

# АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

*Навчальний практикум*



Міністерство освіти і науки України  
Чернівецький національний університет  
імені Юрія Федьковича

# АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

*Навчальний практикум*

**Укладачі:**

А.С. Абрамова, Н.А. Бак, А.В. Жаворонок



Чернівці

Чернівецький національний університет  
імені Юрія Федьковича

2023

УДК 336.225.2  
А 31

Друкується за ухвалою Вченої ради економічного факультету  
Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича  
(протокол № 14 від 22.06.2023 року)

А 31                   Адміністрування податків : навч. практикум / укл.:  
А.С. Абрамова, Н.А. Бак, А.В. Жаворонок. Чернівці :  
Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича. 2023. 172 с.

Видання містить вказівки для роботи студентів під час  
вивчення курсу «Адміністрування податків» – тестові,  
ситуаційні практичні завдання та тематичні кросворди.

Для студентів економічних спеціальностей вищих  
навчальних закладів.

**УДК 336.225.2**

© Чернівецький національний університет  
імені Юрія Федьковича, 2023 р.

© А.С. Абрамова, Н.А. Бак,  
А.В. Жаворонок, 2023 р.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	4
<b>Тема 1.</b> Теоретико-організаційні засади адміністрування податків.....	6
<b>Тема 2.</b> Загальні положення щодо обліку платників податків у контролюючих органах .....	21
<b>Тема 3.</b> Визначення суми податкових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень контролюючих органів.....	38
<b>Тема 4.</b> Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності державної податкової служби та організація консультування платників податків .....	56
<b>Тема 5.</b> Приймання та обробка податкової звітності у ДПС.....	68
<b>Тема 6.</b> Податковий контроль та відповідальність за порушення податкового законодавства .....	80
<b>Тема 7.</b> Адміністрування податкового боргу .....	112
<b>Тема 8.</b> Управлінські технології адміністрування непрямих та прибуткових податків .....	132
<b>Тема 9.</b> Адміністрування інших податків і зборів .	160

## ВСТУП

Адміністрування податків у сучасних умовах господарювання виступає одним із ключових аспектів державної фінансової політики, оскільки саме податки є основним джерелом формування доходів бюджетів і регулятором ринкової економіки. Адміністрування податків забезпечує зв'язок органів державної влади та платників податків, а від ефективності та якості такої взаємодії залежить рівень економічної безпеки країни, розвиток національної економіки та благополуччя громадян. Проблеми в галузі податкового адміністрування зумовлені небажанням платників податків у повному обсязі та своєчасно розраховуватися за своїми податковими зобов'язаннями, що призводить до виникнення недоїмки за податками і зборами платежів до бюджетів відповідних рівнів.

Такі аргументи зумовлюють актуальність вивчення дисципліни «Адміністрування податків» студентами галузі знань 07 «Управління і адміністрування» спеціальностей 071 «Облік і оподаткування» та 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок».

Основною метою вивчення дисципліни є формування у студентів цілісного науково-обґрунтованого розуміння функціонування системи адміністрування податків через призму діяльності органів контролю в рамках забезпечення повноти та своєчасності сплати податків і зборів до бюджетів.

Пріоритетні завдання навчальної дисципліни:

1) ознайомлення з особливостями організації системи адміністрування податків і зборів в Україні та систематизація законодавчої, нормативної та методологічної бази;

2) формування уявлення обліку платників податків і податкових надходжень;

3) опанування засад інформаційно-аналітичного забезпечення функціонування органів Державної податкової служби України та здійснення податкового консультування;

4) ознайомлення з особливостями подання й опрацювання податкової звітності контролюючими органами;

5) дослідження порядку проведення контрольно-перевірочної роботи;

6) освоєння способів організації стягнення податкової заборгованості;

7) знайомство з особливостями оскарження рішень податкових органів;

8) закріплення сучасних управлінських технологій адміністрування непрямих і непрямих податків і зборів в Україні.

Навчальний практикум містить комплекс тестових, ситуаційних практичних завдань і тематичних кросвордів для закріплення теоретичних знань і набуття практичних навичок, які цілком відповідають тематиці навчальної дисципліни «Адміністрування податків».

# ТЕМА 1

## ТЕОРЕТИКО-ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

### Тестові завдання

#### 1. Організація податкових відносин передбачає:

А. Загальні основи організації діяльності податкової служби, що будуть основою для реалізації податкових відносин і визначатимуть основні орієнтири взаємовідносин між суспільством і податковими органами.

В. Спостереження державних контролюючих органів за фінансово-господарською діяльністю платників податків з метою об'єктивного забезпечення заданого рівня формування бюджету і встановлення її відповідно до вимог податково-правових норм законодавства.

С. Облік платників податків, забезпечення мобілізації податків і зборів, масово-роз'яснювальна та консультативна робота, ведення податкових преференцій.

Д. Вивчення впливу макроекономічних показників і податкового законодавства на стан податкових надходжень та їх динаміку.

Е. Усі відповіді правильні.

**2. До законодавчих актів, у яких дано визначення поняття «адміністрування податків і зборів» як правової категорії, належать:**

А. Закон України «Про Державну податкову службу в Україні».

В. Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетом та державними цільовими фондами».

С. Закон України «Про систему оподаткування».

Д. Податковий кодекс України.

**3. Адміністрування податків і зборів, що здійснюється контролюючим органом, - це**

А. Сукупність рішень і процедур усіх органів державної влади щодо контролю за фінансово-господарською діяльністю суб'єктів господарювання.

В. Сукупність рішень і процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску й об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків і зборів.

С. Сукупність рішень і процедур контролюючих органів за сервісним обслуговуванням платників податків відповідно.



D. Сукупність рішень і процедур органів державної влади на яких покладена відповідальність за здійсненням фінансового контролю у сфері оподаткування.

**4. Назвіть функції, які виконує система адміністрування податків і зборів:**

- A. Виховна;
- B. Перерозподільна;
- C. Просвітницька;
- D. Фіскальна.

**5. Об'єктом податкового адміністрування є:**

A. Усі види майнових та інтелектуальних цінностей, які приносять прибутки власникам.

B. Комплекс дій з боку держави на платників податків з метою забезпечення поповнення бюджету.

C. Фінансові відносини між платниками податків та державними і контролюючими органами щодо нарахування та сплати податків, зборів та інших платежів до бюджету та державних централізованих фондів.

D. Процес узгодження та погашення податкових зобов'язань платників податків.

**6. Суб'єктами адміністрування податків є:**

- A. Платники податків.

- В. Органи контролю.
- С. Судові органи.
- Д. Немає правильної відповіді.

**7. Система адміністрування податків, зборів являє собою:**

А. Сукупність взаємозалежних, пов'язаних між собою та навколишнім середовищем елементів, які формують єдине ціле, спрямована на досягнення певних цілей.

В. Сукупність елементів, які пов'язані між собою, але не пов'язані з навколишнім середовищем, які формують єдине ціле, спрямована на досягнення певних цілей.

С. Сукупність елементів, взаємозалежних, пов'язаних між собою, а саме: підконтрольних суб'єктів, адміністраторів, об'єкта і предмета адміністрування, контрольних заходів.

Д. Сукупність рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів.

**8. Складовими системи адміністрування податків і зборів є:**

- A. Всі виконавчі органи державної влади.
- B. Адміністратори в особі органів ДПС.
- C. Фінансова та статистична звітність.
- D. Податковий контроль.

**9. Елементами державного адміністрування податків є:**

- A. Організація податкових відносин.
- B. Планування, прогнозування й аналіз надходження податків.
- C. Регулювання податкових відносин.
- D. Податковий контроль.
- E. Усі відповіді правильні.

**10. Принципи, на яких побудована система адміністрування податків і зборів, – це**

- A. Науково-методичні, правові та організаційні.
- B. Законності, гласності та прозорості, бюджетної ефективності, превенції (попередження) податкових правопорушень.
- C. Соціальної справедливості, фіскальної достатності.
- D. Науково-методичні (системності, комплексності та цілеспрямованості), правові (законності, єдності, виключної компетенції органів ДПС додержання при забезпеченні

справляння податків і зборів прав і законних інтересів підконтрольних суб'єктів митного, гласності і прозорості процесу митно-податкового адміністрування), організаційні (вибірковість податкового контролю, бюджетної ефективності, превенції (попередження) податкових правопорушень та інші).

**11. До органів державного адміністрування податків відносять:**

А. Комітет з питань фінансової, податкової та митної політики Верховної Ради України.

В. Міністерство фінансів України.

С. Державну митну службу України.

Д. Пенсійний фонд України.

Е. Судову систему України.

**12. Необхідність створення ДПС України пов'язана з:**

А. Підвищенням мобілізації доходів бюджету.

В. Посиленням контролю за справлянням податкових платежів.

С. Розвитком ринкової економіки.

Д. Правильні відповіді А та С.

**13. Органами стягнення є:**

А. Митні органи.

В. Податкові органи України.

С. Державне казначейство України.

Д. Правоохоронні органи.

**14. Методи та способи впливу, що застосовують адміністратори податків та зборів до підконтрольних суб'єктів, - це**

А. Адміністративні (методи впливу через видання податкових повідомлень-рішень, податкових вимог, податкового арешту) та виховні (проведення масово-роз'яснювальної, навчальної, методичної роботи серед платників податків і зборів).

В. Соціально-психологічні (вплив через методичні підходи з соціології, педагогіки, психології, логістики); виховні (проведення масово-роз'яснювальної, навчальної, методичної роботи серед платників податків і зборів).

С. Правові методи (чинні нормативно-правові, законні акти); адміністративні методи (методи впливу через видання податкових повідомлень-рішень, податкових вимог, податкового арешту); соціально-психологічні (вплив через методичні підходи з соціології, педагогіки, психології, логістики); виховні (проведення масово-роз'яснювальної, навчальної, методичної роботи серед платників податків і зборів).

Д. Методи політичного тиску.

**15. Структура апарату ДПС України затверджується:**

- A. Кабінетом Міністрів України.
- B. Міністерством фінансів України.
- C. Президентом України.
- D. Головою ДПС за погодженням з Міністром фінансів.

**16. Голову ДПС України призначає на посаду і звільняє з посади:**

- A. Президент України.
- B. Прем'єр-міністр України.
- C. Голова Верховної Ради.
- D. Міністр фінансів України.

**17. Начальника ДПІ в містах (крім Києва, Севастополя) призначає на посаду і звільняє з посади:**

- A. Президент України.
- B. Кабінет Міністрів України.
- C. Голова ДПС України.
- D. Міністр фінансів України.

**18. Яке право має винятково начальник (заступник) ДПІ:**

A. Перевіряти виробничі, складські приміщення.

B. Вилучати у підприємств документи, що засвідчують приховання (заниження) об'єктів оподаткування.

С. Надавати інформацію з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків іншим органам державної влади.

Д. Вимагати від керівників підприємства усунення виявлених порушень податкового законодавства.

**19. ДПС здійснює адміністрування податків і зборів за такими напрямками:**

А. Реєстрація та облік платників податків, прийняття та обробку податкових декларацій, облік податків, зборів та єдиного внеску, обслуговування платників податків, податковий контроль, апеляційні процедури, заходи з погашення податкового боргу.

В. Усі контрольні заходи, передбачені Податковим кодексом України.

С. Усі заходи відповідно до Регламенту процедур адміністрування.

Д. Виконує свої функціональні обов'язки, передбачені «Положенням про ДПС України».

**20. Завдання та повноваження ДПС визначаються:**

А. Положенням про ДПС України.

В. Податковим кодексом України.

С. Законом України про ДПС.

Д. Усім податковим законодавством.

**21. Право проводити перевірку своєчасності та достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів мають право:**

- A. Податкові органи.
- B. Органи Аудиторської служби України.
- C. Органи внутрішніх справ.
- D. Органи Пенсійного фонду України.
- E. Митні органи.

**22. Укажіть права, які відповідно до ПКУ надаються посадовим особам органів ДПС:**

- A. Надавати інформацію з ДРФО.
- B. Отримувати у платників податків копії документів.
- C. Складати стосовно платників податків протоколи про адміністративні правопорушення.
- D. Здійснювати контроль за наявністю Свідоцтва про державну реєстрацію суб'єктів підприємницької діяльності.
- E. Вимагати проведення інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів.

**23. ПКУ передбачено такі обов'язки платників податків:**

- A. Стати на облік або зареєструватися в податковому органі.
- B. Самостійно обчислювати суми податкових платежів.



С. За методикою, затвердженою МФУ, вести облік тимчасових і постійних податкових рівниць.

Д. Представляти в податкові органи необхідні документи, пояснення, довідки.

**24. ПКУ передбачено такі права платників податків:**

А. Вести в установленому порядку облік доходів і витрат.

В. Обирати метод ведення податкового обліку.

С. Одержувати відстрочку, розстрочку, податковий кредит.

Д. Давати пояснення з питань оподаткування у випадках, передбачених законами.

**25. У випадку неоднозначного (множинного) трактування прав і обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу, рішення:**

А. Приймається на користь контролюючого органу.

В. Приймається на користь платника.

С. Узгоджується контролюючим органом з платником податків.

Д. Вирішується у судовому порядку.

**Ситуаційні практичні завдання:**

**Продовжити твердження:**

1. Адміністрування податків і зборів – це  
\_\_\_\_\_
2. Система адміністрування податків і зборів – це  
\_\_\_\_\_
3. Мета адміністрування податків і зборів –  
\_\_\_\_\_
4. Суб'єкти адміністрування податків і зборів:  
\_\_\_\_\_
5. До складу контролюючих органів належать:  
\_\_\_\_\_
6. Завдання адміністрування податків і зборів:  
\_\_\_\_\_
7. Напрями адміністрування податків і зборів:  
\_\_\_\_\_
8. Функції адміністрування:  
\_\_\_\_\_
9. Принципи адміністрування:  
\_\_\_\_\_
10. ДПС України – це  
\_\_\_\_\_
11. Цілями функціонування ДПС України є:  
\_\_\_\_\_
12. Структура ДПС України складається з:  
\_\_\_\_\_
13. Основні завдання ДПС:  
\_\_\_\_\_
14. Функції ДПС України:  
\_\_\_\_\_

15. Функції територіальних органів ДПС:

---

16. Функції ДПІ:

---

17. Склад податкової системи:

---

18. Установлення місцевих податків і зборів передбачає: \_\_\_\_\_

**Завдання 1.** ВВП держави за рік становить 5320 млрд грошових одиниць, податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

1. Прямі податки – 960 млрд грошових одиниць;

2. Непрямі податки – 1185 млрд грошових одиниць

Розрахуйте податкове навантаження на макрорівні.

**Завдання 2.** Податкові виплати підприємства за звітний рік становлять:

1) з податку на прибуток – 4,2 тисяч гривень;

2) з податку на додану вартість – 0,8 тисяч гривень;

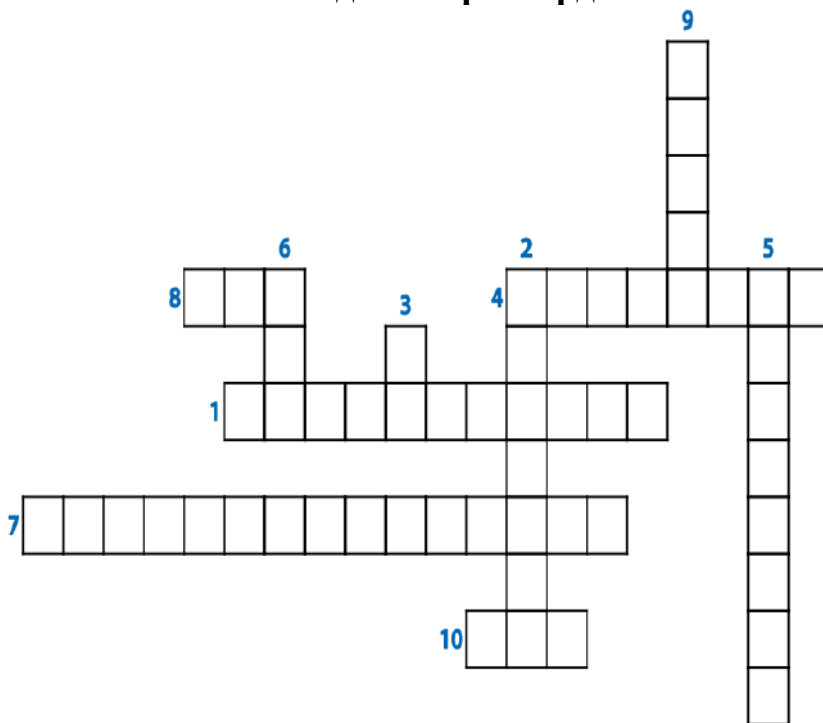
3) з податків і зборів, що входять до витрат, – 2,5 тисячі гривень;

4) з інших податків та зборів – 0,6 тисяч гривень.

Обсяг продажів із ПДВ (Пр) становить 720 тисяч гривень.

Різними методами розрахуйте податкове навантаження на мікрорівні.

### Розгадайте кросворд



#### По горизонталі:

1. Сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету податок/збір.

4. Система дій та заходів для досягнення завдань за допомогою податкової системи країни.

7. Сукупність рішень і процедур контролюючих органів, що визначають структуру податкових та митних відносин,

організують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску й об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів.

**8.** Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування єдиної державної податкової, державної митної політики в частині адміністрування податків і зборів, митних платежів і реалізує державну податкову, державну митну політику, забезпечує формування та реалізацію державної політики з адміністрування єдиного внеску.

**10.** Сукупність нормативно-правових актів, що регулюють відносини, пов'язані з установленням і скасуванням податків, зборів.

### **По вертикалі:**

**2.** Фізичні особи, юридичні особи та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують об'єкти оподаткування або провадять діяльність, що є об'єктом оподаткування згідно ПКУ.

**3.** Обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування.

**5.** Система заходів, що вживаються контролюючими органами для контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів.

**6.** Система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів.

**9.** Юридична, самозайнята особа, представництво нерезидента, які зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність і нести відповідальність.

**ТЕМА 2**  
**ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКУ**  
**ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ**  
**У КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНАХ**

**Тестові завдання:**

**1. Процедуру реєстрації платників податків регламентують:**

- A. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних та фізичних осіб-підприємців».
- B. Цивільний кодекс України.
- C. Господарський кодекс України.
- D. Податковий кодекс України.

**2. Метою проведення реєстрації платників податків у контролюючих органах є:**

- A. Необхідність ведення облікової справи платників податків.
- B. Проведення податкового контролю за платниками податків.
- C. Збір та обробка статистичних даних.
- D. Додержання міжнародних вимог.

**3. Взяттю на облік або реєстрації в органах податкової служби підлягають:**

- A. Усі платники податків.
- B. Лише фізичні особи.
- C. Лише громадяни України та суб'єкти

підприємницької діяльності, зареєстровані на її території.

Д. Лише юридичні особи.

#### **4. Платник податків – це:**

А. Юридична особа, на яку згідно із законами України покладено обов'язок сплачувати податки і збори.

В. Фізична особа з повною цивільною дієздатністю, не обмежена законом у правоздатності, яка зареєстрована в установленому законом порядку як суб'єкт підприємницької діяльності та безпосередньо виконує таку діяльність і несе відповідальність за своїми зобов'язаннями усім майном, що належить їй на праві власності.

С. Фізична або юридична особа, на яку згідно із законами України покладено обов'язок сплачувати податки і збори.

Д. Юридична особа, яка здатна своїми діями набувати для себе цивільні права і самостійно їх здійснювати, а також здатність своїми діями створювати для себе цивільні обов'язки, самостійно їх виконувати та нести відповідальність у разі їх невиконання.

#### **5. Великий платник податків – це:**

А. Юридична особа або постійне представництво нерезидента на території України,

у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні 4 послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 100 мільйонів євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період, або загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, крім митних платежів, за такий самий період перевищує еквівалент 1,0 мільйона євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період.

В. Фізична особа або постійне представництво нерезидента на території України, у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні 4 послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 100 мільйонів євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період, або загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, крім митних платежів, за такий самий період перевищує еквівалент 1,0 мільйона євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період.

С. Фізична особа або постійне представництво нерезидента на території України, у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за



останні 4 послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період, або загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, крім митних платежів, за такий самий період перевищує еквівалент 1,5 мільйона євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період.

D. Юридична особа або постійне представництво нерезидента на території України, у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні 4 послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період, або загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, крім митних платежів, за такий самий період перевищує еквівалент 1,5 мільйона євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період.

**6. Облік осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки**

**платника податків і повідомили про це відповідний орган податкової служби, ведеться за:**

A. За окремим записом у Державному реєстрі.

B. Номером і серією паспорта.

C. П.І.П/б і датою народження.

D. За П.І.П/б і номером і серією паспорта.

**7. Інформація про платників податків вноситься до:**

A. Єдиного банку даних про платників податків юридичних осіб та до Реєстру самозанятих осіб.

B. Державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

A. Журналу обліку платників податків форми №14-ОПП.

D. Єдиного банку даних про платників податків юридичних осіб.

**8. Єдиний банк даних юридичних осіб-платників податків – це:**

A. Онлайн база даних про боржників, що ведеться з метою оприлюднення в режимі реального часу інформації про невиконані майнові зобов'язання боржників для запобігання відчуженню боржниками майна.

B. Автоматизована система збору, накопичення та обробки даних про платників

податків, яка формується з територіальних рівнів даних юридичних осіб, а також міжрайонними та об'єднаними інспекціями і ведеться ДПС України.

С. Електронна онлайн-система, що дозволяє вносити, перевіряти та оприлюднювати майнові декларації держслужбовців та інших осіб, що за законом зобов'язані це робити.

Д. Єдина державна інформаційна система, що містить відомості про зареєстровані права, суб'єктів прав, об'єкти нерухомого майна та незавершеного будівництва, правовстановлювальні документи та документи, на підставі яких проведено державну реєстрацію права власності на об'єкт незавершеного будівництва.

**9. Формуванням та веденням Державного реєстру фізичних осіб - платників податків займається:**

- А. ДПС України.
- В. Територіальні органи ДПС.
- С. Кабінет Міністрів України.
- Д. Верховна Рада України.

**10. Інформаційна база ДРФО містить такі дані:**

А. Джерела доходів, об'єкти оподаткування, сума доходів, сума податків, податкова знижка, податкові пільги.

В. Джерела доходів, об'єкти оподаткування, сума доходів, сума податків.

С. Об'єкти оподаткування, сума доходів, податкові пільги.

Д. Об'єкти оподаткування, сума доходів, сума податків.

Е. Податкова знижка, податкові пільги.

**11. Достовірність даних про платників податків у Єдиному банку даних про платників податків - юридичних осіб і Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків, в реєстрі платників ПЛВ, реєстрі неприбуткових організацій та інших реєстрах, що формуються та ведуться органами ДПС, забезпечує:**

А. Лише центральний орган ДПС.

В. Міністерство фінансів України.

С. Територіальні органи ДПС.

Д. Кабінет Міністрів України.

**12. Банки та інші фінансові установи відкривають поточні та інші рахунки платникам податків – фізичним особам, які проводять незалежну професійну діяльність, лише за:**

А. Наявності документів, що засвідчують перевірку платоспроможності особи, виданих банками чи іншими фінансовими установами, у яких планується відкрити рахунок.

В. Наявності рішення судової комісії про можливість відкриття рахунків для фізичної особи.

С. Результатами перевірки платоспроможності фізичної особи спеціальним органом податкової служби.

Д. Наявності документів, виданих органами ДПС, що підтверджують взяття їх на облік у таких органах.

### **13. Облікова справа платника податків (реєстраційна частина) формується з:**

А. Внутрішнього опису, який відображає долучення документів до справи і містить відомості про порядкові номери документів справи, їх індекси, дати, заголовки та номери аркушів справи, на яких розташований кожен документ.

В. Сукупності документів, що містять найповніші відомості про трудову діяльність працівника та його біографічні дані, зокрема відомості про освіту, військову службу, сімейний стан, місце проживання, державні нагороди (відзнаки), заохочення тощо.

С. Звітних документів, які подаються платником у період його діяльності.

Д. Переліку документів, які надходять до органів ДПС для взяття на облік платника податків.

### **14. Облікова справа платника податків (звітна частина) формується з:**

А. Внутрішнього опису, який відображає долучення документів до справи і містить відомості про порядкові номери документів справи, їх індекси, дати, заголовки та номери аркушів справи, на яких розташований кожен документ.

В. Сукупності документів, що містять найповніші відомості про трудову діяльність працівника та його біографічні дані, зокрема, відомості про освіту, військову службу, сімейний стан, місце проживання, державні нагороди (відзнаки), заохочення тощо.

С. Звітних документів, які подаються платником у період його діяльності.

Д. Переліку документів, які надходять до органів ДПС для взяття на облік платника податків.

## **15. Реєстр платників ПДВ – це**

А. Банк даних платників податків, який створюється для забезпечення єдиного податкового обліку платників податків - фізичних осіб в органах ДПС і який є складовою частиною ДРФО.

В. Автоматизований банк даних, створений для забезпечення обліку платників податків - постійних представництв нерезидентів в Україні.

С. Автоматизований банк даних, створений для забезпечення єдиного обліку платників податків, які здійснюють свою діяльність за договорами про спільну діяльність.

Д. Автоматизований банк даних, створений для забезпечення єдиного обліку платників ПДВ.

**16. Реєстр договорів про спільну діяльність - це:**

А. Банк даних платників податків, який створюється для забезпечення єдиного податкового обліку платників податків - фізичних осіб в органах ДПС і який є складовою частиною ДРФО.

В. Автоматизований банк даних, створений для забезпечення обліку платників податків - постійних представництв нерезидентів в Україні.

С. Автоматизований банк даних, створений для забезпечення єдиного обліку платників податків, які здійснюють свою діяльність за договорами про спільну діяльність.

Д. Автоматизований банк даних, створений для забезпечення єдиного обліку платників ПДВ.

**17. Датою початку видаткових операцій за рахунком платника податків у банках та інших фінансових установах є:**

А. Дата, що настає після триденного терміну перевірки документів, які засвідчують реєстрацію платника в Державному реєстрі України.

В. Дата отримання банком чи іншою фінансовою установою повідомлення органу податкової служби про взяття рахунка на облік в органах податкової служби.

С. Дата, що настає після десяти робочих днів проведення перевірки документів, що засвідчують реєстрацію платника в Державному реєстрі України.

Д. Дата отримання банком або іншою фінансовою установою документів, виданих спеціальним органом податкової служби, про підтвердження наявності зобов'язання стягнення податку.

**18. Упродовж скількох днів банки та інші фінансові установи зобов'язані надіслати повідомлення про відкриття або закриття рахунку платнику податків до органу ДПС, із дня відкриття/закриття рахунку (день відкриття/закриття враховувати):**

А. 5 днів.

В. 7 днів, включно з вихідними.

С. 3 робочих днів.

Д. У день відкриття/закриття рахунку.

**19. Юридичні особи та їх відокремлені підрозділи - платники податків беруться на облік у контролюючих органів у строк**

А. Не пізніше 3 робочих днів з дня отримання відомостей від Державної реєстраційної служби України.

В. Не пізніше наступного робочого дня з дня отримання відомостей від Державної реєстраційної служби України.



С. Не пізніше 2 робочих днів з дня отримання відомостей від Державної реєстраційної служби України.

Д. Не пізніше 5 робочих днів з дня отримання відомостей від Державної реєстраційної служби України.

**20. Фізичні особи-підприємці беруться на облік контролюючими органами у строк:**

А. Не пізніше наступного робочого дня з дня отримання відомостей від Державної реєстраційної служби України.

В. Не пізніше 3 робочих днів з дня отримання відомостей від Державної реєстраційної служби України.

С. Не пізніше 2 робочих днів з дня отримання відомостей від Державної реєстраційної служби України.

Д. Не пізніше 5 робочих днів з дня отримання відомостей від Державної реєстраційної служби України.

**21. Документ, виданий контролюючим органом, що підтверджує взяття на облік платника податків, – це**

А. Податкове повідомлення-рішення.

В. Реєстраційне посвідчення.

С. Довідка за формою №4-ОПП.

Д. Повідомлення про взяття на облік.

**22. Зміни до облікових даних платників податків проводяться на підставі:**

- A. Інформації органів державної реєстрації.
- B. Інформації торгово-промислової палати.
- C. Контрагентів платника податків.
- D. Інформації органів статистики.

**23. Який документ є підставою для зняття з обліку в органах ДПС?**

- A. Рішення суду.
- B. Письмовий наказ керівника органу ДПС.
- C. Заява суб'єкта господарювання.
- D. Повідомлення чи документальне підтвердження державного реєстратора.

**24. Порядок зняття з обліку в органах ДПС юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів і самозайнятих осіб устанавлюється:**

- A. Територіальними органами ДПС.
- B. Центральним органом ДПС;
- C. Єдиним державним реєстром України;
- D. Кабінетом Міністрів України.

**25. У разі ліквідації або реорганізації платник податків зобов'язаний повідомити контролюючий орган у строк**

- A. Протягом 3-х робочих днів з дня прийняття відповідного рішення (крім юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, відомості щодо яких містяться в Єдиному державному реєстрі).

В. Протягом 3-х робочих днів з дня прийняття відповідного рішення.

С. Протягом 5-х робочих днів з дня прийняття відповідного рішення (крім юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, відомості щодо яких містяться в Єдиному державному реєстрі).

Д. Протягом 10-ти робочих днів з дня прийняття відповідного рішення (крім юридичних осіб і фізичних осіб-підприємців, відомості щодо яких містяться в Єдиному державному реєстрі).

## **26. Інформація про платників податків оприлюднюється на:**

А. Офіційному веб-порталі Державної виконавчої служби Міністерства юстиції України.

В. Офіційному веб-порталі Державної реєстраційної служби України.

С. Єдиному державному реєстраційному веб-порталі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

Д. Усіх веб-порталах.

## **Ситуаційні практичні завдання:**

### **Продовжити твердження:**

1. Первинний облік – це

---

2. Вторинний облік – це

---

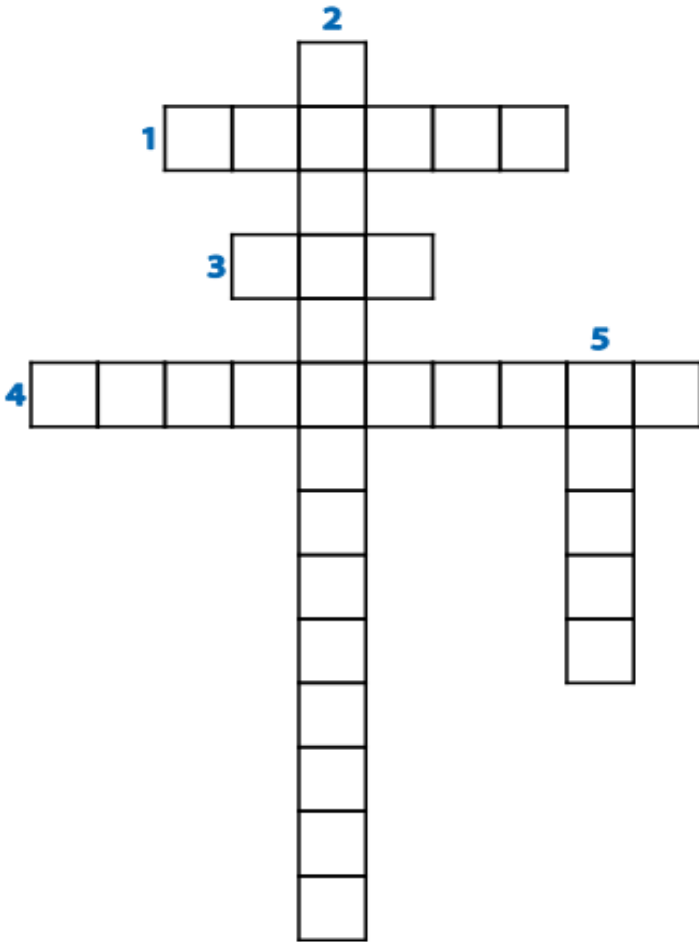
3. Єдиний банк даний платників податків – це \_\_\_\_\_
4. Реєстр самозайнятих осіб – це \_\_\_\_\_
5. Державного реєстру фізичних осіб - платників податків – це \_\_\_\_\_
6. Податковий номер – це \_\_\_\_\_
7. Підстави обліку платників податків: \_\_\_\_\_
8. Підстави зняття з обліку: \_\_\_\_\_
9. Добровільна реєстрація платника ПДВ – \_\_\_\_\_

**Завдання 1.** Суб'єкт підприємницької діяльності 15 лютого підписав контракт із замовником на будівництво об'єкта вартістю 15000 тис. грн. Згідно з контрактом у першому півріччі виконання робіт планується так:

у березні – 400 тис. грн.      у квітні – 650 тис. грн.  
у травні – 800 тис. грн.      у червні – 1500 тис. грн.

Укажіть, у який строк необхідно подати заяву про реєстрацію платником ПДВ.

## Розгадайте кросворд



### По горизонталі:

**1.** Місце проживання/ведення господарської діяльності, за яким береться на облік як платник податків у контролюючому органі.

**3.** Реєстр відомостей про юридичну особу або фізичну особу-підприємця.

4. Посадова особа, що здійснює державну реєстрацію юридичних та фізичних осіб - підприємців.

**По вертикалі:**

2. Постійне місце діяльності, через яке повністю або частково проводиться господарська діяльність нерезидента в Україні.

5. Система поточного спостереження та реєстрації операцій.

### ТЕМА 3

## ВИЗНАЧЕННЯ СУМИ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ, ПОРЯДОК ЇХ СПЛАТИ ТА ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

### Тестові завдання

**1. Грошове зобов'язання платника податків – це**

А. Сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як податкове зобов'язання.

В. Сума податкового зобов'язання та/або штрафних (фінансових) санкцій у разі порушення платником податкового та іншого законодавства, у тому числі у сфері ЗЕД.

С. Сума коштів, яку платник повинен сплатити до відповідного бюджету у вигляді штрафної (фінансової) санкції, що справляється з платника у зв'язку з порушенням ним вимог податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також санкції за порушення законодавства у сфері ЗЕД.

Д. Будь-які податки, збори та платежі, які сплачує платник до бюджету.

**2. Контролюючий орган має право самостійно визначити суму податкових зобов'язань платника не пізніше:**

А. Закінчення 30-го дня, наступного за останнім днем граничного строку подання декларації.

В. Закінчення 90-го дня, наступного за останнім днем граничного строку подання декларації.

С. Закінчення 180-го дня, наступного за останнім днем граничного строку подання декларації.

Д. Закінчення 1095-го дня, наступного за останнім днем граничного строку подання декларації.

**3. Податкове зобов'язання, самостійно визначене платником у декларації, вважається:**

А. Узгодженим з дня подання податкової декларації.

В. Неузгодженим, якщо в податковій декларації допущені арифметичні помилки.

С. Узгодженим, якщо після проведеної камеральної перевірки не встановлено порушень податкового законодавства.

Д. Неузгодженим до закінчення податкової перевірки.



#### **4. Під оперативним обліком розуміють:**

А. Різновид обліку податків, зборів, єдиного соціального внеску.

В. Різновид обліку, систему поточного спостереження та оперативну реєстрацію певних операцій або подій безпосередньо на місці та в момент їх здійснення чи виникнення.

А. Систему поточного спостереження за податковими надходженнями.

Д. Оперативну реєстрацію певних операцій або подій, пов'язаних з податками, зборами, єдиним соціальним внеском.

#### **5. Оперативний облік податків і зборів ведеться відповідно до функціональних повноважень:**

А. Органами ДКСУ.

В. Органами ДПС України.

С. Підрозділами ГУ ДПС, спеціалізованими ДПІ з обслуговування великих платників, ДПІ в районах, містах, районах у містах, об'єднаних ДПІ.

Д. Органами ДМС.

#### **6. ДПС України одержує від ДКС України таку інформацію:**

А. Виписку з балансового рахунка 3719.

В. Звіти про виконання державного бюджету за доходами та іншими надходженнями в електронному вигляді.

С. Відомості про зарахування та повернення страхових коштів.

Д. Звіти про виконання місцевого бюджету за доходами та іншими надходженнями в електронному вигляді.

## **7. Інтегрована картка платника – це:**

А. Форма оперативного обліку податків, зборів, митних платежів, передоплати та єдиного внеску, яка містить комплекс облікових показників з інтегрованих підсистем, за повноту, достоправильність і своєчасність відображення яких несуть відповідальність структурні підрозділи територіальних органів ДПС України за функціональними напрямками роботи.

В. Облікові показники з інтегрованих підсистем.

С. Оперативна інформація про реєстрацію операцій або подій, пов'язаних з податками, зборами, єдиним соціальним внеском.

Д. Форма оперативного обліку податкових надходжень, платежів, єдиного внеску, митних платежів.

**8. У разі відсутності заяви платника про повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошового зобов'язання, ДПС України:**

А. Перераховує кошти до бюджету, якщо вони знаходяться без руху в інтеграційні картці платника податків більше 1095 днів.

В. Повертає кошти платнику податків, якщо вони знаходяться без руху в інтеграційні картці платника податків більше 1095 днів.

С. Перераховує кошти до бюджету, якщо вони знаходяться без руху в інтеграційні картці платника податків більше 90 днів.

Д. Повертає кошти платнику податків, якщо вони знаходяться без руху в інтеграційні картці платника податків більше 90 днів.

**9. Пеня за порушення встановлених строків погашення узгоджених сум зобов'язань за податками, зборами, митними платежами, єдиним внеском відображається в:**

А. Інтеграційній картці платника податків.

В. Книзі обліку звірення стану розрахунків платників.

С. Податковому повідомлені.

Д. Акті про звірення залишків сум коштів передоплати на відповідному рахунку, відкритому на ім'я територіальних органів ДПС України.

**10. Обов'язковою умовою для здійснення повернення сум грошового зобов'язання є:**

А. Подання платником податків заяви про повернення.

- В. Усне звернення платника податків
- С. Акт зіставлення.
- Д. Акт розбіжностей.

**11. Висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету контролюючий орган повинен подати до ДКСУ в строк:**

А. Не пізніше ніж за 5 робочих днів до закінчення 20-денного строку з дня подання платником заяви.

В. Не пізніше ніж за 10 робочих днів до закінчення 20-денного строку з дня подання платником заяви.

С. Не пізніше ніж за 15 робочих днів до закінчення 20-денного строку з дня подання платником заяви.

Д. Не пізніше ніж за 20 робочих днів до закінчення 20-денного строку з дня подання платником заяви.

**12. Яка форма податкового повідомлення – рішення застосовується контролюючим органом, якщо ним розраховується податкове зобов'язання, при відсутності порушень податкового законодавства платником податків:**

А. Податкове повідомлення – рішення форми «У».

- В. Податкове повідомлення – рішення форми «З».
- С. Податкове повідомлення – рішення форми «Ф».
- Д. Податкове повідомлення – рішення форми «В1».

**13. У разі порушення платником граничного строку сплати суми грошового зобов'язання йому надсилається (вручається) податкове повідомлення – рішення:**

- А. Форми «Ш».
- В. Форми «З».
- С. Форми «Ф».
- Д. Форми «В1».

**14. Податкове повідомлення-рішення приймається керівником контролюючого органу (його заступником) протягом:**

- А. 3 робочих днів з дня, наступного за днем вручення платнику податків акта перевірки.
- В. 5 робочих днів з дня, наступного за днем вручення платнику податків акта перевірки.
- С. 10 робочих днів з дня, наступного за днем вручення платнику податків акта перевірки.
- Д. 7 робочих днів з дня, наступного за днем вручення платнику податків акта перевірки.

**15. Визначене податкове зобов'язання контролюючим органом через причини, не пов'язані із порушенням податкового законодавства, сплачується у строк:**

А. Протягом 30 календарних днів з дня отримання податкового повідомлення-рішення про нарахування, крім випадків, коли протягом строку платник розпочинає процедуру апеляційного узгодження.

В. Виключно протягом 30 календарних днів з дня отримання податкового повідомлення-рішення про нарахування.

С. Протягом 10 календарних днів з дня отримання податкового повідомлення-рішення про нарахування, крім випадків, коли протягом строку платник розпочинає процедуру апеляційного узгодження.

Д. Виключно протягом 10 календарних днів з дня отримання податкового повідомлення-рішення про нарахування.

**16. Податкова вимога – це:**

А. Письмова вимога контролюючого органу до платника щодо сплати податкового зобов'язання.

В. Письмова вимога контролюючого органу до платника щодо погашення штрафних (фінансових) санкцій.

С. Письмова вимога контролюючого органу до платника щодо нарахованої податковим органом пені та штрафу.

Д. Письмова вимога контролюючого органу до платника щодо погашення податкового боргу.

**17. Податкова вимога формується автоматично на підставі даних інформаційної системи контролюючих органів, якщо:**

А. Платник не сплатив суми податкового зобов'язання, зазначеної в поданій ним податковій декларації, у встановлені ПКУ строки.

В. Платник не сплатив узгодженої суми грошового зобов'язання, визначеної в податковому повідомленні-рішенні у встановлені законом строки.

С. Платник збору не сплатив узгодженої суми збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності у встановлені строки.

Д. Платник єдиного податку 1 або 2 групи не сплатив суми авансового внеску у встановлені строки.

**18. Податкова вимога не надсилається (не вручається), якщо загальна сума податкового боргу платника податків не перевищує:**

А. 180 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

В. 120 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

С. 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Д. 150 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

**19. Чи може бути скасоване рішення органу контролю?**

А. Так, у разі невідповідності рішенням органу контролю вищого рівня.

В. Рішення органу контролю скасуванню не підлягає.

С. Так, у випадку невідповідності його актам законодавства.

Д. Скасування податкового повідомлення органу контролю проводиться лише в судовому порядку.

**20. Скарги на рішення органу контролю подаються платником у письмовому вигляді до:**

А. Керівництва органу контролю.

В. Органу контролю вищого рівня.

С. ДПІ.

Д. ДПС України.

**21. Орган контролю, який розглядає скаргу, зобов'язаний прийняти вмотивоване рішення та надіслати його платнику у термін упродовж:**



А. 60 днів із дня отримання скарги у разі прийнятті рішення про подовження строку розгляду скарги.

В. 10 днів із дня отримання скарги.

С. 60 днів із дня отримання скарги у разі прийнятті рішення про продовження строку розгляду скарги, повідомивши про це платника податку у 20-денний термін із дня отримання скарги.

Д. 20 днів із дня отримання скарги.

**22. Чи має право платник оскаржити у суді рішення органу контролю в разі, якщо до подання позовної заяви проводилася процедура адміністративного оскарження?**

А. Ні, оскільки процедура адміністративного оскарження вважається досудовим порядком вирішення спору.

В. Має право упродовж 1 місяця після закінчення адміністративного оскарження.

С. Має право у необмежений термін.

Д. Має право упродовж 1 місяця після початку адміністративного оскарження.

**23. У який строк платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації?**

А. Упродовж 10 календарних днів після граничного строку для подання податкової декларації.

В. Упродовж 10 календарних днів після дати виникнення податкового зобов'язання.

С. Упродовж 20 календарних днів після граничного строку для подання податкової декларації.

Д. До 20 числа місяця, що настає за місяцем виникнення податкового зобов'язання.

#### **24. Процедура адміністративного оскарження закінчується:**

А. Днем отримання платником податків податкової вимоги.

В. Днем звернення платника податків до ВРУ.

С. Днем звернення платника податків до прокуратури.

Д. Днем звернення платника податків до суду.

#### **25. Що не підлягає адміністративному оскарженню?**

А. Рішення органу контролю, підтверджене слідчими органами.

В. Рішення органу контролю, оскаржене в судовому порядку.

С. Рішення органу контролю, що підтвержене в суді.

Д. Рішення органу контролю.

**26. Суму податкового зобов'язання, визначену в митній декларації, платник зобов'язаний сплатити:**

А. На момент митного оформлення, якщо інше не передбачене податковим законодавством.

В. До закінчення митного оформлення товарів, якщо інше не передбачене податковим законодавством.

С. Він узагалі не зобов'язаний її сплачувати.

Д. Після закінчення митного оформлення товарів, якщо інше не передбачене податковим законодавством.

**27. Вибрати правильне твердження:**

А. Податкове повідомлення-рішення вважається надісланим (врученим) юридичній особі, якщо його передано посадовій особі такої юридичної особи без розписки.

В. Податкове повідомлення-рішення вважається надісланим (врученим) фізичній особі, якщо його вручено особисто фізичній особі чи представникові її родини першого ступеня споріднення або надіслано на її адресу за місцем проживання або останнього відомого її місцезнаходження з повідомленням про вручення.

С. Податкове повідомлення-рішення вважається надісланим (врученим) фізичній особі, якщо його вручено особисто такій фізичній особі чи її законному представникові або надіслано на її адресу за місцем проживання чи останнього відомого її місцезнаходження з повідомленням про вручення.

Д. Податкове повідомлення-рішення надсилається (вручається) разом за всі податки, збори.

**28. Ким визначаються форма та порядок надсилання податкового повідомлення-рішення?**

- А. Територіальним контролюючим органом.
- В. Верховною Радою України.
- С. ДПС України.
- Д. Органами виконавчої влади.

**29. За яких обставин платнику надсилаються окремі податкові повідомлення-рішення?**

А. У разі збільшення або зменшення органом контролю суми бюджетного відшкодування або збільшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податку на прибуток чи від'ємного значення суми ПДВ.

В. Лише у разі збільшення органом контролю суми бюджетного відшкодування або зменшення

від'ємного значення об'єкта оподаткування податку на прибуток чи від'ємного значення суми ПДВ.

С. У разі збільшення або зменшення органом контролю суми бюджетного відшкодування або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податку на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ.

Д. Лише у разі зменшення органом контролю суми бюджетного відшкодування або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податку на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ.

### **30. Коли надсилається податкова вимога?**

А. Не раніше 10 робочих днів після граничного строку сплати суми грошового зобов'язання.

В. Не раніше 3 робочих днів після граничного строку сплати суми грошового зобов'язання.

С. Не раніше 1-го робочого дня після граничного строку сплати суми грошового зобов'язання.

Д. Не раніше 5 робочих днів після граничного строку сплати суми грошового зобов'язання.

**31. Виберіть одне з правильних тверджень, при якому податкове повідомлення-рішення або податкові вимоги вважаються відкликаними:**

А. Сума податкового боргу не погашається платником податків або органом стягнення.

В. Сума податкового боргу не погашається платником податків.

С. Орган контролю збільшує нараховану суму грошового зобов'язання раніше прийнятого податкового повідомлення-рішення — або суму податкового боргу, визначену в податковій вимозі.

Д. Орган контролю скасовує раніше прийняте податкове повідомлення-рішення про нарахування суми грошового зобов'язання або податкову вимогу.

**32. Виберіть одне з правильних тверджень, за яким податкове повідомлення-рішення або податкові вимоги вважаються відкликаними:**

А. Орган контролю скасовує раніше прийняте податкове повідомлення-рішення про нарахування суми грошового зобов'язання або податкову вимогу.

В. Сума податкового боргу не погашається платником податків або органом стягнення.

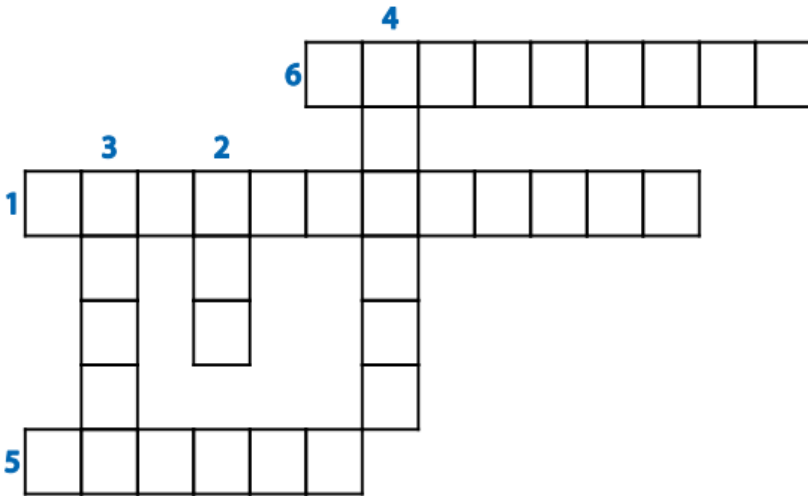
С. Орган контролю збільшує нараховану суму грошового зобов'язання раніше прийнятого податкового повідомлення – рішення або суму податкового боргу, визначену в податковій вимозі.

Д. правильної відповіді немає.

**Ситуаційні практичні завдання:  
Продовжити твердження:**

1. Оперативний облік податкових зобов'язань – це \_\_\_\_\_
2. Податкове зобов'язання – це \_\_\_\_\_
3. Грошове зобов'язання платника – це \_\_\_\_\_
4. Самостійно узгоджене податкове зобов'язання платника – це \_\_\_\_\_
5. Несамостійно узгоджене податкове зобов'язання платника – це \_\_\_\_\_
6. Податкове повідомлення-рішення – це \_\_\_\_\_
7. Податкова вимога – це \_\_\_\_\_
8. Оскарження рішень податкових органів – це \_\_\_\_\_
9. Єдиний рахунок – це \_\_\_\_\_
10. Інтегрована картка платника – це \_\_\_\_\_
11. Попередній контроль – це \_\_\_\_\_
12. Поточний контроль – це \_\_\_\_\_

## Розгадайте кросворд



### По горизонталі:

**1.** Письмова вимога контролюючого органу до платника щодо погашення суми податкового боргу.

**5.** Письмове звернення контролюючого органу про обов'язок платника сплатити суму грошового зобов'язання, визначену контролюючим органом.

**6.** Сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до бюджету як податкове зобов'язання та/або штрафну санкцію у зв'язку з порушенням вимог податкового законодавства.

### По вертикалі:

**2.** Сукупність звітів і зведеної інформації, що містять узагальнюючі показники про стан розрахунків платників податків.

**3.** Форма оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску, що ведеться за кожним видом платежу.

**4.** Процес відображення, систематизації та узагальнення облікових показників у ІКП на принципах бухгалтерського обліку.



**ТЕМА 4**  
**ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ**  
**ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОЇ**  
**ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ**  
**КОНСУЛЬТУВАННЯ ПЛАТНИКІВ**  
**ПОДАТКІВ**

**Тестові завдання:**

**1. Ким визначається порядок подання інформації органам ДПС?**

- A. Кабінетом Міністрів України.
- B. Міністерством фінансів України.
- C. ДПС України.
- D. Верховною Радою України.

**2. Ким визначаються перелік інформаційних баз, а також форми і методи опрацювання інформації, необхідної для виконання покладених на органи ДПС функцій та завдань?**

- A. Кабінетом Міністрів України.
- B. Міністерством фінансів України.
- C. Верховною Радою України.
- D. Центральним органом ДПС.

**3. Коли надається інформація від органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування про дозволи, ліцензії, патенти,**

**свідоцтва на право провадження окремих видів діяльності?**

А. Щомісяця впродовж 5 календарних днів місяця, що настає за звітним.

В. Щомісяця впродовж 10 календарних днів місяця, що настає за звітним.

С. Щомісяця впродовж 12 календарних днів місяця, що настає за звітним.

Д. Щомісяця впродовж 7 календарних днів місяця, що настає за звітним.

**4. Коли надається інформація від органів виконавчої влади та органами місцевого самоврядування про об'єкти оподаткування, що надається та/або реєструється такими органами?**

А. Щомісяця впродовж 5 календарних днів місяця, що настає за звітним.

В. Щомісяця впродовж 5 календарних днів місяця, що настає за звітним.

С. Щомісяця впродовж 10 календарних днів місяця, що настає за звітним.

Д. Щомісяця впродовж 20 календарних днів місяця, що настає за звітним.

**5. Яка інформація надається органами місцевого самоврядування не пізніше 10 календарних днів від дати набрання чинності відповідним рішенням?**

А. Про дозволи, ліцензії, патенти, свідоцтва на право провадження окремих видів діяльності.

В. Про фінансово-господарські операції платників податків.

С. Про встановлені органами місцевого самоврядування ставки місцевих податків, зборів та надані такими органами податкові пільги.

Д. Про експортні та імпорتنі операції платників податків.

**6. Упродовж якого терміну платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену у запиті органу ДПС, та її документальне підтвердження?**

А. Упродовж двох місяців із дня, що настає за днем надходження запиту.

В. Упродовж 10 днів із дня, що настає за днем надходження запиту.

С. Упродовж 25 днів із дня, що настає за днем надходження запиту.

Д. Упродовж одного місяця з дня, що настає за днем надходження запиту.

**7. В який термін складається довідка за результатами зустрічних звірянь, що надається суб'єктові господарювання?**

А. 15-денний термін.

В. 10-денний термін.

- C. 7-денний термін.
- D. 5-денний термін.

**8. З метою одержання податкової інформації органи ДПС мають право проводити:**

- A. Планові перевірки.
- B. Зустрічні перевірки.
- C. Опитування.
- D. Зустрічні звіряння.

**9. Інформація, що надійшла від органів влади інших держав, міжнародних організацій або нерезидентів використовується для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності:**

- A. КМУ.
- B. МФУ.
- C. ВРУ.
- D. ДПС.

**10. Інформація, що надійшла від підрозділів податкової служби та митних органів за результатами податкового контролю, використовується для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності:**

- A. МФУ.
- B. КМУ
- C. ДПС
- D. ВРУ.

**11. Інформація, що надійшла від платників податків та податкових агентів, використовується для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності:**

- A. МФУ.
- B. ВРУ.
- C. ДПС.
- D. КМУ.

**12. Інформація, що надійшла від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та НБУ, використовується для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності:**

- A. КМУ.
- B. ДПС.
- C. ВРУ.
- D. МФУ.

**13. Інформація, що міститься в податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах, подається органам контролю:**

- A. На окремий електронний запит.
- B. На окремий усний запит.
- C. Періодично.
- D. На окремий письмовий запит.

**14. Зустрічні звіряння є:**

- A. Позаплановими перевітками.
- B. Плановими перевітками.
- C. Вибірковими перевітками.
- D. Не є перевітками.

**15. Ким визначається порядок проведення зустрічних звірянь?**

- A. Територіальним органом ДПС.
- B. КМУ.
- C. Центральним органом ДПС.
- D. МФУ.

**16. Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності ДПС використовується інформація, що надійшла від:**

- A. Підрозділів податкової служби та митних органів за результатами податкового контролю.
- B. Органів влади інших держав, міжнародних організацій або нерезидентів.
- C. Платників податків та податкових агентів.
- D. Органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та НБУ.

**17. Яка інформація від платників податків та податкових агентів використовується для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності ДПС?**

А. Інформація, що міститься в податкових розрахунках, інших звітних документах.

В. Інформація про застосування реєстраторів розрахункових операцій.

С. Інформація про фінансово-господарські операції платників податків.

Д. Інформація, що міститься в податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах.

### **18. Яка інформація надається органам ДПС періодично?**

А. Інформація, що міститься в податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах.

В. Інформація про застосування реєстраторів розрахункових операцій.

С. Інформація про фінансово-господарські операції платників податків.

Д. Інформація, що міститься в податкових розрахунках, інших звітних документах.

### **19. Податкові консультації мають:**

А. Загальний характер та можуть використовуватись усіма бажаючими.

В. Індивідуальний характер і може використовуватись винятково платником податку, якому надано таку консультацію.

С. Усе залежить від змісту податкової консультації.

Д. Загальний або індивідуальний характер, залежно від органу, що надав цю консультацію.

**20. Податкове роз'яснення – це оприлюднення:**

А. Думки працівників податкового органу щодо застосування норм податкового законодавства.

В. Змісту податкового законодавства уповноваженими на це контролюючими органами.

С. Науково-практичного коментаря органами ДПС з окремих норм податкового законодавства.

Д. Офіційного розуміння окремих положень податкового законодавства уповноваженими на це контролюючими органами, яке використовується при обґрунтуванні їх рішень під час проведення апеляційних процедур.

**21. Якщо норми роз'яснень центрального органу ДПС суперечать нормам відповідей інших податкових органів (інших контролюючих органів), пріоритет мають:**

А. Норми податкового законодавства.

В. Норми роз'яснень центрального органу.

С. Рішення суду.

Д. На вирішення самого платника податків.



**22. Платник податків може оскаржити до суду:**

А. Рішення контролюючого органу або органу стягнення щодо видання інструкцій чи податкових роз'яснень (у тому числі форм обов'язкової податкової звітності), які, за висновком такого платника, суперечать нормам або змісту відповідного податку, збору.

В. Лише акти податкових перевірок.

С. Лише податкові повідомлення рішення контролюючого органу.

Д. лише органу стягнення.

**23. Причинами конфлікту в податкових правовідносинах може бути:**

А. Недосконалість нормативно-правових актів (протиріччя та суперечності в податковому законодавстві, недостатня чіткість окремих норм податкового кодексу).

В. Діючий порядок адміністрування податків і зборів (реєстрації та обліку платників податків, електронне адміністрування податків, механізм здійснення податкового контролю).

С. Інформаційне забезпечення платників податків і зборів (своєчасність, доступність роз'яснень щодо порядку справляння нових податків, норм звітності).

Д. Усі відповіді правильні.

**24. Під досягненням компромісу розуміється:**

А. Сплата платником податків до бюджету сум податкових зобов'язань з ПДВ та/або податку на прибуток.

В. Сплата платником податків до бюджету сум податкових зобов'язань.

С. Справляння усіх зборів, платежів, податків.

Д. Сплата платником податків до бюджету сум податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб, земельного податку.

**25. За результатами узгодженого податкового компромісу штрафні санкції до платника податків:**

А. Не застосовуються, а пеня відповідно не нараховується.

В. Не застосовуються, а пеня нараховується.

С. Застосовуються, але пеня не нараховується.

Д. Застосовуються як штрафні санкції так і пеня.

**26. Процедура досягнення податкового компромісу триває не більше:**

А. 70 календарних днів з дня, наступного за днем подання уточнюючого розрахунку.

В. 30 календарних днів з дня, наступного за днем подання уточнюючого розрахунку.

С. 60 календарних днів з дня, наступного за днем подання уточнюючого розрахунку.

Д. 120 календарних днів з дня, наступного за днем подання уточнюючого розрахунку.

**Ситуаційні практичні завдання:**

**Продовжити твердження:**

1. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів – це

---

2. Податкова інформація – це

---

3. Письмовий запит – це

---

4. Зустрічні звіряння – це

---

5. Податкова консультація – це

---

6. Індивідуальна податкова консультація – це

---

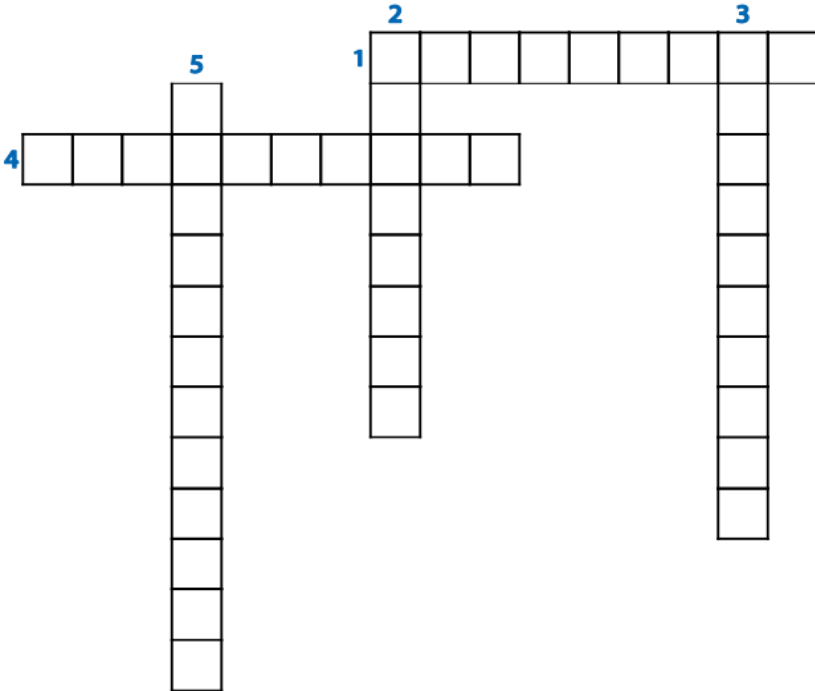
7. Узагальнююча податкова консультація – це

---

8. Податкове роз'яснення – це

---

## Розгадайте кросворд



### По горизонталі:

1. Оприлюднення офіційного розуміння окремих положень податкового законодавства.

4. Погодження податкового зобов'язання в результаті адміністративного або судового оскарження.

### По вертикалі:

2. Зіткнення протилежних інтересів і поглядів у податкових відносинах.

3. Сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі діяльності і необхідні для реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій.

5. Роз'яснення контролюючого органу платнику щодо застосування норм податкового законодавства, зареєстроване в єдиному реєстрі індивідуальних податкових консультацій.

## **ТЕМА 5**

# **ПРИЙМАННЯ ТА ОБРОБКА ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ДПС**

### **Тестові завдання:**

**1. Податкова декларація, розрахунок – це документ:**

A. Що подається платником податків контролюючому органу, у якому міститься інформація про бюджетне відшкодування ПДВ.

B. На підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання.

C. Який свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

D. Що подається платником податків контролюючому органу, у якому перебуває на обліку платник податків, у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

**2. Форма податкової декларації повинна містити:**

А. Обов'язкові реквізити.

В. Інформацію про місце проживання платника податку.

С. Необхідні обов'язкові реквізити, що повинен відповідати нормам та змісту відповідних податку та збору.

Д. інформацію про сімейний стан платника.

### **3. Обов'язкові реквізити – це інформація:**

А. Про суми грошового зобов'язання, самостійно узгодженого платником податку.

В. Яку повинна містити податкова декларація та за відсутності якої документ не втрачає визначеного статусу з настанням передбачених законом юридичних наслідків.

С. Яку повинна містити податкова декларація та за відсутності якої документ втрачає визначений статус із настанням передбачених законом юридичних наслідків.

Д. Яку не повинна містити форма податкової декларації.

### **4. Податкова декларація НЕ повинна містити:**

А. Реєстраційних номерів облікових карток посадових осіб платника податку.

В. Ініціалів і прізвищ усього штатного персоналу.

- C. Місцезнаходження платника.
- D. Підписів платників.

**5. Якщо податкова декларація подається податковими агентами – юридичними особами, то вона повинна бути підписана:**

A. Керівником такого агента, а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання декларації такого агента.

B. Керівником, головним бухгалтером, касиром.

C. Головним бухгалтером.

D. Особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання декларації агента.

**6. Податкова звітність, складена з порушеннями:**

A. Завжди вважається податковою декларацією.

B. Вважається податковою декларацією.

C. Не вважається податковою декларацією.

D. Частково вважається податковою декларацією.

**7. Назвіть один з способів подання податкової декларації до органу ДПС:**

A. Надсилається факсом із повідомленням про вручення та з описом вкладення.

В. Телефонно з повідомленням про вручення та з описом вкладення.

С. Особисто платником податків або уповноваженою на це особою в графічному вигляді.

Д. Надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення.

**8. У якій формі платники податків, які належать до великих і середніх підприємств, подають податкові декларації до органу ДПС служби?**

- А. У текстовій.
- В. У числовій.
- С. У графічній.
- Д. В електронній.

**9. Який термін відправлення податкової декларації платником поштою на адресу відповідного органу ДПС?**

- А. Не пізніше ніж за 3 дні до закінчення граничного терміну подання податкової декларації.
- В. Не пізніше ніж за 5 днів до закінчення граничного терміну подання податкової декларації.
- С. Не пізніше ніж за 10 днів до закінчення граничного терміну подання податкової декларації.
- Д. Не пізніше ніж за 15 днів до закінчення граничного терміну подання податкової декларації.



**10. Упродовж якого терміну при втраті або зіпсуванні поштового відправлення з податковою декларацією платник податків зобов'язаний надіслати поштою або надати особисто органу ДПС другий примірник податкової декларації?**

A. Упродовж 7 робочих днів із дня одержання повідомлення про втрату або зіпсування поштового відправлення.

B. Упродовж 2 робочих днів із дня одержання повідомлення про втрату або зіпсування поштового відправлення.

C. Упродовж 3 робочих днів із дня одержання повідомлення про втрату або зіпсування поштового відправлення.

D. Упродовж 5 робочих днів із дня одержання повідомлення про втрату або зіпсування поштового відправлення.

**11. Що зобов'язана перевірити уповноважена посадова особа органу ДПС під час прийняття податкової декларації?**

A. Наявність і достоправильність заповнення всіх обов'язкових реквізитів.

B. Дотримання платником вимог податкового законодавства.

C. Базовий (звітній) період подання податкової декларації.

D. Правомірність нарахування, здійсненого органом ДПС.

**12. Якою датою посадова особа органу ДПС зобов'язана зареєструвати податкову декларацію платника?**

A. Через 5 днів після одержання органом ДПС декларації.

B. Датою її фактичного одержання органом ДПС.

C. Через 7 днів після одержання органом ДПС декларації.

D. Через 3 дні після одержання органом ДПС декларації.

**13. Податковий орган має право відмовити у прийнятті податкової декларації, якщо:**

A. Декларація заповнена в окремих рядках з прочерком.

B. Декларація не відповідає нормам та змісту відповідного податку і збору.

C. Декларація, надана з порушенням граничних строків подання.

D. Декларація, подана не в електронній формі.

**14. Письмове повідомлення про відмову в прийнятті його податкової декларації із зазначенням причин відмови надсилається платнику податків у строк протягом:**

А. 5 робочих днів з дня отримання декларації – якщо декларація була надіслана поштою або засобами електронного зв'язку.

В. 10 робочих днів з дня отримання декларації – якщо декларація була надіслана поштою або засобами електронного зв'язку.

С. 3 робочих днів з дня отримання декларації – якщо декларація була надіслана поштою або засобами електронного зв'язку.

Д. 7 робочих днів з дня отримання декларації – якщо декларація була надіслана поштою або засобами електронного зв'язку.

**15. Якщо декларація була подана особисто платником податків або його представником, то письмове повідомлення про відмову в прийнятті його податкової декларації із зазначенням причин відмови надсилається платнику податків у строк протягом:**

А. 5 робочих днів з дня отримання декларації.

В. 10 робочих днів з дня отримання декларації.

С. 3 робочих днів з дня отримання декларації.

Д. 7 робочих днів з дня отримання декларації.

**16. Подають до податкових органів податкові декларації винятково в електронній формі:**

- A. Платники податку на додану вартість.
- B. З 01 січня 2015 р. виключно всі платники податків та зборів.
- C. Лише платники єдиного податку.
- D. Усі платники-юридичні особи.

**17. Підтвердженням платнику податків прийняття його податкових документів до бази даних контролюючого органу є:**

- A. Друга квитанція в електронному вигляді в текстовому форматі.
- B. Перша квитанція в електронному вигляді в текстовому форматі.
- C. Податкове повідомлення-рішення в текстовому форматі.
- D. Податкова вимога в текстовому форматі.

**18. Датою та часом надання податкового документа в електронному вигляді до органів ДПС є:**

- A. Дата і час, зафіксовані в першій квитанції.
- B. Дата і час, зафіксовані в першій квитанції.
- C. Дата і час, зафіксовані в податковому повідомленні-рішенні.
- D. Дата і час, зафіксовані в податковій вимозі.

**19. Засобами АРМу державного реєстру фізичних осіб виконується:**

А. Імпорт даних декларації про майновий стан та доходи фізичної особи та додатків до неї для звірки даних декларації з бази даних державного реєстру фізичних осіб (районний рівень).

В. Подальше вивантаження інформації для імпорту в картку особового рахунка в АІС «Облік податків і платежів».

С. Імпорт даних декларації Звіту про суми пільг в оподаткуванні юридичних осіб та фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності до електронних баз звітності.

Д. Подальше вивантаження інформації для імпорту Звіту про суми пільг в оподаткуванні юридичних осіб та фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності до електронних баз звітності.

**20. Термін перенесення контролюючим органом даних Звіту про суми пільг в оподаткуванні юридичних осіб і фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності до електронних баз звітності:**

А. Протягом 3 календарних днів після граничного терміну подання.

В. Протягом 5 календарних днів після граничного терміну подання.

С. Протягом 9 календарних днів після граничного терміну подання.

Д. Протягом 10 календарних днів після граничного терміну подання.

**21. Термін перенесення контролюючим органом даних щорічної - податкової декларації про майновий стан та доходи (фізичні особи - підприємці) до електронних баз звітності:**

А. Протягом 10 календарних днів після граничного терміну подання.

В. Протягом 30 календарних днів після граничного терміну подання.

С. Протягом 15 календарних днів після граничного терміну подання.

Д. Протягом 20 календарних днів після граничного терміну подання.

**Ситуаційні практичні завдання:**

**Продовжити твердження:**

1. Податкова декларація (розрахунок) – це

---

2. Митна декларація – це

---

3. Податковий агент – це

---

4. Електронний документообіг – це

---

5. Електронний цифровий підпис – це

---

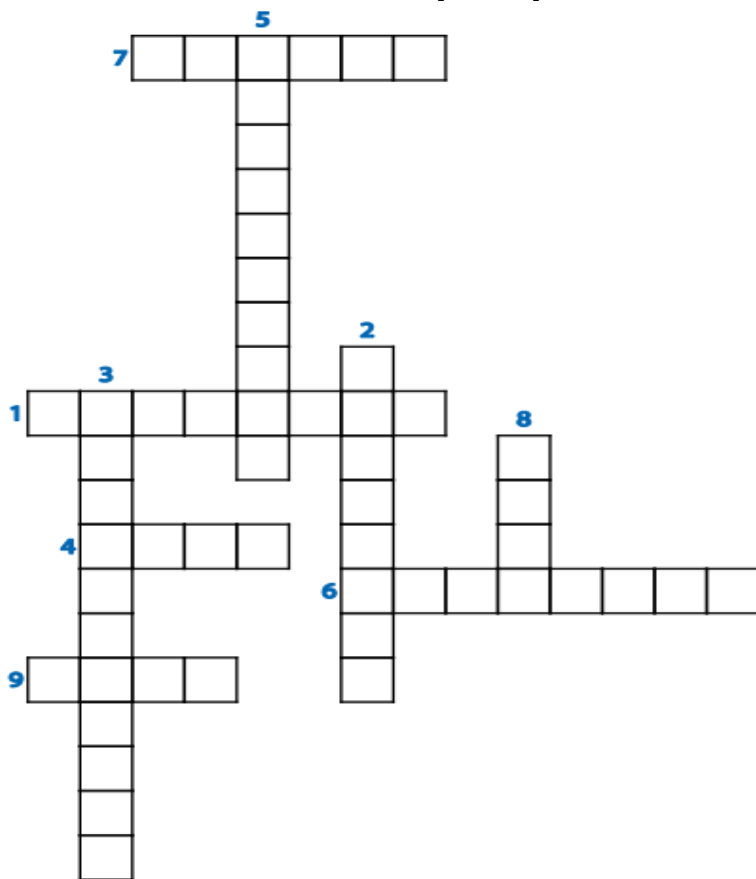
6. Перша квитанція – це \_\_\_\_\_

7. Друга квитанція – це \_\_\_\_\_

8. Електронний податковий кабінет – це \_\_\_\_\_

9. Сертифікат відкритого ключа – це \_\_\_\_\_

### Розгадайте кросворд



### **По горизонталі:**

1. Документ, виданий центром сертифікації ключів, який засвідчує чинність і належність відкритого ключа підписувачу.

4. Документ, виданий центром сертифікації ключів, який засвідчує чинність і належність відкритого ключа підписувачу.

6. Документ, що подається платником контролюючому органу, в якому перебуває на обліку платник податків, у встановлені строки на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання.

7. Документи, які подаються платниками податків адресату звітності.

9. Структурний підрозділ адресата звітності, який виконує функції інформаційно-технічного адміністратора централізованої системи електронної звітності.

### **По вертикалі:**

2. Реєстр відомостей щодо податкових накладних та розрахунків коригування, який ведеться ДПС України, в електронному вигляді згідно з наданими платниками ПДВ електронними документами.

3. Вид підпису, отриманого за результатом криптографічного перетворення набору електронних даних, дає змогу підтвердити його цілісність та ідентифікувати підписувача.

5. Структурний підрозділ адресата звітності, який виконує функції інформаційно-технічного адміністратора централізованої системи електронної звітності.

8. Обов'язкові дані в електронному документі, без яких він не може бути підставою для його обліку і не матиме юридичної сили.



**ТЕМА 6**  
**ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ І**  
**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ**  
**ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА**

**Тестові завдання:**

**1. Податковий контроль визначається як**

**А.** Система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати податків і зборів.

**В.** Система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

**С.** Система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю за дотриманням податкового та митного законодавства.

**Д.** Усі відповіді правильні.

**2. До участі в горизонтальному моніторингу допускаються платники податків, які одночасно відповідають таким критеріям**

- A. Відсутній податковий борг.
- B. Від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток не декларувалося в кожному з останніх двох звітних податкових періодів.
- C. Середня заробітна плата не менше ніж у два з половиною рази перевищує мінімальний установлений законодавством рівень у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів.
- D. Усі відповіді правильні.

**3. Горизонтальний моніторинг здійснюється контролюючими органами в межах їх повноважень на підставі:**

- A. Заяви платника податків.
- B. Рішення контролюючого органу.
- C. Наказу керівника контролюючого органу.
- D. Укладеного договору між платником податків та контролюючим органом.

**4. Податкова перевірка як форма податкового контролю - це:**

- A. Діяльність контролюючих органів у межах визначеної компетенції з метою встановлення правильності обчислення та сплати податків і зборів.
- B. Діяльність уповноважених контролюючих органів у межах їх компетенції.
- C. Контрольно-перевірочна робота податкових органів.

D. Контрольно-перевірочна робота податкових і митних органів.

**5. Камеральні та документальні перевірки проводяться органами ДПС у межах їх повноважень винятково у випадках і в порядку, встановлених:**

A. Винятково ПКУ.

B. Інструкціями ДПС України.

C. Законом України «Про порядок проведення перевірок органами податкової служби України».

D. Податковим кодексом та іншими законами України.

**6. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться:**

A. В органах Служби безпеки України.

B. У приміщенні органу ДПС.

C. На підприємстві, що перевіряється.

D. У суді.

**7. Камеральна перевірка проводиться посадовими особами органу ДПС:**

A. Без будь-якого спеціального рішення керівника підприємства або направлення на її проведення.

B. За наявності спеціального рішення керівника органу ДПС або направлення на її проведення.

С. Без будь-якого спеціального рішення керівника органу ДПС або направлення на її проведення.

Д. За наявності спеціального рішення керівника підприємства або направлення на її проведення.

### **8. Камеральній перевірці підлягає(-ють):**

А. Дані, супутні до податкової звітності.

В. Вся податкова звітність у вибірковому порядку.

С. Вся податкова звітність у суцільному порядку.

Д. Вибіркова податкова звітність у суцільному порядку.

### **9. Присутність платника податків при проведенні камеральної перевірки:**

А. Обов'язкова.

В. Необов'язкова.

С. Обов'язкова, у разі офіційного запрошення контролюючим органом платника податків.

Д. За бажанням платника податків.

### **10. До плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники податків, які мають:**

- A. Ризик стати банкрутом.
- B. Незначні обсяги прибутку.
- C. Ризик щодо несплати податків та зборів.
- D. Значні обсяги прибутку.
- E. Значний ризик в діяльності.

**11. Платників податків із незначним ступенем ризику вносять до плану графіка перевірки не частіше, ніж:**

- A. Двічі на календарний рік.
- B. Один раз на три календарних роки.
- C. Один раз на 1 календарний рік.
- D. Один раз на два календарних роки.

**12. Платників податків із середнім ступенем ризику вносять до плану графіка перевірки не частіше, ніж:**

- A. Двічі на 1 календарний рік
- B. Один раз на три календарних роки.
- C. Один раз на два календарних роки.
- D. Один раз на 1 календарний рік.

**13. Платників податків із високим ступенем ризику вносять до плану графіка перевірки не частіше, ніж:**

- A. Двічі на 1 календарний рік.
- B. Один раз на два календарних роки.
- C. Один раз на три календарних роки.
- D. Один раз на 1 календарний рік.

**14. Порядок формування та затвердження плану-графіка перевірки, перелік ризиків та їх поділ за ступенями встановлюються:**

- A. Місцевими органами виконавчої влади.
- B. Регіональними відділенням ДПС.
- C. Керівником підприємства за поданням податкової служби.
- D. Центральним органом ДПС.

**15. Самозайнятих осіб вносять до плану-графіка перевірки не частіше, ніж 1 раз на три календарних роки за умови, що сума сплачених податків за звітний податковий період яких становить:**

- A. Не більше 15% від задекларованого доходу.
- B. Не менше 15% від задекларованого доходу.
- C. Не менше 5% від задекларованого доходу.
- D. Не більше 5% від задекларованого доходу.

**16. Про проведення документальної планової перевірки керівником органу ДПС приймається рішення, яке оформляється:**

- A. Розпорядженням.
- B. Інструкцією.
- C. Довідкою
- D. Наказом.

**17. Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у разі, коли йому вручено під розписку або надіслано рекомендованим листом із повідомленням про вручення копію документа про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки, не пізніше ніж за:**

A. 15 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки.

B. 3 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки.

C. 5 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки.

D. 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки.

**18. У разі планування різними органами контролю у звітному періоді проведення перевірки одного й того самого платника податків така перевірка проводиться зазначеними органами:**

A. Одночасно.

B. У послідовності, зазначеній Податковим кодексом.

C. У послідовності, зазначеній постановою КМУ.

D. У послідовності, визначеній платником податків.

**19. Порядок координації проведення планових виїзних перевірок органами виконавчої влади, уповноваженими здійснювати контроль за нарахуванням та сплатою податків і зборів, визначається:**

- A. Місцевими органами виконавчої влади.
- B. Кабінетом Міністрів України.
- C. Державною фінансовою інспекцією.
- D. ДПС України.

**20. Яка максимальна тривалість виїзних документальних планових перевірок може бути для великих платників податку?**

- A. 30 днів;
- B. 20 днів;
- C. 15 днів;
- D. 25 днів.

**21. Строки проведення документальної планової перевірки можуть бути продовжені за рішенням керівника контролюючого органу для великих платників податків:**

- A. Не більше ніж на 15 робочих днів.
- B. Не більше ніж на 10 робочих днів.
- C. Не більше ніж на 5 робочих днів.
- D. Не більше ніж на 3 робочих днів.



**22. Скільки днів може тривати виїзна документальна планова перевірка суб'єктів малого підприємництва?**

- A. 15;
- B. 20;
- C. 25;
- D. 10.

**23. Підставами для проведення документальних позапланових перевірок є:**

A. Інформація, отримана від контрагентів платника податків.

B. План-графік проведення контрольно-перевірочних дій фіскального органу.

C. Заява платника податків.

D. У разі, якщо платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення, якщо їх подання передбачено законом.

**24. Документальна позапланова виїзна перевірка, яка проводиться винятково щодо законності декларування заявленого до відшкодування з бюджету ПДВ, здійснюється за наявності від'ємного значення з податку на додану вартість, яке становить більше ніж:**

- A. 50 тис. гривень.
- B. 100 тис. гривень.
- C. 200 тис. гривень.
- D. 150 тис. гривень.

**25. Документальна позапланова невиїзна перевірка проводиться посадовими особами органу ДПС винятково на підставі рішення:**

- A. Керівника підприємства.
- B. Податкової міліції.
- C. Керівника органу ДПС.
- D. Керівника податкової інспекції.

**26. Присутність платників податків під час проведення документальних невиїзних перевірок:**

- A. Необов'язкова, крім деяких випадків.
- B. Обов'язкова, крім деяких випадків.
- C. Необов'язкова.
- D. Обов'язкова.

**27. Фактичні перевірки проводяться органами ДПС у межах їх повноважень винятково у випадках і в порядку, встановленому:**

- A. Інструкціями ДПС України.
- B. Податковим кодексом та іншими законами України.
- C. Винятково ПКУ.

D. Законом України «Про порядок проведення перевірок органами податкової служби України».

**28. Фактична перевірка може проводитись на підставі рішення:**

- A. Головного бухгалтера;
- B. Керівника органу податкової служби;
- C. Керівника підприємства;
- D. Платника податку.

**29. Фактичною податковою перевіркою є перевірка, що здійснюється за:**

- A. Юридичною адресою платника податків.
- B. Місцем розташування господарських або інших об'єктів права власності платника податків.
- C. Місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника.
- D. Місцем фактичного знаходження офісу платника податків.

**30. У який термін може бути проведена повторна фактична перевірка?**

- A. Одноразово впродовж 24 місяців.
- B. Одноразово впродовж 6 місяців.
- C. Одноразово впродовж 36 місяців.
- D. Одноразово впродовж 12 місяців.

**31. Електронна перевірка не буде проведена, якщо за результатами аналізу інформації наданої платником податків, буде встановлено, що:**

А. Заяву на здійснення електронної перевірки подано не своєчасно.

В. Фактична діяльність платника податків підпадає під діяльність, при здійсненні якої платник податків не може бути платником єдиного податку.

С. Платник податків здійснює зовнішньоекономічні операції.

Д. Платник знаходиться на спеціальному режимі оподаткування.

**32. Податкове правопорушення — це:**

А. Протиправні діяння (дія чи бездіяльність) платників податків, податкових агентів, та/або їх посадових осіб, а також посадових осіб органів контролю, що призвели до невиконання або неналежного виконання вимог, встановлених Податковим кодексом України.

В. Бездіяльність платників податків.

С. Протиправні діяння податкових агентів, що призвели до неналежного виконання вимог, встановлених Податковим кодексом України.

Д. Протиправні діяння чи бездіяльність посадових осіб;

Е. Протиправні діяння (дія чи бездіяльність) фізичних осіб, податкових агентів, та/або їх посадових осіб.

**33. Контроль за дотриманням вимог, установлених Податковим кодексом України, покладено на:**

- А. Органи контролю та податкові органи.
- В. Органи контролю.
- С. Посадових осіб податкових органів.
- Д. Податкових агентів.

**34. Особами, які несуть відповідальність за вчинення податкових правопорушень, є:**

- А. Платники податків та органи контролю.
- В. Платники податків.
- С. Платники податків, податкові агенти та/або їх посадові особи.
- Д. Податкові агенти та платники податків.
- Е. Податкові агенти та/або їх посадові особи.

**35. Які види відповідальності передбачаються за порушення законів із питань оподаткування?**

- А. Адміністративна, фінансова, матеріальна.
- В. Фінансова, адміністративна, кримінальна.
- С. Цивільно-правова, фінансова, адміністративна.
- Д. Фінансова, кримінальна.

Е. Адміністративна, кримінальна, матеріальна.

**36. Види фінансових стягнень:**

- А. Штраф, пеня.
- В. Попередження.
- С. Виправні роботи, пеня.
- Д. Адміністративний арешт.
- Е. Конфіскація, штраф.

**37. Загальні умови притягнення до фінансової відповідальності:**

А. Притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів із питань оподаткування не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до адміністративної відповідальності.

В. Притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів із питань оподаткування звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до кримінальної або адміністративної відповідальності.

С. Притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів із питань оподаткування не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до кримінальної відповідальності.

Д. Притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів із питань оподаткування звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до кримінальної відповідальності, але не звільняє від притягнення до адміністративної відповідальності.

**38. Строки давності для застосування штрафних санкцій до платників податків відповідають:**

А. Строкам давності сплати грошових зобов'язань.

В. Граничним строкам подання податкової декларації.

С. Строкам давності для нарахування податкових зобов'язань.

Д. Строкам продовження граничних строків подання податкової декларації.

**39. У разі вчинення платником податків двох або більше порушень законів із питань оподаткування та іншого законодавства штрафні санкції застосовуються:**

А. За тривале правопорушення.

В. За всі правопорушення разом.

С. У разі здійснення більше ніж 2 правопорушень штрафні санкції застосовуються у двократному розмірі відповідно до попереднього правопорушення.

- D. За кожне вчинене правопорушення.
- E. За кожне вчинене разове та тривале порушення окремо.

**40. У разі прийняття рішення про застосування фінансових санкцій порушника інформують у вигляді:**

- A. Повідомлення листом.
- B. Спочатку телефонного дзвінка, а повторно – податкового повідомлення.
- C. Податкового повідомлення-рішення.
- D. Телефонного дзвінка.

**41. Згідно з якими документами встановлюється та застосовується фінансова відповідальність?**

- A. Бюджетним кодексом.
- B. Податковим кодексом та Конституцією України.
- C. Конституцією України.
- D. Податковим кодексом України та іншими законами.

**42. Відповідальність, передбачена ПКУ, виникає в результаті:**

- A. Вчинення платниками податків порушень вимог Податковим кодексом.
- B. Вчинення платниками податків, їх посадовими особами та посадовими особами



органів контролю порушень законів з питань оподаткування.

С. Протиправних дій чи бездіяльності посадових осіб.

Д. Бездіяльності платників податків.

**43. У результаті порушення законів із питань оподаткування та іншого законодавства передбачається:**

А. Конфіскація майна.

В. Штраф.

С. Виправні роботи.

Д. Штраф, пеня.

**44. Штрафна санкція – це**

А. Перенесення на більш пізній строк сплату податків чи зборів за рішенням відповідного фінансового органу.

В. Плата у вигляді відсотків, нарахованих на суму податкового боргу (без урахування пені), що стягується з платника податків через несвоєчасне погашення податкового зобов'язання.

С. Плата у фіксованій сумі або у вигляді відсотків від суми податкового зобов'язання (без урахуванням пені та штрафних санкцій), які стягується з платника податків через порушення правил оподаткування.

Д. Пеня.

#### **45. Пеня – це:**

А. Сума податків і зборів, невнесена у встановлені строки.

В. Сума відстроченого податкового боргу.

С. Плата у вигляді відсотків, нарахованих на суму податкового боргу (без урахування пені), що стягується з платника податків через несвоєчасне погашення податкового зобов'язання.

Д. Штрафна санкція.

#### **46. Пеня НЕ нараховується у таких випадках:**

А. У день настання строку погашення податкового зобов'язання, визначеного органом контролю під час перевірки податкового агента.

В. У день настання строку погашення податкового зобов'язання, визначеного податковим агентом або платником податків у разі виявлення його заниження на суму такого заниження та за весь період заниження.

С. Після закінчення встановлених Податковим кодексом України строків погашення узгодженого грошового зобов'язання на суму податкового боргу.

Д. У день настання строку погашення податкового зобов'язання, нарахованого органом контролю або платником податків у разі виявлення його заниження на суму такого заниження та за весь період заниження.

**47. Коли починається нарахування пені після закінчення встановлених строків погашення узгодженого грошового зобов'язання на суму податкового боргу при самостійному нарахуванні суми грошового зобов'язання платником податків?**

А. Від першого робочого дня, що йде за останнім днем граничного строку грошового зобов'язання, визначеного Податковим кодексом України.

В. Від першого робочого дня, що йде за останнім днем граничного строку грошового зобов'язання, визначеного у податковому повідомленні-рішенні згідно із Податковим кодексом України;

С. Від третього робочого дня, що йде за останнім днем граничного строку грошового зобов'язання, визначеного у податковому повідомленні-рішенні згідно із Податковим кодексом України.

Д. Від першого дня, що йде за останнім днем граничного строку грошового зобов'язання, визначеного Податковим кодексом України.

**48. Як розраховується пеня, нарахована після закінчення встановлених строків погашення узгодженого грошового зобов'язання на суму податкового боргу?**

А. Здійснюється нарахування на суму податкового боргу (не враховуючи суми штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені) із розрахунку 120% річних облікової ставки НБУ, 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 календарний день прострочення у його сплаті.

В. Здійснюється нарахування на суму податкового боргу (враховуючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені) із розрахунку 120% річних облікової ставки НБУ, 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 календарний день прострочення у його сплаті.

С. Здійснюється нарахування на суму податкового боргу (враховуючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені) із розрахунку 120% річних облікової ставки НБУ, діючої на день виплати (нарахування) доходів на користь платників податків – фізичних осіб.

Д. Здійснюється нарахування на суму податкового боргу (не враховуючи суми штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені) із розрахунку 120% річних облікової ставки НБУ, діючої на день заниження.

**49. Зазначений розмір пені із розрахунку 120 відсотків річних облікової ставки НБУ застосовується до:**

А. Усіх видів податків, зборів та інших грошових зобов'язань, крім пені, яку нараховують за порушення строку розрахунку у сфері зовнішньоекономічної діяльності, що встановлюється відповідним законодавством.

В. Пені, яку нараховують за порушення строку розрахунку у сфері зовнішньоекономічної діяльності, що встановлюється відповідним законодавством.

С. Усіх видів податків, зборів та інших грошових зобов'язань.

Д. Податків, визначених Податковим кодексом України.

**50. При погашенні суми податкового боргу (його частини) кошти, які сплачує такий платник податків, у першу чергу зараховуються в рахунок:**

А. Погашення штрафів.

В. Податкового зобов'язання.

С. Пені.

Д. Податкового кредиту.

**51. У разі повного погашення суми податкового боргу кошти, які сплачує такий платник податків, у другу чергу зараховуються в рахунок:**

- A. Податкового кредиту.
- B. Погашення штрафів.
- C. Пені.
- D. Податкового зобов'язання.

**52. У разі повного погашення суми податкового боргу кошти, які сплачує такий платник податків, в останню чергу зараховуються в рахунок:**

- A. Пені.
- B. Погашення штрафів.
- C. Податкового кредиту.
- D. Податкового зобов'язання.

**53. Куди повинна зараховуватися сума пені?**

- A. До державного бюджету.
- B. До бюджетів або державних цільових фондів, до яких згідно із законом зараховуються відповідні податки.
- C. До державних цільових фондів, до яких згідно із законом зараховуються відповідні податки;
- D. До обласних бюджетів.

**54. Платник податків, який не подає податкову декларацію в терміни, визначені законодавством, за неподання або затримку сплачує штраф у розмірі**

A. 5 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

B. 340 грн за кожне неподання/ несвоєчасне подання, повторне – 1020 грн.

C. 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

D. 170 грн за кожне неподання/ несвоєчасне подання, повторне – 340 грн.

**55. Який розмір штрафу в разі затримки сплати узгодженої суми податкового зобов'язання до 30 календарних днів?**

A. 5% погашеної суми податкового боргу.

B. 25% погашеної суми податкового боргу.

C. 10% погашеної суми податкового боргу.

D. 50% погашеної суми податкового боргу.

**56. Який розмір штрафу в разі затримки сплати узгодженої суми податкового зобов'язання понад 30 календарних днів**

A. 5% погашеної суми податкового боргу.

B. 25% погашеної суми податкового боргу.

C. 10% погашеної суми податкового боргу.

D. 50% погашеної суми податкового боргу.

**57. Який розмір штрафу в разі самостійного виявлення платником податку факту заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів?**

- A. 100% суми заниженого зобов'язання.
- B. 25% суми заниженого зобов'язання.
- C. 10% суми заниженого зобов'язання.
- D. 50% суми заниженого зобов'язання.

**58. Який розмір штрафу за ненарахування та/або неутриманням податковим агентом, та/або несплата та/або нарахування, сплата не в повному обсязі податків, до або під час виплати доходу на користь нерезидента, а також нерезидентом, на якого покладено обов'язок сплачувати податок?**

- A. 100% суми заниженого зобов'язання.
- B. 25% суми заниженого зобов'язання.
- C. 10% суми заниженого зобов'язання.
- D. 50% суми заниженого зобов'язання.

**59. Який розмір штрафу за несплату або сплату не в повному обсязі фізичною особою - платником єдиного податку авансових внесків єдиного податку в порядку та у визначені строки?**

- A. 100% ставки єдиного податку.
- B. 25% ставки єдиного податку.
- C. 10% ставки єдиного податку.
- D. 50% ставки єдиного податку.

**60. Який розмір штрафу платника податків за неподання банками / фінансовими**



**установам, контролюючим органам у строк повідомлення про відкриття або закриття рахунків платників?**

- A. 340 грн за кожне неподання або затримку.
- B. 170 грн за кожне неподання або затримку.
- C. 1020 грн за кожне неподання або затримку.
- D. 680 грн за кожне неподання або затримку.

**61. Який розмір штрафу платника податків за самостійне виправлення помилок у податковій звітності шляхом подання уточнюючого розрахунку?**

- A. 25% суми недоплати.
- B. 3% суми недоплати.
- C. 10% суми недоплати.
- D. 5% суми недоплати.

**62. Суми штрафних санкцій зараховуються до:**

- A. Бюджетів ДПС.
- B. Бюджетів, до яких зараховуються відповідні податки та збори.
- C. Місцевих бюджетів.
- D. Державного бюджету України.

**63. Строки застосування, сплата, стягнення й оскарження сум штрафних санкцій здійснюються у порядку, визначеному:**

- A. Бюджетним кодексом України.

- В. Трудовим кодексом України.
- С. Кримінальним кодексом України.
- Д. Податковим кодексом України.

**64. За одне податкове правопорушення орган контролю може застосовувати:**

- А. Лише один вид штрафної санкції.
- В. Один або декілька видів штрафних санкцій.
- С. Не більше трьох видів штрафних санкцій.
- Д. Два будь-яких види штрафних санкцій.

### **Ситуаційні практичні завдання:**

**Завдання 1.** Перевіркою встановлено, що громадянка надавала перукарські послуги без державної реєстрації. Протягом року її було притягнуто до адміністративної відповідальності за ті самі дії. Обґрунтуйте характер та розмір відповідальності.

**Завдання 2.** На підприємстві ведення податкового та бухгалтерського обліку доручено фізичній особі – приватному підприємцю. Чи можна притягнути до адміністративної та кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків підприємця? Відповідь обґрунтуйте посиланням на норми законодавчих актів України.

**Завдання 3.** Унаслідок помилки, яку припустив головний бухгалтер, сталася недоплата податку на прибуток. При перевірці підприємству було донараховано 500000 грн. податку на прибуток та 125000 грн. штрафних санкцій. Чи можна стягнути суму податку та штрафних санкцій з бухгалтера? Відповідь обґрунтуйте посиланням на норми законодавчих актів України.

**Завдання 4.** У січні поточного року бухгалтер підприємства виявив помилку у розрахунку суми задекларованих доходів, що відображені у податковій декларації з податку на прибуток за минулий звітний рік. Ця помилка призвела до заниження суми податкового зобов'язання на 20000 грн.

Визначте, яку суму штрафу повинно заплатити підприємство, якщо помилка буде виправлена самостійно шляхом подання уточнюючого розрахунку.

**Завдання 5.** За результатами документальної перевірки в серпні поточного року підприємство повинне заплатити штраф за заниження в червні поточного року податку на додану вартість на суму 15000 грн. Податкове повідомлення було отримано платником податку 25 серпня поточного року.

Визначте суму штрафу, що має сплатити підприємство.

**Завдання 6.** Нарахуйте пеню за несвоєчасну сплату податку. За відсутності коштів на поточному рахунку платник податку подав до установи банку платіжне доручення на сплату акцизного податку за травень 30 вересня. Сума акцизного податку становила 3650 грн. Облікова ставка НБУ на дату оплати податкового боргу – 25% річних, на дату виникнення – 22% річних.

**Завдання 7.** Визначте суму податкового зобов'язання, яку контролюючий орган повинен відобразити в податковому повідомленні. Розрахувати суму пені і штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання.

Платник своєчасно сплатив ПДВ за квітень – 1500 грн. У серпні контролюючий орган під час перевірки виявив заниження податку на 729 грн. за квітень. Податкове повідомлення, в якому контролюючий орган відобразив суму податкового зобов'язання за результатами перевірки, він вручив платнику 27 серпня. Платник податків сплатив указану в податковому повідомленні суму 16 жовтня. Облікова ставка НБУ на дату сплати платником ПДВ 20% річних, на 27 серпня – 22%, на 16 жовтня – 25%.

**Завдання 8.** У зв'язку із звільненням бухгалтера підприємством за квітень не було подано декларацію з ПДВ. Прийнятий на цю

посаду спеціаліст подав декларацію за травень своєчасно. Узгоджена сума чистого податкового зобов'язання 2490 грн. Інспектор податкової служби виявив у першому розділі декларації арифметичну помилку, що призвело до заниження податкового зобов'язання на 10 грн. У серпні бухгалтер самостійно виявив заниження ПДВ за травень на 500 грн. Він сплатив суму заниження і самостійно нарахованого у зв'язку з цим суму штрафу до бюджету – 10 серпня.

Визначте суми штрафних санкцій і пені за допущені порушення правил оподаткування. Облікова ставка НБУ на 1 квітня – 25%, на 10 серпня – 23%, на дату розрахунку пені – 20%.

**Завдання 9.** Посадовою особою податкової служби на підприємстві виявлені порушення правил податкового законодавства:

1) відсутність декларації про прибуток підприємства за другий квартал;

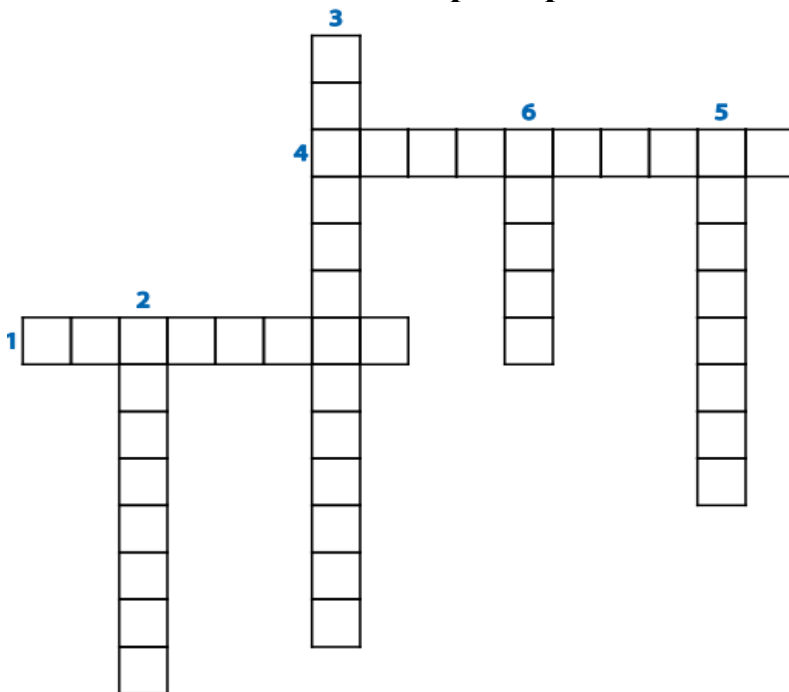
2) несвоєчасне подання до установи банку платіжного доручення на сплату по-датку на прибуток за перший квартал;

3) заниження сум податку на прибуток за перший квартал.

Визначте суму фінансових санкцій та пені, а також суму податкового зобов'язання, що буде відображена в податковому повідомленні за наступними даними:

- 1) дата вручення податкового повідомлення – 02.10;
- 2) дата подання платіжного доручення до установи банку для сплати податку на прибуток за 1 квартал – 23.07;
- 3) сума сплаченого податку на прибуток за 1 квартал, грн. – 12500;
- 4) сума заниження податку на прибуток за 1 квартал, грн. – 1500;
- 5) облікова ставка НБУ на дату виникнення податкового боргу, % – 25;
- 6) облікова ставка НБУ на дату сплати податку на прибуток, % – 23.

## Розгадайте кросворд



### По горизонталі:

**1.** Перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника.

**4.** Перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях.

### По вертикалі:

**2.** Система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати податків і зборів, дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки проведення

розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

**3.** Перевірка, предметом якої є своєчасність, достоправильність, повнота нарахування та сплати податків і зборів, дотримання валютного та іншого законодавства, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, яка проводиться на підставі податкових декларацій, фінансової, статистичної й іншої звітності.

**5.** Перевірка на підставі заяви, поданої платником з незначним ступенем ризику.

**6.** Ймоправильність недекларування (неповного декларування) платником податкових зобов'язань, невиконання платником податків іншого законодавства.



# ТЕМА 7

## АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ

### Тестові завдання:

#### **1. Податковий борг – це сума:**

А. Узгоджених податкових зобов'язань, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

В. Узгодженого грошового зобов'язання (з урахування штрафних санкцій за їх наявності), але не сплаченого платниками податків у встановлений ПКУ строк, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

С. Неузгоджених податкових зобов'язань, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

Д. Неузгодженого грошового зобов'язання (з урахування штрафних санкцій за їх наявності), але не сплаченого платниками податків у встановлений ПКУ строк, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

#### **2. Адміністрування податкового боргу – це управлінська діяльність:**

А. Платника податків, що здійснюється в межах їх компетенції щодо розрахунків з бюджетом та державними цільовими фондами.

В. Контролюючих органів, що здійснюється в межах їх компетенції.

С. Контролюючих органів, що здійснюється в межах їх компетенції та суб'єктів господарювання щодо погашення податкового його боргу із застосуванням різних заходів.

Д. Органів виконавчої влади, що здійснюється в межах їх компетенції.

### **3. Інертний статус податкового боргу характеризується тим, що:**

А. Контролюючим органом до боржників не застосовуються ніякі примусові заходи стягнення, крім вручення податкової вимоги, реєстрації податкової застави в державному реєстрі застав нерухомого майна й опису заставного майна та, у виняткових випадках, арешту активів.

В. Контролюючим органом до боржників не застосовуються ніякі примусові заходи стягнення.

С. Зменшення податкового боргу відбувається завдяки певним діям, що виконує працівник підрозділу, уповноваженого зі стягнення податкового боргу.

Д. Контролюючим органом до боржників застосовуються реєстрація податкової застави в державному реєстрі застав нерухомого майна й опису заставного майна та, у виняткових випадках, арешту активів.

**4. Дієвий статус – це статус податкового боргу, при якому:**

А. Зменшення такого боргу відбувається завдяки певним діям, що виконує працівник підрозділу, уповноваженого щодо стягнення податкового боргу.

В. Контролюючим органом до боржників не застосовуються ніякі примусові заходи стягнення, крім вручення податкової вимоги, реєстрації податкової застави в державному реєстрі застав нерухомого майна й опису заставного майна та, у виняткових випадках, арешту активів.

С. Контролюючим органом до боржників не застосовуються ніякі примусові заходи стягнення.

Д. Зменшення такого боргу відбувається завдяки певним діям арбітражного управляючого.

**5. Назвіть типи дієвого статусу податкового боргу платника податків**

А. Активний.

В. Пасивний.

С. Безнадійний.

Д. Усі відповіді правильні.

**6. Ким затверджується форма подання про здійснення заходів із погашення податкового боргу платника податків?**

А. КМУ.

В. Органом контролю.

- C. ВРУ;
- D. ДПС.

**7. Розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) вважається наданим, якщо:**

- A. Є рішення контролюючого органу.
- B. Платник податків подав заяву до контролюючого органу.
- C. Контролюючий орган зареєстрував заяву платника податків.
- D. На підставі заяви платника податків прийнято відповідне рішення органу державної фіскальної служби та укладено договір про розстрочення (відстрочення).

**8. Якщо за результатами розрахунку контролюючим органом коефіцієнт загрози визначено в 1,23, установити чи є загроза виникнення податкового боргу**

- A. Так, є.
- B. Немає, бо показник більше нормативного значення.
- C. Немає, бо показник менше нормативного значення.
- D. Немає.

**9. Указати, чи встановлена межа повноважень ДПСУ при наданні розстрочення**

**(відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу):**

A. Так, установлена та визначається керівником цієї служби.

B. Ні, межа не встановлена для вищого керівного органу.

C. Межа встановлена на рівні 150 млн. грн.

D. 1 млрд. грн.

**10. Рішення про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу), керівник (заступник керівника) контролюючого органу приймає протягом:**

A. 10 календарних днів з дати подання заяви.

B. 20 календарних днів з дати подання заяви.

C. 60 календарних днів з дати подання заяви.

D. 30 календарних днів з дати подання заяви.

**11. Проценти за розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань розраховуються на суму податкового боргу:**

A. Без урахування сум нарахованої пені на суму грошового зобов'язання.

B. З урахуванням сум нарахованої пені на суму грошового зобов'язання.

C. Без урахування сум нарахованої пені на суму податкового зобов'язання.

D. З урахуванням сум нарахованої пені на суму податкового зобов'язання.

**12. Джерелом самостійної сплати грошових зобов'язань з ПДВ є:**

A. Суми коштів на поточному рахунку платника ПДВ.

B. Усе майно платника ПДВ.

C. Усе майна платника ПДВ, у тому числі дебіторська заборгованість.

D. Суми коштів, що обліковуються в системі електронного адміністрування ПДВ, сформовані за рахунок коштів зарахованих з поточного рахунка платника.

**13. Податковим законодавством передбачено низку процедур щодо погашення їх податкового боргу, а саме:**

A. Податкова застава.

B. Узгодження операцій із заставленим майном.

C. Адміністративний арешт майна.

D. Продаж майна, що перебуває в податковій заставі.

**14. Джерелами погашення податкового боргу є:**

A. Власні кошти платника податків.

B. Кошти третіх осіб.

C. Кредити банку та небанківських установ.

D. Суми коштів, що обліковуються в системі електронного адміністрування податку на додану

вартість, сформовані за рахунок коштів, зарахованих з поточного рахунка платника податків.

**15. Право податкової застави не застосовується, якщо:**

А. Загальна сума податкового боргу платника податків не перевищує 20 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

В. Загальна сума податкового боргу платника податків не перевищує 30 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

С. Загальна сума податкового боргу платника податків не перевищує 60 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Д. загальна сума податкового боргу платника податків не перевищує 5 (п'яти) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

**16. Підставою для звільнення майна платника податків з-під податкової застави та її вилучення з відповідних державних реєстрів є документ, що засвідчує закінчення будь-якої з таких подій:**

А. Отримання контролюючим органом заяви платника податків про зобов'язання щодо погашення податкового боргу.

В. Отримання контролюючим органом підтвердження повного погашення суми податкового боргу.

С. Отримання контролюючим органом підтвердження звернення третіх осіб щодо погашення податкового боргу.

Д. Отримання контролюючим органом заяви платника податків про наявність власних коштів.

**17. Арешт майна може бути застосовано, якщо з'ясується одна з таких обставин:**

А. Платник податків відмовляється від проведення перевірки стану збереження майна, яке перебуває у податковій заставі.

В. Платник податків відмовляється від сплати неузгодженого податкового зобов'язання за результатами контрольно-перевірочної роботи.

С. Платник подав позов до суду щодо оскарження результатів податкової перевірки.

Д. Неузгоджені суми грошових зобов'язань перебувають в апеляційному оскарженні.

**18. Контролюючий орган повинен надати письмову згоду про відчужування майна платника податків, що перебуває в податковій заставі, впродовж:**

А. 3 (трьох) днів з дня отримання від платника податків відповідного звернення.

В. 5 (п'яти) днів з дня отримання від платника податків відповідного звернення.

С. 10 (десяти) днів з дня отримання від платника податків відповідного звернення.



D. 15 (п'ятнадцяти) днів з дня отримання від платника податків відповідного звернення.

**19. Обґрунтованість арешту майна, накладеного рішенням керівника (його заступника) контролюючого органу, має бути перевірена судом протягом:**

- A. 12 годин.
- B. 24 годин.
- C. 48 годин.
- D. 96 годин.

**20. Контролюючий орган зобов'язаний безоплатно зареєструвати податкову заставу у відповідному державному реєстрі у:**

- A. 5 (п'ятиденний) строк з дня складення акта опису майна.
- B. 7 (семиденний) строк з дня складення акта опису майна.
- C. 10 (десятиденний) строк з дня складення акта опису майна.
- D. 15 (п'ятнадцятиденний) строк з дня складення акта опису майна.

**21. Під терміном «безнадійний податковий борг» належить розуміти**

- A. Податковий борг платника податків, що виник унаслідок обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин).

В. Податковий борг, що є сумою узгодженого грошового зобов'язання (з урахування штрафних санкцій за їх наявності), але не сплаченого платниками податків у встановлений ПКУ строк, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

С. Активний податковий борг платника податків-юридичних та фізичних осіб.

Д. дієвий податковий борг платника податків-юридичних та фізичних осіб.

**22. Що є джерелами самостійної сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків?**

А. Кошти інших осіб, надані платнику податків у вклад (депозит) або довірче управління.

В. Кошти, отримані від продажу товарів та майна.

С. Кошти кредитів або позик, надані платнику податків кредитно-фінансовими установами.

Д. Майнові права інших осіб, надані платнику податків у користування або володіння.

**23. Джерелами погашення податкового боргу платника податків відповідно до ПКУ є:**

А. Майнові права інших осіб, надані платнику податків у користування або володіння.

В. Будь-яке майно такого платника податків з урахуванням обмежень, визначених ПКУ, а також іншими законодавчими актами.

С. Майно платника податків, надане ним у заставу іншим особам.

Д. Немайнові права, зокрема права інтелектуальної власності, передані в користування такому платнику податків без права їх відчуження.

**24. Коли виникає право податкової застави, у разі несплати у встановлені строки суми грошового зобов'язання, самостійно визначеної платником податків у податковій декларації із:**

А. Дня виникнення податкового боргу.

В. Останнього дня зазначеного строку.

С. Дня, що йде за останнім днем зазначеного строку.

Д. Дня, що йде за днем виникнення податкового боргу.

**25. Погашення яких грошових зобов'язань не забороняються перед погашенням податкового боргу?**

А. Виплата дивідендів.

В. Зобов'язання перед постачальниками.

С. Виплата заробітних плат і єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Д. Погашення короткострокових кредитів.

**26. Чи може бути здійснена сплата грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків із відповідного платежу за рахунок надміру сплачених сум такого платежу?**

A. Так, лише за рішенням центрального органу ДПС.

B. Так.

C. Ні.

D. Так, якщо платник податків раніше не мав заборгованості перед бюджетом.

**27. Що орган стягнення може визначити додатковим джерелом погашення суми податкового боргу?**

A. Прострочену дебіторську заборгованість.

B. Резервний капітал.

C. Майно платника податків, надане ним у заставу іншим особам.

D. Дебіторську заборгованість платника податків, строк погашення якої настав.

**28. Чи може грошове зобов'язання або податковий борг платника податків поступатися третім особам?**

A. Ні.

B. Так, лише за рішенням центрального органу ДПС.

C. Так.

D. Так, лише за рішенням податкового керуючого.

**29. Який орган стягнення здійснює заходи з погашення податкового боргу платників податків – фізичних осіб?**

- A. Центральний орган ДПС.
- B. ДКС.
- C. Вища організація.
- D. ДПІ.

**30. На що поширюється право податкової застави?**

A. На майно, що перебуває у володінні або користуванні платника податків, але належить на правах власності іншим особам.

B. На майно платника податків, внесене до складу цілісних майнових комплексів державних підприємств, які не підлягають приватизації.

C. На майно, що не може бути предметом застави відповідно до Закону України «Про заставу».

D. На будь-яке майно платника податків, що перебуває в його власності у день виникнення такого права.

**31. Хто має право приймати рішення про опис майна в податкову заставу?**

- A. Податковий керуючий.

- В. Розпорядник майна.
- С. Керівник органу ДПС.
- Д. Власник майна.

**32. Яким документом оформляється опис майна, на яке поширюється право податкової застави?**

- А. Актом поширення права податкової застави.
- В. Актом податкової застави.
- С. Актом опису майна.
- Д. Повідомленням про опис майна.

**33. Хто з посадових осіб органів ДПС має право складати акти опису майна в податкову заставу?**

- А. Податковий керуючий.
- В. Виконавчий орган ДПС.
- С. Керівник органу ДПС.
- Д. Керівник державної виконавчої служби.

**34. Якщо у платника податків обліковується податковий борг, на яку суму необхідно здійснити опис майна в податкову заставу?**

- А. На суму майна платника податків, первісна вартість якого відповідає сумі податкового боргу.

В. На суму майна, на яке платник податків набуде право власності у майбутньому.

С. На суму будь-якого майна платника податків, балансова вартість якого відповідає сумі податкового боргу.

Д. На суму майна платника податків, залишкова вартість якого відповідає сумі податкового боргу.

**35. Орган ДПС зобов'язаний зареєструвати податкову заставу у відповідному державному реєстрі:**

А. За рахунок ДПС.

В. За рахунок бюджету.

С. За рахунок платника податків.

Д. Безоплатно.

**36. Хто визначає порядок призначення та звільнення, а також функції та повноваження податкового керуючого?**

А. Керівник органу ДПС;

В. Кабінет Міністрів України.

С. Центральний орган ДПС.

Д. ДП.

**37. Що входить до основних функцій податкового керуючого?**

А. Відчуження майна.

В. Перевірка стану збереження майна, яка перебуває в податковій заставі.

С. Прийняття рішення про внесення майна до акта опису.

Д. Накладення рішення про арешт майна.

**38. На який строк, за рішенням суду, можуть бути зупинені видаткові операції на рахунках платників податків?**

А. Не більше ніж один місяць.

В. Не більше ніж два місяці.

С. До трьох місяців.

Д. Не більше ніж шість місяців.

**39. Чи може бути достроково скасовано рішення про зупинення видаткових операцій на рахунках платників податків?**

А. Лише за рішенням центрального органу ДПС.

В. Лише за рішенням податкового керуючого.

С. Ні.

Д. Так.

**40. Чи має право платник податків відчужувати майно, що перебуває у податковій заставі?**

А. Має право за власною ініціативою.

В. Не має права.

С. Лише за згодою органу ДПС.

Д. У разі якщо орган ДПС упродовж 20 днів не надав відповіді.



**41. Чи може здійснюватися заміна предмета застави?**

- A. За рішенням платника податків.
- B. Згідно з рішенням суду.
- C. За згодою органу ДПС.
- D. За згодою податкового керуючого.

### **Ситуаційні практичні завдання:**

**Завдання 1.** Відповідно до рішення від 20 лютого поточного року платнику податку відстрочено податковий борг на загальну суму 6700 грн., у тому числі податку на додану вартість 3700 грн., штрафних санкцій – 2800 грн., пені – 200 грн.

Термін дії відстрочення – з 20 лютого по 15 травня поточного року.

За період з початку дії відстрочення 16 квітня платник податків частково погасив податковий борг зі сплати ПДВ в сумі 6000 грн.

Облікова ставка НБУ становить: за станом на 20 лютого – 23%, на 15 травня – 25%.

Нарахуйте проценти за відстрочення податкового боргу.

**Завдання 2.** Відповідно до рішення від 19 березня поточного року платнику податку розстрочено податковий борг на загальну суму 8000 грн., у тому числі податку на прибуток 5000 грн., штрафних санкцій – 2700 грн., пені – 300 грн.

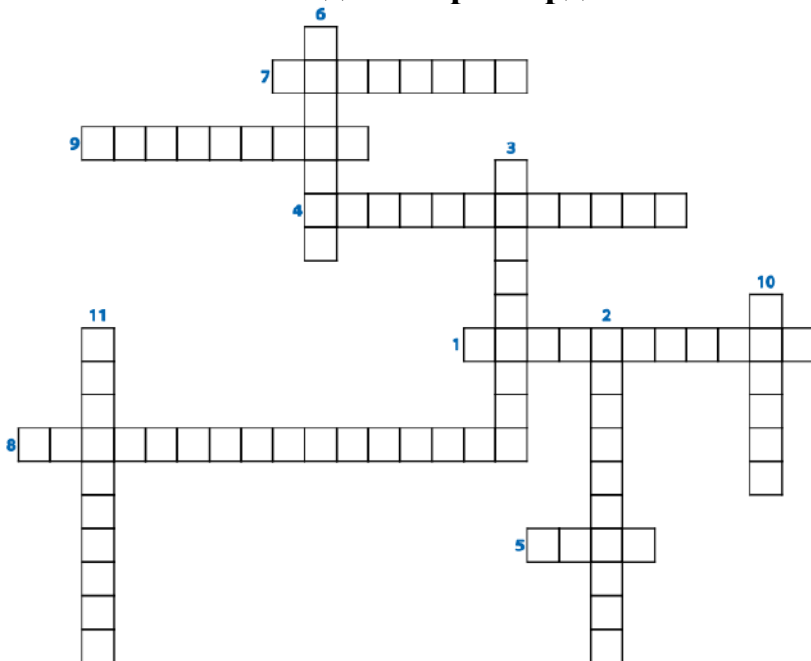
Термін дії розстрочення – з 19 березня до 16 вересня поточного року.

Згідно з графіком сплати розстрочених сум платник податків повинен сплатити розстрочені суми 22.04, 25.06, 20.08 та 15.09.

Облікова ставка НБУ становить 25%.

Нарахуйте суму процентів за користування розстроченням податкового боргу.

## Розгадайте кросворд



### По горизонталі:

**1.** Борг платника, визнаного в установленому порядку банкрутом, вимоги щодо якого не були задоволені у зв'язку з недостатністю майна банкрута.

**4.** Перенесення сплати основної суми податкових зобов'язань платника податків без урахування сум пені під проценти.

**5.** Сума узгодженого грошового зобов'язання (з урахування штрафних санкцій за їх наявності), але не сплаченого платниками, а також пеня, нарахована на суму грошового зобов'язання.

**7.** Борг, погашення якого здійснюється у судовому порядку, коли контролюючий орган не може активно впливати на результати вирішення справи судом.

**8.** Відстрочення або розстрочення сплати боргу, накопиченого платником станом на встановлену дату, а також його часткове списання.

9. Суми коштів, які на певну дату зараховані до відповідного бюджету понад нараховані суми грошових зобов'язань, граничний строк сплати яких настав на таку дату.

**По вертикалі:**

2. Винятковий спосіб забезпечення виконання платником його обов'язків.

3. Зменшення абсолютного значення суми такого боргу, підтвержене відповідним документом.

6. Спосіб забезпечення сплати платником податків грошового зобов'язання та пені, не сплачених платником у строк.

10. Письмова вимога контролюючого органу до платника щодо погашення суми податкового боргу.

11. Розподіл суми платежу на декілька термінів сплати за рішенням відповідного фінансового органу.

**ТЕМА 8**  
**УПРАВЛІНСЬКІ ТЕХНОЛОГІЇ**  
**АДМІНІСТРУВАННЯ НЕПРЯМИХ І**  
**ПРИБУТКОВИХ ПОДАТКІВ**

**Тестові завдання:**

**1. У разі обов'язкової реєстрації особи як платника ПДВ реєстраційна заява подається до податкового органу не пізніше:**

A. 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій у 1 млн грн.

B. 20 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій у 1 млн грн.

C. 5 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій у 300 тис грн.

D. 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій у 300 тис грн.

**2. Частка використання сплаченого ПДВ за придбаними товарами між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями визначається у відсотках як відношення обсягів з постачання:**

А. Неоподатковуваних операцій (без ПДВ за попередній календарний рік до сукупних обсягів постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій (без ПДВ за попередній календарний рік.

В. Оподатковуваних операцій (без ПДВ за попередній календарний місяць до сукупних обсягів постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій (без ПДВ за попередній календарний місяць.

С. Оподатковуваних операцій (без ПДВ за попередній календарний рік до сукупних обсягів постачання оподатковуваних і неоподатковуваних операцій (без ПДВ за попередній календарний рік.

**3. Орган ДПС зобов'язаний після закінчення перевірки подати органу ДКС України висновок із зазначенням суми, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, у:**

- А. Триденний строк.
- В. П'ятиденний строк.
- С. Десятиденний строк.
- Д. Десятиденний строк.

**4. Не мають право на бюджетне відшкодування ПДВ особи, які мали обсяги оподатковуваних операцій за останні:**

А. 6 календарних місяців менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування.

В. 24 календарних місяців менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування.

С. 12 календарних місяців менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування.

Д. 24 календарних місяців менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування.

**5. Камеральна перевірка податкової звітності платників ПДВ, які мають позитивну податкову історію, проводиться протягом:**

А. 20 календарних днів з дня подання податкової декларації.

В. 30 календарних днів з дня подання податкової декларації.

С. 10 календарних днів з дня подання податкової декларації.

Д. 5 календарних днів з дня подання податкової декларації.

**6. Камеральна податкова перевірка декларації з ПДВ може бути проведена протягом:**

А. 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації.

В. 20 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації.

С. 60 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації.

Д. 120 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації.

**7. Реєстрація платника ПДВ має бути анульована протягом:**

А. 5 робочих днів від дати надходження заяви.

В. 3 робочих днів від дати надходження заяви.

С. 10 робочих днів від дати надходження заяви.

Д. 15 робочих днів від дати надходження заяви.

**8. Документальна позапланова податкова перевірка декларації з ПДВ може бути проведена протягом:**

А. 30 календарних днів, що настають за граничним терміном проведення камеральної перевірки;

В. 20 календарних днів, що настають за граничним терміном проведення камеральної перевірки;

С. 60 календарних днів, що настають за граничним терміном проведення камеральної перевірки

Д. 120 календарних днів, що настають за граничним терміном проведення камеральної перевірки



**9. Визначення відповідності платника ПДВ критеріям для автоматичного відшкодування ПДВ проводиться в автоматизованому режимі протягом:**

A. 15 календарних днів після граничного терміну подачі звітності.

B. 10 календарних днів після граничного терміну подачі звітності.

C. 20 календарних днів після граничного терміну подачі звітності.

D. 30 календарних днів після граничного терміну подачі звітності.

**10. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничного строку реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування з ПДВ в Єдиному реєстрі податкових накладних до 15 календарних днів:**

A. 10% суми ПДВ накладних.

B. 20% суми ПДВ накладних.

C. 30% суми ПДВ накладних.

D. 40% суми ПДВ накладних.

**11. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничного строку реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування з ПДВ в Єдиному реєстрі податкових накладних 16-30 календарних днів:**

- A. 20% суми ПДВ накладних.
- B. 30% суми ПДВ накладних.
- C. 40% суми ПДВ накладних.
- D. 50% суми ПДВ накладних.

**12. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничного строку реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування з ПДВ в Єдиному реєстрі податкових накладних 31-60 календарних днів:**

- A. 20% суми ПДВ накладних.
- B. 30% суми ПДВ накладних.
- C. 40% суми ПДВ накладних.
- D. 50% суми ПДВ накладних.

**13. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничного строку реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування з ПДВ в Єдиному реєстрі податкових накладних 61-365 календарних днів:**

- A. 20% суми ПДВ накладних.
- B. 30% суми ПДВ накладних.
- C. 40% суми ПДВ накладних.
- D. 50% суми ПДВ накладних.

**14. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничного строку**

**реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування з ПДВ в Єдиному реєстрі податкових накладних 365 і більше календарних днів:**

- A. 20% суми ПДВ накладних.
- B. 30% суми ПДВ накладних.
- C. 40% суми ПДВ накладних.
- D. 50% суми ПДВ накладних.

**15. Реєстрація податкових накладних платниками ПДВ – продавцями в Єдиному реєстрі податкових накладних запроваджується для платників цього податку з:**

- A. 1 квітня 2011 року.
- B. 1 липня 2011 року.
- C. 1 січня 2012 року.
- D. 1 січня 2014 року.

**16. Акцизний податок за адвалерною ставкою розраховується як:**

- A. Сума оподатковуваного обороту та ставки акцизу в процентах.
- B. Добуток ставки акцизу в процентах та кількості товару.
- C. Добуток оподатковуваного обороту та ставки акцизу в процентах.
- D. Добуток ставки акцизу в процентах, кількості товару та мінімального податкового зобов'язання.

**17. Не є об'єктом обкладання акцизним податком:**

А. Обороти з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів.

В. Митна вартість товарів, які імпортуються на митну територію України.

С. Підакцизні товари, що розміщуються в магазинах безмитної торгівлі.

Д. Експорт підакцизних товарів.

**18. Акцизний податок за специфічними ставками розраховується як:**

А. Сума оподатковуваного обороту та ставки акцизу в процентах.

В. Добуток ставки акцизу в твердих сумах та кількості товару.

С. Добуток оподатковуваного обороту та ставки акцизу в процентах.

Д. Добуток ставки акцизу в твердих сумах, кількості товару та мінімального податкового зобов'язання.

**19. Розмір плати за марки акцизного податку встановлюється:**

А. Державною податковою службою України.

В. Верховною Радою України.

С. Кабінетом Міністрів України.

Д. Міністерством фінансів України.

**20. Камеральна перевірка з акцизного податку проводиться протягом:**

А. 15 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання декларації.

В. 20 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання декларації.

С. 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання декларації.

Д. 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання декларації.

**21. Незаконне зберігання марок акцизного податку тягне за собою накладення штрафу у розмірі від:**

А. 3 до 8 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

В. 5 до 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

С. 15 до 20 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Д. 100 до 250 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

**22. Маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів здійснюється:**

- A. Виробниками цієї продукції.
- B. Податковою поліцією.
- C. Митними органами.
- D. Органами ДПС України.

**23. За якими підакцизними товарами належить визначати мінімальну суму податкових зобов'язань?**

- A. Алкогольні напої.
- B. Тютюнові вироби.
- C. Транспортні засоби.
- D. Нафтопродукти.

**24. Розмір штрафної санкції платника податків за здійснення операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації платниками акцизного податку:**

- A. 20% вартості реалізованого пального або спирту етилового.
- B. 50% вартості реалізованого пального або спирту етилового.
- C. 75% вартості реалізованого пального або спирту етилового.
- D. 100% вартості реалізованого пального або спирту етилового.

**25. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничних термінів до 15 календарних днів реєстрації перших**

**примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних, відсутність їх складання чи реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних за результатами проведення документальної перевірки:**

A. 2% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

B. 10% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

C. 20% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

D. 30% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

**26. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничних термінів 16-30 календарних днів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі**

**акцизних накладних, відсутність їх складання чи реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних за результатами проведення документальної перевірки:**

А. 2% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

В. 10% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

С. 20% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

Д. 30% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

**27. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничних термінів 31-60 календарних днів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних, відсутність їх складання чи реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних**



**накладних за результатами проведення документальної перевірки:**

А. 2% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

В. 10% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

С. 20% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

Д. 30% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

**28. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничних термінів 61-90 календарних днів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних, відсутність їх складання чи реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних за результатами проведення документальної перевірки:**

А. 2% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

В. 10% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

С. 20% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

Д. 30% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

**29. Розмір штрафної санкції платника податків за порушення граничних термінів 90 і більше календарних днів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних, відсутність їх складання чи реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних за результатами проведення документальної перевірки:**

А. 10% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального

або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

В. 20% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

С. 30% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

Д. 40% суми податку з обсягів пального/спирту етилового або 2% суми з обсягів пального або спирту етилового, на які не зареєстровані накладні.

**30. Розмір штрафної санкції платника податків за необладнання та/або відсутність реєстрації в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі рівнеміра-лічильника на введеному в експлуатацію резервуарі, розташованому на акцизному складі, та/або витратоміра-лічильника на місці відпуску пального наливом з акцизного складу, розташованого на акцизному складі:**

А. 20000 грн. за кожне таке місце, повторне – 50000 грн.

В. 30000 грн. за кожне таке місце, повторне – 80000 грн.

C. 40000 грн. за кожне таке місце, повторне – 110000 грн.

D. 50000 грн. за кожне таке місце, повторне – 130000 грн.

**31. Розмір штрафної санкції платника податків за відсутність з вини платника реєстрації акцизних складів у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового платником - розпорядником акцизного складу:**

A. 1 млн. грн., повторне протягом року – 2 млн. грн.

B. 2 млн. грн., повторне протягом року – 3 млн. грн.

C. 3 млн. грн., повторне протягом року – 4 млн. грн.

D. 4 млн. грн., повторне протягом року – 5 млн. грн.

**32. Розмір штрафної санкції платника податків за незабезпечення з вини розпорядника акцизного складу своєчасного подання до ДПСУ електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового:**

A. 250 грн. за кожний неподаний електронний документ.

В. 500 грн. за кожний неподаний електронний документ.

С. 1000 грн. за кожний неподаний електронний документ.

Д. 2000 грн. за кожний неподаний електронний документ.

**33. Податкова декларація про доходи та майновий стан платників податків має бути подана до:**

А. 31 грудня року, що слідує за звітним.

В. 1 квітня року, що слідує за звітним.

С. 1 липня року, що слідує за звітним.

Д. 1 травня року, що слідує за звітним.

**34. До складу податкової знижки включаються витрати на оплату репродуктивних технологій у розмірі не вище ніж сума, що дорівнює:**

А. Чверті доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік.

В. Половині доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік.

С. Третині доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік.

Д. Всьому доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік.

**35. Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, отриманого як заробітна плата протягом місяця, який не перевищує:**

А. Суми місячного прожиткового мінімуму для непрацездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 грн.

В. Суми місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 грн.

С. Суми максимальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4.

Суми мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4.

**36. Які особи мають право на податкову соціальну пільгу в розмірі 150% прожиткового мінімуму для працездатної особи:**

А. Герої України.

В. Особа, яка є інвалідом 2 групи.

С. Особа, яка визнана репресованою.

Д. Одинокий батько або матір.

**37. До інвалідів третьої групи застосовується податкова соціальна пільга в розмірі:**

A. 100 % від прожиткового мінімуму для працездатної особи.

B. 150 % від прожиткового мінімуму для працездатної особи.

C. 200 % від прожиткового мінімуму для працездатної особи.

D. Не застосовується взагалі.

**38. Форма декларації про доходи та майновий стан розробляється:**

A. Державною податковою службою України.

B. Державною казначейською службою України.

C. Міністерством фінансів України.

D. Кабінетом міністрів України.

**39. Студенти бюджетної форми навчання, які отримують стипендію:**

A. Мають право на податкову соціальну пільгу в розмірі 150 % від прожиткового мінімуму.

B. Мають право на податкову соціальну пільгу в розмірі 100 % від прожиткового мінімуму;

C. Мають право на податкову соціальну пільгу в розмірі 200 % від прожиткового мінімуму;

D. Не мають права на податкову соціальну пільгу.

**40. Оподатковуваний прибуток – це:**

А. Різниця між виручкою від реалізації і виробничими витратами.

В. Різниця між доходами, собівартістю реалізованих товарів, робіт, послуг та іншими витратами звітного періоду.

С. Різниця між валовими доходами і валовими витратами звітного (податкового) періоду.

Д. Прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

**41. Укажіть доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування додатком на прибуток підприємств:**

А. Суми попередньої оплати та авансів.

В. Доходи від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

С. Кошти або майно, що надходять у вигляді міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до чинних міжнародних договорів.

Д. Доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів.

**42. Доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування:**



А. Вартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг за звітний місяць.

В. Загальна сума доходу всіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами.

С. Дохід від операційної діяльності та інші доходи.

Д. Доходи, виплачені нерезидентами.

**43. Сума нарахованої амортизації впливає на оподаткований прибуток так:**

А. Входить до складу витрат.

В. Коригує величину доходу.

С. Відображається як окремий елемент декларації з податку на прибуток.

Д. Коригує величину прибутку.

**44. Які із зазначених витрат підлягають амортизації?**

А. Витрати на утримання основних фондів, що знаходяться на консервації.

В. Витрати на придбання основних засобів.

С. Витрати профінансовані за рахунок державного бюджету.

Д. Витрати на капітальне поліпшення землі, не пов'язане з будівництвом.

#### **45. Декларація заповнюється у:**

А. Гривнях, без копійок, з відповідним округленням за загальновстановленими правилами.

В. Гривнях, з копійками, з відповідним округлення за загальновстановленими правилами.

С. Тисячах гривень з одним десятковим знаком після коми.

Д. Тисячах гривень з двома десятковими знаками після коми.

#### **Ситуаційні практичні завдання:**

**Завдання 1.** Підприємство має певний сумнів, що контрагент – продавець своєчасно зареєструє в Єдиному реєстрі податкових накладних податкову накладну. Отже, є ризик того, що підприємство втратить за операцією з контрагентом право на податковий кредит з ПДВ. Можна мінімізувати наслідки від цього ризику?

**Завдання 2.** Плановою перевіркою (акт від 20 листопада поточного року) встановлено, що виробниче об'єднання за лютий місяць поточного року реалізувало продукції на загальну суму 2615,0 тис. грн., в т.ч. 895,0 тис. грн. товари спеціального призначення для інвалідів. Вартість придбаних сировини та матеріалів 660,0 тис. грн., в т.ч. для виробництва товарів для інвалідів.

Довідка: згідно з результатами здійснення господарської діяльності за попередній звітний рік оподатковувані операції становили 992,2 тис. грн., а неоподатковувані - 420,1 тис. грн.

Згідно з поданою декларацією за звітний місяць сума ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет склала 110,0 тис. грн. Податкове повідомлення та рішення про застосування фінансових санкцій вручено посадовим особам платника 20 листопада. Граничний строк погашення податкового боргу встановлено 30 листопада. Сплата донарахованих платежів проведена 5 грудня поточного року.

Облікова ставка НБУ: листопад місяць - 25%.

Перевірте правильність визначення ПДВ та застосувати відповідні штрафні санкції.

**Завдання 3.** Плановою перевіркою (акт від 20 квітня поточного року) встановлено, що виробниче об'єднання за лютий місяць одержано наступні результати: витрати на одиницю продукцію - 2950 грн., норматив рентабельності - 25%. Реалізовано протягом місяця 500 шт. ювелірних виробів.

Згідно з поданою звітністю обчислено ПДВ в сумі 280,0 тис. грн. Декларацію за лютий місяць подано 10 березня, сплачено податок 20 березня.

Необхідно перевірити правильність обчислення ПДВ, при необхідності застосовувати відповідні штрафні санкції.

**Завдання 4.** Плановою перевіркою приватного підприємства (акт від 1 квітня поточного року) встановлено придбання за кордоном автомобіля в січні місяці поточного року за 4500 доларів США, об'єм двигуна 1990 куб. см. Сума акцизного податку та ПДВ при перетині кордону сплачена без порушень чинного законодавства (суму визначити самостійно). Автомобіль був реалізований в Україні за ціною 350,0 тис. грн., що не відображено в податковій звітності.

Податкове повідомлення вручено посадовим особам підприємства 10 квітня. Сплата податкового боргу проведена платником 25 квітня. Граничний термін сплати встановлений податковим органом — 15 квітня.

Довідкові дані:

курс НБУ на дату розмитнення: 1 долар = 37,7 грн.; 1 євро = 41,20 грн.; ставка акцизного податку — 1,3 євро за 1 куб. см., мита 1,5 євро за 1 куб. см.; облікова ставка НБУ 25% річних.

Визначте занижену суму податків, що підлягають сплаті на території України та застосувати відповідні штрафні санкції.

**Завдання 5.** Підприємство за звітний I квартал поточного року одержало такі показники:

Показники	Сума, тис. грн.
1. Доходи від реалізації продукції (без ПДВ)	138,9
2. Прямі витрати на оплату праці	12,6
3. Доходи від здачі майна в оренду	3,8
4. Дивіденди, отримані платником від інших платників	1,3
5. Штраф, одержаний за рішенням арбітражного суду	0,8
6. Отримано попередню оплату в рахунок оплати товарів	2,6
7. Вартість сировини та основних матеріалів	48,7
8. Сума отриманих кредитів	1,2
9. Авансова оплата придбаних підприємством товарів	4,6
10. Амортизації виробничих основних засобів	21,7
11. Витрати на вдосконалення технології та організації виробництва	7,6
12. Витрати на рекламу новоствореного продукту	5,4
13. Сума внесків на соціальні заходи	0,8
14. Виплачені підприємством дивіденди	2,6

Перевірте правильність нарахування та сплати податку на прибуток та застосувати відповідні штрафні санкції, якщо декларацію подано 12 травня, а сплатили 20 травня у розмірі 7,56 тис. грн.

Примітки: перевірка проводилась 11 листопада поточного року.

**Завдання 6.** Працівникові у вересні місяці поточного року нараховано: заробітну плату - 8256,45 грн.; премію - 500,0 грн.; кошти видані під звіт 4105,0 грн., які не були повернені вчасно; матеріальну допомогу - 1000,0 грн. і гонорар за виданий підручник - 2000 грн.

Громадянин віднесений до 1 категорії осіб, що постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи та є Героєм України. Бухгалтерією утримано податок на доходи фізичних осіб в сумі 2070,45 грн. Перевірка проводилась 15 лютого наступного року.

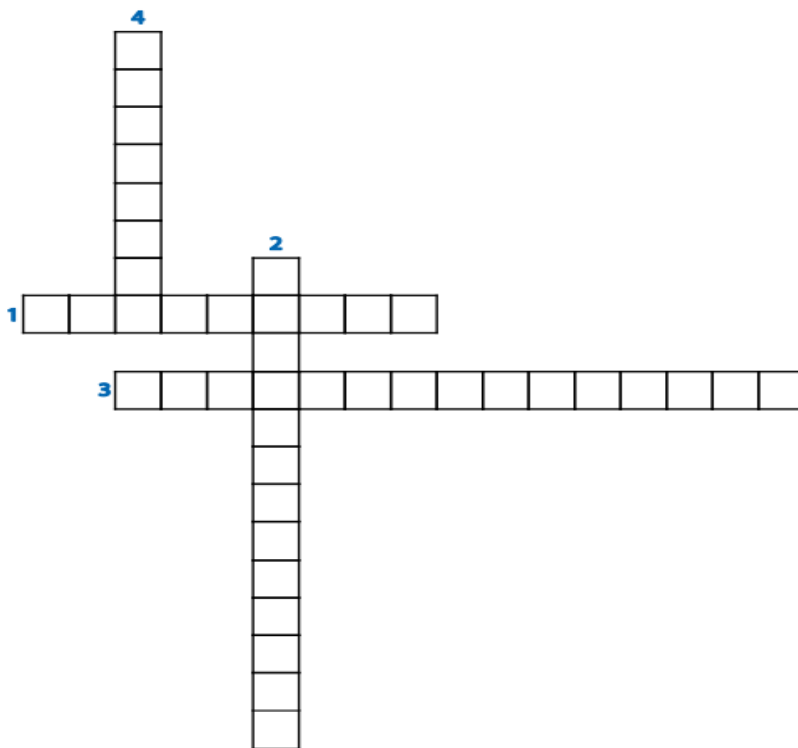
Примітка: заробітна плата нараховується 28 числа кожного місяця.

1. Перевірте правильність визначення податку на доходи фізичних осіб.

2. Визначте занижену суму податку на доходи фізичних осіб.

3. Застосуйте відповідні штрафні санкції.

## Розгадайте кросворд



### По горизонталі:

**1.** Платник ПДВ, що здійснює посередницьку функцію між вигодоформуючим суб'єктом і вигодонабувачем, у якого сума задекларованих податкових зобов'язань дорівнює сумі податкового кредиту за всіма чи за окремими операціями, або різниця між сумами податкових зобов'язань і податкового кредиту не перевищує 0,5%, за умови відсутності реальної господарської чи іншої економічної діяльності.

**3.** Платник ПДВ, який не відображає або відображає і не сплачує податкові зобов'язання з ПДВ при декларуванні його контрагентом сум податкового кредиту без реальної господарської чи іншої економічної діяльності за такими операціями та, як наслідок, формує податковий кредит з ознаками ризику.

**По вертикалі:**

2. Платник ПДВ, який за рахунок відображення у податковій звітності недостовірних даних за господарськими операціями з використанням вигодоформуючих та вигодотранспортуючих суб'єктів отримує необґрунтовану податкову вигоду.

4. Документ, який існує лише в електронній формі та використовується платниками ПДВ для обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту.



## **ТЕМА 9**

# **АДМІНІСТРУВАННЯ ІНШИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ**

### **Тестові завдання:**

**1. Сума рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів обчислюється:**

- A. Лісокористувачами самостійно.
- B. Суб'єктами лісових відносин, які видають спеціальні дозволи, і зазначається у таких дозволах.
- C. Органами ДПС на основі даних за податковий період.
- D. Суб'єктами лісових відносин, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів.

**2. Хто є платниками рентної плати за спеціальне використання води?**

- A. Юридичні особи, їх філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без утворення юридичної особи, постійні представництва нерезидентів, а також фізичні особи-підприємці.
- B. Суб'єкти господарювання, які використовують питну воду.
- C. Суб'єкти господарювання, які здійснюють забір води з водних об'єктів.
- D. Суб'єкти господарювання, які використовують воду, отриману шляхом забору

води з водник об'єктів або від інших водокористувачів.

**3. При перевищенні ліміту використання водних ресурсів рентна плата за використання водних ресурсів сплачується у:**

- A. Двократному розмірі.
- B. Трикратному розмірі.
- C. П'ятикратному розмірі.
- D. Десятикратному розмірі.

**4. Плата за користування надрами – це загальнодержавний платіж, який справляється у вигляді:**

A. Збору за забруднення навколишнього природного середовища (за відходи).

B. Збору за геологорозвідувальні роботи та збору за користування надрами.

C. Рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, а також в цілях, не пов'язаних з видобуванням.

D. Податку за користування надрами для видобування корисних копалин, а також в цілях, не пов'язаних з видобуванням.

**5. Укажіть базовий податковий період для плати за користування надрами:**

- A. Календарний квартал.

- В. Календарний місяць.
- С. Перша декада місяця.
- Д. Календарний рік.

**6. Базовий податковий період зі сплати екологічного податку:**

- А. Півріччя.
- В. Рік.
- С. Календарний квартал.
- Д. 9 місяців.

**7. Від сплати земельного податку звільняються:**

- А. Промислові підприємства, що розташовані на території земель історико-культурного призначення місцевого значення.
- В. Військові формування.
- С. Вітчизняні заклади освіти.
- Д. Підприємства залізничного транспорту.

**8. Ставка земельного податку встановлюється в процентах до:**

- А. Грошової оцінки землі.
- В. Орендної плати землі.
- С. Обсягу виробництва підприємства.
- Д. Ринкової вартості одиниці площі землі.

**9. Податкова декларація із земельного податку платниками-юридичними особами подається до:**

- A. 1 січня поточного року.
- B. 1 лютого поточного року.
- C. 20 лютого поточного року.
- D. 1 квітня поточного року.

**10. Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:**

- A. Тільки фізичні особи.
- B. Тільки юридичні особи.
- C. Фізичні та юридичні особи – резиденти.
- D. Фізичні та юридичні особи, в т.ч. нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості.

**11. Об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно є:**

- A. Земельна ділянка.
- B. Об'єкт житлової нерухомості.
- C. Земельна ділянка і об'єкт житлової нерухомості.
- D. Об'єкти житлової нерухомості, які перебувають у власності держави.

**12. Платниками збору за місця для паркування транспортних засобів є:**

- A. Тільки юридичні особи.
- B. Тільки фізичні особи.
- C. Тільки фізичні особи – підприємці.
- D. Юридичні особи та фізичні особи – підприємці.

**13. Туристичний збір податок стягується з:**

- A. Підприємців.
- B. Юридичних осіб.
- C. Юридичних осіб, крім бюджетних установ, організацій, планово-дотаційних, сільськогосподарських підприємств.
- D. Громадян.

**14. Застосовуючи яку ставку єдиного податку, платник податку сплачує ПДВ?**

- A. 3%.
- B. 5%.
- C. 10%.
- D. 20%

**15. Рішення про перехід на спрощену систему оподаткування може бути прийнято не більше:**

- A. 4 разів на рік.
- B. 3 разів на рік.
- C. 2 разів на рік.
- D. 1 разу на рік.

**16. Свідоцтво про право сплати єдиного податку видається терміном:**

- A. Безстроково.
- B. Не менше ніж на квартал.
- C. На рік.
- D. Не менше ніж на рік.

**17. Ставку єдиного податку для фізичних осіб-підприємців третьої категорії встановлено в розмірі:**

- A. 200 грн на місяць.
- B. 3 або 5% від доходу за квартал.
- C. 100 грн на місяць.
- D. 3 або 2% від доходу за квартал.

**18. Податкові органи зобов'язані видати Свідоцтво про право сплати єдиного податку або надати письмову відмову протягом:**

- A. 5 робочих днів.
- B. 10 робочих днів.
- C. Місяця.
- D. Кварталу.

**19. Платниками єдиного податку 4 групи є суб'єкти, у яких у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує**

- A. 25%.
- B. 50%.
- C. 75%.
- D. 100%.

**20. Платники єдиного податку 4 групи не є платниками такого податку:**

- A. ПДВ.

- В. податку на прибуток підприємств.
- С. екологічного податку.
- Д. Податку на доходи фізичних осіб.

### **Ситуаційні практичні завдання:**

**Завдання 1.** Юридична особа, яка здійснює господарську діяльність на умовах спрощеної системи оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 5%, виконує роботи по ремонту приміщень з матеріалу замовника.

За 1 квартал 2023 року виконано робіт на суму 1000000 грн.

За 2 квартал – на суму 1500000 грн.

Оплачено в 1 кварталі 2023 року робіт на суму 800000 грн, в 2 кварталі 2023 року – на суму 1000000 грн.

Розрахуйте суму єдиного податку і складіть податковий календар.

**Завдання 2.** Підприємству, що знаходиться у м. Чернівці і використовує воду з двох джерел: з артезіанської свердловини та з р. Прут. На I квартал поточного року затверджений ліміт 4500 куб. м. води (2000 куб. м. - поверхневі води та 2500 куб. м. - підземні), фактично використано 4875 куб. м. (з них: 2350 куб. м. - поверхневі та 2525 куб. м. - підземні).





Ставки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів:

Найменування лісової породи	Ставка за 1 щільний куб. метр деревини, гривень			
	ділової (без кори)			дров'яної (з корою)
	великої	середньої	дрібної	
Перший пояс лісів				
Дуб (крім дуба коркового)	800,39	382,48	128,56	13,47
Другий пояс лісів				
Дуб (крім дуба коркового)	675,97	326,62	107,76	10,29

**Завдання 4.** Гірничовидобувне підприємство „Надра - Прогрес” здійснює видобування вугілля коксове з техногенного родовища. У I кварталі обсяг видобутих корисних копалин склав 480 тонн. Від реалізації продукції підприємство отримало дохід у розмірі 18580,0 грн., витрати підприємства від реалізації склали 22950,0 грн.

При виробництві товарної продукції загальні витрати склали 12500,0 грн., коефіцієнт рентабельності гірничодобувного підприємства склав 14,5%.

Проведеною документальною перевіркою 22 жовтня поточного року виявлено заниження податкового зобов'язання. Податковий борг сплачено в той же день. Застосуйте відповідні штрафні санкції.

**Ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин:**

Назва груп корисних копалин, що надана у користування надрами гірничому підприємству для видобування корисної копалини у вигляді товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини)	Ставка, відсоток від вартості товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини)
вугілля:	
коксівне	1,50

До ставок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин застосовуються коригуючі коефіцієнти, що визначаються залежно від виду корисної копалини (мінеральної сировини) та умов її видобування:

Критерії застосування коефіцієнта	Величина коефіцієнта
Видобування запасів (ресурсів) корисних копалин з техногенних родовищ	0,50

**Завдання 5.** Громадянин проживає в місті і має у своєму користуванні присадибну ділянку площею 0,18 га. Ставка плати за землю - 2,61 грн. за 1 кв. м. Громадянином сплачено плату за землю 18 вересня.

Застосуйте штрафні санкції та пеню.

**Завдання 6.** ТЗОВ „Арніс” є платником єдиного податку за ставкою 3% та ПДВ. За I квартал платником здійснені такі господарські операції:

Зміст господарських операцій	Сума, грн.
1. З поточного рахунку фірмою перераховано аванс МП „ВІТ” за програмне забезпечення (в т.ч. ПДВ)	400,0
2. Клієнтом оплачено рахунок за раніше відвантажені столи (без ПДВ)	1800,0
3. Прийнято рахунок №1216 від 20 вересня енергозбуту за спожиту електроенергію	400,0
4. Виставлено рахунок 349 МП „РОСТ” за реалізовані сейфи (в т.ч. ПДВ)	1640,0
5. Одержано програмне забезпечення, яке раніше оплачене	3100,0
6. Зараховано на поточний рахунок проценти за збереження коштів	60,0

Сума ПДВ визначена платником у розмірі 300,0 грн., сплачена до бюджету 3 листопада. Сума єдиного податку, визначена платником, - 52,0 грн., сплачена 3 липня.

Перевірте достояправильність визначення податків, за необхідності застосуйте штрафні санкції та пеню.

**Задача 7.** Юридична особа має у власності квартиру, житлова площа якої становить 280 м<sup>2</sup>, будинок - житлова площа 310 м<sup>2</sup> і будівля, що перебуває у власності держави, площею - 65 м<sup>2</sup>.

Перевірте суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для такого платника, якщо фактично сплачено 15200,0 грн.

**Задача 8.** ПП „Автопарковка” згідно з дозволом, наданим міською радою, надає послуги з паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування на спеціально відведеній території. Загальна площа ділянки становить 580 м<sup>2</sup>.

Станом на 20 квітня перевірте правильність суми збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал, якщо фактично сплачено 55000,0 грн.

## **Навчальне видання**

### **АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ**

*Навчальний практикум*

#### **Укладачі:**

**Абрамова Алла Сергіївна**

**Бак Наталія Андріївна**

**Жаворонок Артур Віталійович**

Відповідальний за випуск – ***П.О. Нікіфоров***

Літературний редактор – ***О.В. Лукул***

Технічний редактор – ***А.В. Цвіра***

Підписано до друку 27.10.2023. Формат 60x84/16.

Електронне видання. Умов.-друк. арк. 10,1.

Обл.-вид. арк 10,8. Зам. Н-076.

Видавництво та друкарня Чернівецького національного університету.

58012, Чернівці, вул. Коцюбинського, 2.

e-mail: ruta@chnu.edu.ua

*Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 891 від 08.04.2002.*

