
ПРИЧОРНОМОРСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ
ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА ІННОВАЦІЙ

К. С. Шапошников, А. В. Жаворонок

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Збірник тестових та ситуаційних завдань



Одеса
2022

УДК 336.22:005(075)

Рекомендовано до поширення в мережі Інтернет вченою радою
Причорноморського науково-дослідного інституту економіки та інновацій
(протокол № 5 від 30 травня 2022 року).

Автори:

К. С. Шапошников, А. В. Жаворонок

Рецензенти:

Дубина М. В., доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів, банківської справи і страхування Національного університету «Чернігівська політехніка» Міністерства освіти і науки України;

Поліщук Є А., доктор економічних наук, професор, професор кафедри корпоративних фінансів і контролінгу ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» Міністерства освіти і науки України.

Податковий менеджмент: збірник тестових та ситуаційних завдань /
К. С. Шапошников, А. В. Жаворонок. – Одеса: Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій, 2022. – 84 с.

Збірник тестових та ситуаційних завдань підготовлено для студентів спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», відповідно до освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа та страхування», галузі знань 07 «Управління і адміністрування». Розділи збірника представляє перелік тем. Тести до кожної теми розподілено за рівнями складності – від простого до складного. Логіка тестів відповідає послідовності тематики навчальної програми дисципліни.

УДК 336.22:005(075)

- © Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій, 2022
- © Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича, 2022
- © К. С. Шапошников, А. В. Жаворонок, 2022

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ	6
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ	17
РОЗДІЛ 3. ОБЛІК ПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ	21
РОЗДІЛ 4. ПОРЯДОК ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ	25
РОЗДІЛ 5. ВИДИ ПЕРЕВІРОК ПОДАТКОВИМИ ОРГАНАМИ.....	31
РОЗДІЛ 6. КОНТРОЛЬНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ	43
РОЗДІЛ 7. КОНТРОЛЬ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.....	52
РОЗДІЛ 8. КОНТРОЛЬ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ГРОМАДЯН	59
РОЗДІЛ 9. КОНТРОЛЬ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ.....	66
РОЗДІЛ 10. КОНТРОЛЬ СПРАВЛЯННЯ РЕНТНИХ ПЛАТЕЖІВ.....	73
РОЗДІЛ 11. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ	76
СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ	81

ПЕРЕДМОВА

Розвиток України як соціально-орієнтованої держави націленої на інтеграцію у Європейське Співтовариство визначатиметься рівнем розвитку усіх державних інститутів, зокрема податкової системи. Водночас податкова система потребує приведення у відповідність з пріоритетами державної політики соціально-економічного розвитку, забезпечення достатнього обсягу сукупних податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів на основі проведення збалансованої бюджетної політики. У зв'язку з цим посилюється значення податкового менеджменту як сукупності прийомів та методів цілеспрямованого впливу на відносини з приводу розподілу ВВП з метою формування централізованого грошового фонду держави засобами оподаткування та створення сприятливих умов для розвитку економіки та соціальної сфери.

Дієздатність економічної системи сучасної держави значною мірою залежить від ефективності управління у сфері оподаткування. Тому при розробці правового забезпечення адміністрування податків і зборів необхідно орієнтуватися на необхідність гармонізації національного законодавства, що забезпечить баланс у досягненні відносної самостійності держави, не переходячи меж необхідного регулювання. Водночас не повинні усуватись ті ознаки податкових систем Європейських країн, які відображають особливості соціальних і економічних умов кожної з них.

Адміністрування податків і зборів є однією з найважливіших ознак та необхідною умовою існування держави. Адже винятково за рахунок податків і зборів створюється більша частина грошових фондів, необхідних для функціонування держави. Тому одним із основних завдань податкової політики повинно стати формування такої моделі правового впливу на відносини, які виникають у зв'язку із встановленням, нарахуванням і сплатою податків, яка дозволила б збалансувати публічні та приватні інтереси різних учасників економічних відносин, забезпечуючи виконання органами публічної влади своїх законодавчо визначених функцій у найбільш ефективний і мінімально затратний спосіб.

Це потребує висококваліфікованих кадрів, спроможних на належному рівні брати участь у розробці податкового законодавства, здійснювати планування податкових надходжень та контролювати правильність їх нарахування, повноту та своєчасність сплати до бюджету.

За змістом збірник відповідає програмі навчальної дисципліни «Податковий менеджмент».

Розділи збірника відповідають компонентам освітньо-професійних програми магістра, забезпечують перевірку рівня здобуття студентами загальних і професійних компетенцій менеджера та результатів навчання, визначених стандартом освіти спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», відповідно до освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа та страхування», галузі знань 07 «Управління і адміністрування».. Кількість тестів до кожної теми достатня для того, щоб

охопити матеріал усіх тем навчальної програми. Тести до кожної теми розподілено за рівнями складності – від простого до складного. Логіка тестів відповідає послідовності тематики навчальної програми дисципліни.

Мета збірника – дати можливість студентам комплексно усвідомити тематику й основний зміст дисципліни, що формує їх як фахівців, перевірити та систематизувати свої знання.

Збірник тестових та ситуаційних завдань призначено для вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» у процесі підготовки фахівців галузі знань «Управління та адміністрування».

Автори збірника тестових та ситуаційних завдань висловлюють щирю вдячність шановним рецензентам за висловлені корисні рекомендації та поради щодо змісту, структури та викладу матеріалу.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n6341>
2. Митний кодекс України: закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
3. Бюджетний кодекс України : Закон України від 7.10.2010 р. №2592-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
4. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08 липня 2010 р. N 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
5. Про Митний тариф України : Закон України від 04 червня 2020 р. № 674-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text>
6. Про державну реєстрацію юридичних осіб і фізичних осіб-підприємців : Закон України від 15 травня 2003 р. № 755 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15>
7. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної податкової служби та у зв'язку з проведенням адміністративної реформи в Україні : Закон України від 05 липня 2012 р. № 5083-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5083-17#Text>
8. Про створення Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України : Постанова Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 р. № 118. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/118-96-%D0%BF#Text>
9. Порядок обліку платників податків і зборів : Наказ Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 р. № 1588. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#Text>
10. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Наказ Міністерства фінансів України від 12 січня 2021 р. № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0321-21#Text>
11. Про затвердження Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами : Наказ Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 р. № 916 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>
12. Перелік достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1238. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-%D0%BF#Text>

13. Порядок подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1227. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF#Text>

14. Порядок подання органами державної реєстрації прав на нерухоме майно та органами, що здійснюють реєстрацію місця проживання фізичних осіб, відомостей, необхідних для розрахунку податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : Постанова Кабінету Міністрів України від 31 травня 2012 р. № 476. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/476-2012-%D0%BF#Text>

15. Про внесення змін до порядку списання непогашених грошових зобов'язань або податкового боргу після ліквідації платника податків, не пов'язаної з банкрутством : Постанова Кабінету Міністрів України від 209 грудня 2020 р. № 1206. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1206-2020-%D0%BF#Text>

16. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1246. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#Text>

17. Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 29 січня 2020 р. № 30. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0171-20#Text>

18. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : Наказ Державної фіскальної служби України від 31 липня 2014 р. № 22. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0022872-14#Text>

19. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків : Наказ Міністерства фінансів України від 2 лютого 2015 р. № 524. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text>

20. Про затвердження форм документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 13 липня 2016 р. № 606. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1069-16#Text>

21. Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами : Наказ Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 № 557. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17#Text>

22. Про запровадження електронного сервісу для платників податків - юридичних осіб : Наказ ДПА України від 11.02.2011р. №85. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0085837-11#Text>

23. Питання створення та запровадження електронного сервісу «Електронний кабінет платника податків : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 05 грудня 2012 р. №1007-р. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1007-2012-%D1%80>

Додаткова

24. Адміністрування податків : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 282 с.
25. Аналітика та прогнозування соціально-економічних процесів і податкових надходжень : колект. Монографія. Київ : Компринт, 2019. 425 с.
26. Аранчій В.І. Податкові відносини суб'єктів підприємництва: управління та адміністрування : навч. посіб. Полтава : ПДАА, 2017. 474 с.
27. Артюх, О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія. Одес. нац. екон. ун-т. Одеса : Гельветика, 2018. 411 с.
28. Бондаренко О.М. Теорія та практика вирішення податкових спорів: концептуальні засади : монографія. Київ : Людмила, 2019. 483 с.
29. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю : навч. посіб. Миколаїв, 2018. 175 с.
30. Варналій З.С., Романюк М.В. Податкова система : підручник. Київ. нац. ун-т ім. Тараса Шевченка. Київ : Знання України, 2019. 567 с.
31. Воронська О.О. Податки в Україні : від теорії до практики : навч. посіб. 1-ше вид. Дніпро : Акцент , 2018. 463 с
32. Гетманцев Д.О., Коваль Ю.А., Нечай М. В. Адміністрування податкових платежів: проблеми теорії та практики: наук.-практ. посіб. Нац. шк. суддів України, Юрид. компанія Jugimex, Платформа податк. Знань Taxlink. Київ : Юрінком Інтер, 2017. 775 с.
33. Гетманцев Д.О., Семчик О.О., Шишканов О.А. Прямі реальні податки. Правова сутність та адміністрування : наук.-практ. посіб. Нац. шк. суддів України, Юрид. компанія Jugimex. Київ : Юрінком Інтер, 2018. 370 с.
34. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Держ. ВНЗ «Ужгород. нац. ун-т». Ужгород : РІК-У, 2020. 417 с.
35. Дема Д.І. Податковий менеджмент: навч. посіб. К.: Алерта, 2017. 256 с.
36. Жаворонок А.В. Податковий менеджмент: конспект лекцій. Чернівці: ЧНУ ім. Ю. Федьковича, 2022. 110 с.
37. Іванов Ю.Б. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту. Ю.Б. Іванов, О.М. Тищенко, О.В. Грачов та ін. Х.: Вид. ХНЕУ, 2010. 496 с.
38. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізіма А.Я. Податковий менеджмент: підруч. К: Знання, 2008. 525 с.
39. Крупка М.І. Система адміністрування податків в Україні: стан, проблеми та перспективи розвитку : монографія. Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2017. 446 с.
40. Олендер І.Я. Вплив режиму усунення подвійного оподаткування на виконання податкового обов'язку : монографія ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2020. 222 с.
41. Поддєрьогін А.М. Оподаткування суб'єктів підприємництва: презентаційний навч. посіб. К.: КНЕУ, 2014. 365с.

42. Попова С. М. Організація податкового контролю : навч.- практич. Посібник. К.: Центр учбової літератури, 2013. 290 с.

43. Редич О.В. Інформаційно-аналітичні технології в оподаткуванні : навч. посіб. Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2019. 437 с.

44. Сидорович О.Ю. Передумови функціонування та логіка трансформації контролюючих інституцій з питань оподаткування в Україні. Галицький економічний вісник. 2018. № 1. С. 70-80.

45. Сідляр В.В., Валігура В.А. Проблеми адміністрування митних платежів через призму фіскальних загроз. Ефективна економіка. 2021. № 8. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9173>

46. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів: навч.посіб. Одеса: «Атлант», 2015. 314 с.

Інформаційні ресурси.

47. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua>

48. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>

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

50. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>