грн;
- г) 81,5 грн;
- д) 181 грн.

35. Визначте розмір штрафних санкцій, якщо підприємство самостійно виявило факт заниження податкового зобов'язання і відобразило його у декларації за звітний період. Було занижено зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб за IV квартал попереднього року у розмірі 2330 грн:

- а) 25 грн;
- б) 81,5 грн;
- в) 116,5 грн;
- г) 121,5 грн;
- д) 125 грн.

36. Визначте розмір штрафних санкцій, нарахованих за результатами податкової перевірки, які можуть бути застосовані у зв'язку із заниженням зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб за I квартал попереднього року у розмірі 5000 грн. Окрім цього було виявлено незабезпечення зберігання первинних документів щодо нарахування ЗП за цей же період:

- а) 1250 грн;
- б) 1760 грн;



- в) 510 грн;
- г) 1020 грн;
- д) 1530 грн.

37. Визначте розмір штрафних санкцій, нарахованих за результатами податкової перевірки, які можуть бути застосовані у зв'язку із заниженням зобов'язання по екологічному податку за I квартал попереднього року у розмірі 1500 грн. Окрім цього було виявлено незабезпечення зберігання первинних документів щодо розрахунку даного податку у I та IV кварталах:

- а) 1095 грн;
- б) 1195 грн;
- в) 1295 грн;
- г) 1375 грн;
- д) 1905 грн.

38. Розрахуйте щомісячну суму амортизаційних відрахувань використовуючи прямолінійний метод. Первісна вартість об'єкта ОЗ 250 000 грн, передбачуваний строк корисного використання 5 років, ліквідаційна вартість 10 000 грн:

- а) 4000 грн;
- б) 6000 грн;
- в) 12000 грн;
- г) 36000 грн;
- д) 48000 грн.

39. Розрахуйте щомісячну суму амортизаційних відрахувань використовуючи кумулятивний метод. Первісна вартість об'єкта ОЗ 100 000 грн, передбачуваний строк корисного використання 5 років, ліквідаційна вартість 0 грн. Перший рік експлуатації:

- а) 33333,33 грн;
- б) 2777,78 грн;
- в) 6000,00 грн;
- г) 7000,00 грн;
- д) 8000,00 грн.

40. Розрахуйте щомісячну суму амортизаційних відрахувань використовуючи метод прискореного зменшення залишкової вартості. Первісна вартість об'єкта ОЗ 100 000 грн, передбачуваний строк корисного використання 5 років, ліквідаційна вартість 0 грн. Перший рік експлуатації:

- а) 2000,00 грн;

- б) 3000,00 грн;
- в) 3333,33 грн;
- г) 20000,00 грн;
- д) 40000,00 грн.

41. Підприємство придбало матеріали вартістю 6000 грн для використання в операціях, що не обкладаються ПДВ. Інших операцій у цьому місяці не було. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:

- а) 1000 грн;
- б) 1200 грн;
- в) 0 грн;
- г) 2400 грн;
- д) 600 грн.

42. Підприємство придбало сировину вартістю 60000 грн (в т.ч. ПДВ) для виробництва продукції, частина якої реалізується на експорт. Частка операцій, неоподатковуваних ПДВ, на поточний рік становить 30%. Обсяги реалізації у звітному місяці склали 18000 грн (в т.ч. ПДВ) (оподатковувані операції). Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:

- а) 10 000 грн;
- б) 6000 грн;
- в) 3000 грн;
- г) -4000 грн;
- д) 0 грн.

43. Підприємство придбало сировину вартістю 24000 грн (в т.ч. ПДВ) для виробництва продукції, частина якої реалізується на експорт. Частка операцій, неоподатковуваних ПДВ, на поточний рік становить 50%. Обсяги реалізації у звітному місяці склали 12000 грн (в т.ч. ПДВ) (оподатковувані операції). Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:

- а) 4000 грн;
- б) 2000 грн;
- в) 0 грн;
- г) 6000 грн;
- д) 8000 грн.

44. Підприємство придбало матеріали вартістю 6000 грн (в т.ч. ПДВ). Загальний обсяг продажу у цьому ж місяці склав 18000 грн (в т.ч. ПДВ). Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:

- а) 1000 грн;
- б) 3000 грн;
- в) 2000 грн;
- г) 2400 грн;
- д) 4000 грн.

45. Підприємство придбало матеріали вартістю 8000 грн (в т.ч. ПДВ). Загальний обсяг продажу у цьому ж місяці склав 22000 грн (в т.ч. ПДВ). Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:

- а) 3666,67 грн;
- б) 1333,33 грн;
- в) 2333,33 грн;
- г) 2500,00 грн;
- д) 2000 грн.

## СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України. URL: <http://www.visnuk.com.ua/>.

2. Глущенко Я. І., Корогодова О. О., Моїсеєнко Т. Є., Черненко Н. О. Концептуальні засади податкового планування підприємств у контексті Четвертої промислової революції. *Бізнес Інформ*, 2021. № 4. С. 210–216. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2021\\_4\\_32](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2021_4_32).

3. Грудзевич Ю. І., Скорук О. В. Обліково-аналітичне забезпечення консалтингу у сфері розстрочення сплати податкових зобов'язань. *Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки*, 2021. № 65. С. 111–115. URL: <http://www.journals-lute.lviv.ua/index.php/visnyk-econom/article/view/1041>.

4. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : постанова правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 № 21-5. Дата

оновлення: 04.01.2021. URL:  
<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15>.

5. Коровій В. В. Податкові надходження як складова доходів місцевих бюджетів. *Бізнес Інформ*, 2020. № 3. С. 328-336. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2020\\_3\\_43](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2020_3_43).

6. Лагодієнко Н. В., Хоренженко В. В., Татаренкова Ю. В. Ефективність державного планування податкових надходжень. *Економіка та держава*, 2020. № 11. С. 80–83.

7. Макогон В. Д. Податкові надходження у системі формування дохідної частини бюджету. *Економічний вісник університету*, 2019. Вип. 41. С. 188–195. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu\\_2019\\_41\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2019_41_24).

8. Митний Кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. Дата оновлення: 17.08.2022. URL: :  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.

9. Мудрак Н. О. Стратегії міжнародних регуляторів у сфері дегінізації офшорного бізнесу у контексті правил оподаткування контрольованих іноземних компаній. *Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка*, 2019. Т. 24, Вип. 3. С. 13–20. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu\\_econ\\_2019\\_24\\_3\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2019_24_3_4).

10. Олейнікова Л. Г., Долженко І. І. Удосконалення податкового контролю в Україні на основі реалізації інструментів плану BEPS та автоматичного обміну інформацією. *Наукові праці НДФІ*, 2020. Вип. 3. С. 79-94. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npdfi\\_2020\\_3\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npdfi_2020_3_6).

11. Осадча О. О. Податкове планування та податкова оптимізація в системі управління підприємством. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»* : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, вересень 2019. № 14(42). С. 125–130.

12. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>.

13. Офіційний сайт ВГО «Спілка податкових консультантів України». URL: <https://www.taxadvisers.org.ua/>.

14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. Дата оновлення: 29.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

15. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 03.09.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

16. Полупан О. С. План BEPS: всевітня протидія агресивному податковому плануванню. Реалізація плану у світі та в Україні. *Журнал східноєвропейського права*, 2018. № 51. С. 302–306. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/jousepr\\_2018\\_51\\_44](http://nbuv.gov.ua/UJRN/jousepr_2018_51_44).

17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/996-14>.

18. Тютюнник І. В., Кобушко Я. В. Інструменти мінімізації податкового навантаження економічними суб'єктами в Україні: порівняльний аналіз та ефекти від застосування. *Економічний аналіз*. Тернопіль, 2018. Том 28. № 4. С. 122–130.

19. Рейкін В. С., Макара О. В. Консалтинг в Україні: оцінка стану та тенденції розвитку. *Інфраструктура ринку*. 2020. № 39. С. 97–101.