

ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТРАНСПОРТУ
Кафедра управління державними і корпоративними фінансами

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**до проведення практичних занять
з дисципліни**

«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Харків – 2018

Методичні вказівки розглянуто і рекомендовано до

друку на засіданні кафедри управління державними і корпоративними фінансами 4 грудня 2017 р., протокол № 5.

Завдання можуть бути застосовані до практичних і семінарських занять як з метою закріплення теоретичних знань, так і для отримання практичних навичок та контролю.

Метою дисципліни є надання студентам знань з організації і функціонування податкової системи в межах податкової політики держави.

Методичні вказівки призначено для студентів економічних спеціальностей усіх форм навчання.

Укладачі:

доц. К. А. Карачарова,
старш. викл. А. С. Глазкова

Рецензент

проф. І. Ю. Зайцева

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до проведення практичних занять
з дисципліни

«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Відповідальний за випуск Карачарова К. А.

Редактор Третьякова К. А.

Підписано до друку 20.12.17 р.

Формат паперу 60x84 1/16. Папір писальний.

Умовн.-друк.арк. 1,25. Тираж 30. Замовлення №

Видавець та виготовлювач Українська державна академія залізничного транспорту,

61050, Харків-50, майдан Фейербаха, 7.

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 2874 від 12.06.2007 р.

ВСТУП

У сучасних умовах дієздатність економічної системи залежить від ефективності управління у сфері оподаткування. Це дуже складна справа, що потребує висококваліфікованих кадрів, спроможних брати участь у розробленні податкового законодавства, здійснювати планування податків, а також контроль за правильністю нарахування і своєчасністю сплати до бюджету податків та обов'язкових платежів. Управління оподаткуванням як важлива сфера науково-практичних досліджень і методичних дій становить частину загальної теорії і практики управління. Воно базується на фундаментальному пізнанні політичних, економічних, юридичних та інших наук, збагачених сучасною вітчизняною і зарубіжною практикою.

Податковий менеджмент розглядає питання ведення обліку платників податків, порядку нарахування податків та облік фактично внесених сум, методики проведення камеральних і документальних перевірок, правильності нарахування і своєчасності сплати до бюджету податків та обов'язкових платежів.

Дисципліна «Податковий менеджмент» є складовою навчального плану підготовки фахівців з менеджменту. Метою вивчення дисципліни є набуття студентами знань з питань податкової діяльності, необхідних майбутнім спеціалістам для здійснення управління у сфері оподаткування.

Методичні рекомендації до практичних занять для студентів напряму підготовки магістрів покликані допомогти студентів опанувати теоретичні знання і практичні навички з податкового менеджменту, зокрема законодавчі акти, діючі інструктивні та нормативні матеріали; порядок проведення контрольної роботи працівниками податкових органів, виявлення достовірності об'єктів оподаткування, обґрунтованості пільг та ін.

У планах практичних і семінарських занять вказаний перелік питань у розрізі кожної теми, підготовка відповідей на які сприятиме закріпленню теоретичного матеріалу дисципліни.

У методичних рекомендаціях містяться навчальні завдання, що являють собою тренувальні вправи, які здебільшого є відображенням конкретної ситуації, що може виникнути в

практиці адміністрування податків. Виконання цих завдань сприятиме набуттю навичок податкової роботи.

Дисципліна «Податковий менеджмент» належить до дисциплін підготовки магістрів спеціальності 072: «Фінанси, банківська справа та страхування».

Метою викладання дисципліни є надання знань студентам з питань податкової діяльності, необхідних майбутнім спеціалістам для здійснення управління у сфері оподаткування.

Завданнями, що вирішуються у процесі вивчення дисципліни, є:

- опанування теоретичних та організаційних основ податкового менеджменту;
- поглиблене вивчення податкового законодавства;
- набуття навичок контрольної роботи працівників податкових органів;
- набуття вміння роз'яснювати окремі положення податкового законодавства, вирішувати дискусійні питання, давати пропозиції щодо його вдосконалення.

У результаті опанування дисципліни студент повинен **знати:**

- сутність, зміст і завдання управління податками;
- організаційні засади управління податками;
- сутність і методи планування та прогнозування податкових надходжень;
- принципи податкового контролю;
- види перевірок податкових органів;
- методи документального та фактичного контролю правильності нарахування податків та інших обов'язкових платежів;
- особливості супроводу великих платників податків;
- форми податкової звітності платників податків.

На практичних заняттях відпрацьовується методика вирішення завдань, видаються завдання для самостійної роботи. Найбільш поширеною формою проведення практичних занять є пояснення викладачем методики та ходу аудиторного завдання та індивідуальних завдань студентами.

ПЛАНИ ТА ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ЗА ТЕМАМИ ДИСЦИПЛІНИ. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИРІШЕННЯ

Тема 1. Теоретико-організаційні засади адміністрування податків

План практичного заняття

1 Сутність податкового менеджменту. Об'єкт, предмет, завдання податкового менеджменту.

2 Порядок встановлення та скасування податків і зборів. Нормативно-правове забезпечення адміністрування податків.

3 Контролюючі органи.

4 Завдання контролюючих органів щодо забезпечення ефективності адміністрування податків.

Контрольні запитання

1 Що таке адміністрування податків?

2 Які об'єкт, суб'єкти, предмет і метод адміністрування податків ви знаєте?

3 Який основний документ регулює процес адміністрування податкових зобов'язань в Україні?

4 Вкажіть основні елементи адміністрування податків, що здійснюється на макрорівні.

5 Які питання розглядаються при здійсненні адміністрування податків на мікрорівні?

6 Від чого залежить ефективність адміністрування податків на макрорівні?

7 Назвіть складові частини та етапи податкового адміністрування.

8 У чому полягає правовий аспект адміністрування податків і зборів в Україні?

Завдання

1 Актом камеральної перевірки донараховано податок з реклами в сумі 20 грн. Період затримки платежу – 32 доби. Ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу, – 25 % річних, на момент погашення – 24 % річних. Розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які потрібно перерахувати до бюджету.

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

2 Перевіркою встановлено, що громадянка надавала перукарські послуги без державної реєстрації. Протягом року її було притягнуто до адміністративної відповідальності за ті самі дії.

Необхідно:

- сформулювати сутність адміністративного правопорушення;
- зазначити винних осіб;
- визначити суму адміністративного штрафу, який буде накладено на винних осіб Державною податковою службою за наведені правопорушення;
- визначити, ким виноситься рішення про притягнення до адміністративної відповідальності;
- вказати нормативну базу.

3 За даними документальної перевірки, податковим органом встановлено заниження суми податкового зобов'язання по ПДВ за червень, порівняно із заявленою сумою у податковій декларації, у розмірі 20 тис. грн. Документальна перевірка була проведена 25 вересня, а податкове повідомлення від контрольного органу платник отримав 30 вересня поточного року.

Визначити розмір штрафних санкцій, які будуть застосовані до платника податку.

4 Документальною перевіркою, яку провела районна податкова інспекція, встановлено заниження суми ПДВ у травні на 35 тис. грн.

Визначити розмір фінансових санкцій та загальну суму додаткових нарахувань до бюджету, враховуючи, що перевірка проводилась 25 липня.

5 Підприємство сплачує ПДВ один раз на місяць. За певних причин воно не подало у встановлені законодавством строки

податкової декларації за вересень, а податковий орган самостійно визначив суму податкового зобов'язання у розмірі 30 тис. грн.

Визначити розмір штрафних санкцій, які будуть застосовані до підприємства, якщо перевірка проведена 01 листопада.

6 Необхідно визначити маржинальну, фактичну та економічну ставки податку.

Варіант 1. Платником податку на прибуток отримано за звітний період 89870 грн прибутку, обсяг прибутку від неоподатковуваних операцій склав 15000 грн.

Варіант 2. Платником податку на прибуток отримано за звітний період 325 тис. грн прибутку, обсяг прибутку від неоподатковуваних операцій склав 10 тис. грн.

Варіант 3. Громадянина за звітний місяць нараховано за основним місцем роботи заробітну плату в сумі 4800 грн. У фонди обов'язкового державного пенсійного та соціального страхування утримано 3,6 %. Дохід, що підлягає оподаткуванню, зменшується на суму утримань.

Варіант 4. Громадянина за звітний місяць нараховано за основним місцем роботи заробітну плату в сумі 1700 грн. У фонди обов'язкового державного пенсійного та соціального страхування утримано 3,6 %. Крім того, працівник має право на податкову соціальну пільгу. Дохід, що підлягає оподаткуванню, зменшується на суму утримань у фонди і на суму податкової соціальної пільги.

Варіант 5. Громадянці, яка є матір'ю-одиначкою двох дітей за звітний місяць нараховано за основним місцем роботи заробітну плату в сумі 4000 грн. Обсяг оподаткованого доходу працівниці зменшується на суму утримань у фонди і на суму податкової соціальної пільги.

Тема 2. Управлінські технології у контрольних органах щодо податків і зборів

План практичного заняття

1 Необхідність і сутність обліку платників податків.

2 Облік суб'єктів підприємницької діяльності в органах державної реєстрації.

3 Ведення реєстрів платників податків.

4 Організація роботи контролюючих органів зі взяття на облік платників податків.

Контрольні запитання

1 Яким чином забезпечується єдиний податковий облік платників податків?

2 Назвіть автоматизовані банки даних, які створені для обліку платників у системі державних фіскальних органів (ДФС)?

3 Назвіть особливості взяття на облік ФОП в органах ДФС?

4 Які є критерії віднесення платників податку до категорії великих?

5 Назвіть підстави для взяття на облік в органи ДФС юридичних осіб.

6 Протягом якого терміну платник податку повинен звернутися в орган ДФС після відкриття рахунків в установах банків?

7 В чому полягає різниця між порядком постановки на податковий облік юридичних та фізичних осіб?

8 Охарактеризуйте порядок формування ДРФО платників податків.

9 Охарактеризуйте порядок зняття з обліку платників податків в органах ДФС.

10 Які умови необхідно виконати платнику податків для зняття з обліку при ліквідації підприємства?

Завдання

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

Варіант 1. До оподаткування доходи групи платників з низькими доходами становлять 60 млн грн, доходи групи

платників з високими доходами – 240 млн грн. Сума сплачених податків групою платників з низькими доходами складає 3,6 млн грн, групою платників з високими доходами – 26,4 млн грн.

Варіант 2. До оподаткування доходи групи платників з низькими доходами становлять 80 млн грн, доходи групи платників з високими доходами – 260 млн грн. Сума сплачених податків групою платників з низькими доходами складає 1,8 млн грн, групою платників з високими доходами – 58,5 млн грн.

Варіант 3. До оподаткування доходи групи платників з низькими доходами становлять 150 млн грн, доходи групи платників з високими доходами – 630 млн грн. Сума сплачених податків групою платників з низькими доходами складає 25,8 млн грн, групою платників з високими доходами – 69,5 млн грн.

Варіант 4. До оподаткування доходи групи платників з низькими доходами становлять 100 млн грн, доходи групи платників з високими доходами – 480 млн грн. Сума сплачених податків групою платників з низькими доходами складає 12 млн грн, групою платників з високими доходами – 57,6 млн грн.

Варіант 5. До оподаткування доходи групи платників з низькими доходами становлять 450 млн грн, доходи групи платників з високими доходами – 960 млн грн. Сума сплачених податків групою платників з низькими доходами складає 85 млн грн, групою платників з високими доходами – 144 млн грн.

2 Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 250 млрд грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету складають:

- прямі податки – 40 млрд грош. од.;
- непрямі податки – 60 млрд грош. од.

Необхідно визначити податкове навантаження на макрорівні.

3 Податкові виплати підприємства за звітний рік становлять:

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

- з інших податків і зборів 0,8 тис. грн.

Балансовий прибуток підприємства за звітний рік становить 18 тис. грн; обсяг продажів із ПДВ – 690 тис. грн.

Розрахувати податкове навантаження на мікрорівні за різними методами.

Тема 3. Податкове консультування: сучасний стан і перспективи розвитку

План практичного заняття

1 Порядок надання консультаційних послуг фізичним і юридичним особам з питань застосування податкового законодавства.

2 Порядок надання необхідних рекомендацій стосовно визначення бази оподаткування та розрахунку податків і зборів, використання пільг окремими платниками податків і зборів.

Контрольні запитання

1 Чим відрізняються узагальнюючі податкові роз'яснення від звичайних?

2 Що є підставами для надання податкових роз'яснень?

3 Конфлікт інтересів та оскарження дій податкових органів.

4 Чи можуть платники податків оскаржувати дії податкових органів у судовому порядку без подання скарги контролюючому органу?

Завдання

Проведення ділової гри

Хід гри: група ділиться на дві підгрупи, одна з яких буде представляти інтереси податкової, а інша – платників податків. Потім навпаки.

Тематика гри

Податкові консультації та узагальнюючі податкові консультації. Консультативна діяльність контролюючих органів. Податкові консультації та узагальнюючі податкові консультації.

Правовий статус і правові наслідки отримання податкової консультації. Поняття і принципи податкового консультування.

Податкове консультування як різновид підприємницької діяльності. Сутність і принципи податкового консультування. Суб'єкти податкового консультування. Форми та види податкового консультування. Відповідальність податкового консультанта.

Перспективи впровадження податкового аудиту. Податковий аудит. Правові засади функціонування в Україні та інших державах. Законодавче регулювання діяльності, пов'язаної з податковим аудитом і податковим консультуванням в Україні.

Тема 4. Адміністрування податків і зборів у межах спеціальних податкових режимів

План практичного заняття

1 Нормативно-правові та організаційні засади адміністрування єдиного податку з юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.

2 Нормативно-правові та організаційні засади адміністрування єдиного податку з ФОП.

Контрольні запитання

- 1 Які юридичні особи відносяться до суб'єктів малого бізнесу?
- 2 Які податки сплачують суб'єкти-платники єдиного податку?
- 3 Які операції заборонені платникам єдиного податку?
- 4 Які види діяльності не підпадають під спрощену систему оподаткування?
- 5 Які ставки єдиного податку застосовуються для фізичних і юридичних осіб – суб'єктів малого бізнесу?
- 6 Які доходи враховуються при визначенні бази нарахування єдиного податку?
- 7 Чи утримують соціальні збори з доходів найманих працівників: а) юридичної особи – суб'єкта малого бізнесу; б) фізичної особи – суб'єкта малого бізнесу?

8 Чи може бути неприбуткова організація засновником суб'єкта малого підприємництва?

9 Чи може перейти суб'єкт малого підприємництва на сплату єдиного податку, якщо він має заборгованість із заробітної плати та нарахування на неї?

10 Чи може платник єдиного податку протягом року змінити ставку єдиного податку?

Завдання

Ситуація

Платники єдиного податку не сплатили податок на дивіденди.

Умова

ДФС області у період з 18.03.2017 р. по 26.03.2017 р. було проведено документальну перевірку діяльності ТОВ «А», про результати якої було складено акт.

Акт передано до районної ДФС, і через десять днів останньою прийнято рішення № 0016/04-23-2/13799743/355 про застосування і стягнення фінансових санкцій за порушення законодавства про оподаткування.

Згаданим рішенням з ТОВ «А» до бюджету донараховано 118785 грн податку на прибуток, штрафної санкції – 25 % у сумі 29696,25 грн. Загальна сума стягнення – 148481,25 грн. Рішення ДФС мотивоване тим, що фірма «А» допустила порушення вимог пп. 153.3.2 ст.153 Податкового кодексу України. ТОВ не погоджується з рішенням податкового органу.

Позиція ДФС

При обґрунтуванні власної позиції податкові органи посилаються на ст. 153 Податкового кодексу України, згідно з яким емітент корпоративних прав, який приймає рішення про виплату дивідендів своїм акціонерам (власникам), нараховує та вносить до бюджету авансовий вклад з податку на прибуток у розмірі ставки, встановленої ПКУ, нарахованої на суму дивідендів, призначених для виплати, без зменшення суми такої виплати на суму такого податку. Зазначений авансовий вклад вноситься до бюджету до /або одночасно із виплатою дивідендів. І роблять висновок, що ТОВ – платник єдиного податку – у разі сплати дивідендів має нараховувати і утримувати податок на

дивіденди в розмірі 18 % без зменшення суми нарахованого єдиного податку на суму внесеного до бюджету податку на дивіденди.

Позиція підприємства

ТОВ при неутриманні та неперерахуванні податку на дивіденди виходило із того, що згідно із п. 297.1 ст. 297 Податкового кодексу суб'єкт малого підприємництва, який сплачує єдиний податок, не є платником податку на прибуток підприємства.

Студенту необхідно:

- 1) уважно розглянути ситуацію, що склалася;
- 2) вивчити законодавство, яким керуються обидві сторони;
- 3) підготувати свій варіант вирішення цієї проблеми.

Тема 5. Напрями вдосконалення адміністрування податків в Україні з урахуванням світового досвіду

План практичного заняття

- 1 Міжнародний досвід адміністрування податків.
- 2 Напрями підвищення ефективності адміністрування податків.

Контрольні запитання

- 1 Особливості побудови системи адміністрування податків в розвинених країнах.
- 2 Вкажіть види податкових перевірок?
- 3 В яких випадках службові особи податкових органів можуть бути не допущені до перевірки платником податків?
- 4 За наявності яких умов проводяться позапланові перевірки?
- 5 За наявності яких умов проводяться планові перевірки?
- 6 Назвіть випадки проведення повторної перевірки?
- 7 Які роботи виконуються працівниками податкових органів на кожному етапі проведення документальної перевірки?
- 8 Вкажіть перелік обов'язкових питань у програмі перевірки?
- 9 Чи можна камеральну перевірку вважати аудитом?

10 Яким чином оформлюються результати податкової перевірки?

11 Охарактеризуйте порядок накладання адміністративного штрафу на посадових осіб платника податків за результатами перевірок?

12 Види відповідальності платників за порушення податкового законодавства.

13 Коли оскарження рішення ДФС доцільно проводити у адміністративному порядку, а коли у судовому?

Завдання

1 Підприємство "Олімп" не погасило в строк податкові зобов'язання на суму 40 000 грн. Протягом перших 5 днів прострочення підприємство заплатило 13 500 грн. На 45-й день з моменту прострочення підприємство заплатило ще 13 000 грн. Через 50 днів із дня останнього платежу підприємство заплатило суму, що залишилася, у розмірі 13 500 грн. Визначити розмір штрафу, який має бути накладений на підприємство, за таке порушення. Розрахувати пеню, якщо облікова ставка НБУ з 10.08.2017 р. по теперішній час дорівнює 12,75 % річних.

2 Підприємство ПрАТ "Скло" не погасило в строк податкові зобов'язання на суму 1 500 грн. Протягом перших 5 днів прострочення підприємство заплатило 350 грн. На 45-й день із моменту прострочення підприємство заплатило ще 300 грн. Через 50 днів із дня останнього платежу підприємство заплатило суму, що залишилася. Визначити розмір штрафу, який має бути накладений на підприємство, за таке порушення.

3 Підприємство не сплатило вчасно податок і в нього на 21 квітня 2017 р. виник податковий борг у розмірі 25 000 грн. 09 червня 2017 р. підприємство погасило 16 000 грн податкового боргу, а 09 липня 2017 р. – останні 9 000 грн. Облікова ставка НБУ на 21 квітня 2017 р. — 12,5 % річних, на 09 червня 2017 р. — 12,75 %, а на 09 липня 2017 р. — 12,8 %. Розрахувати суму пені.

Тема 6. Управлінські технології мобілізації до бюджету податку на додану вартість

План практичного заняття

1 Організаційні засади та нормативно-правове регулювання процесу адміністрування ПДВ в Україні.

2 Особливості адміністрування ПДВ як непрямого податку.

3 Головні завдання контролюючих органів щодо підвищення ефективності адміністрування податку на додану вартість.

Контрольні запитання

1 Що являє собою продаж товарів, робіт і послуг з точки зору податкового законодавства?

2 Яким чином визначається податковий (звітний) період?

3 На що звертають увагу працівники податкових органів при перевірці декларації з ПДВ?

4 Назвіть основні питання документальної перевірки ПДВ.

5 Особливості камеральної перевірки декларацій з ПДВ.

6 Обов'язкові реквізити податкових накладних.

7 Коригування виписаної раніше податкової накладної.

8 Відмінності в податкових наслідках здійснення операцій, що оподатковуються за ставкою 0 %, від операцій, що не є об'єктом оподаткування.

9 Порядок отримання і врахування бюджетного відшкодування.

10 Особливості оподаткування ПДВ операцій ввезення товарів на митну територію України.

11 Порядок складання податкової декларації з ПДВ.

Завдання

1 Вказати операції, які є об'єктом оподаткування та операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ (таблиця 6.1).

Таблиця 6.1

Операції	Об'єкт оподаткування	Не є об'єктом оподаткування
Обмін валюти		
Ввезення товарів в Україну		
Нарахування заробітної плати		

Міжнародні перевезення вантажів		
Надання послуг із пенсійного страхування		
Надання послуг освіти		
Постачання товарів на території України		
Вивезення товарів з України		
Перевезення пасажирів залізницею		

2 Вказати дату виникнення податкових зобов'язань з ПДВ (таблиця 6.2).

Таблиця 6.2

Господарська операція	Дата виникнення зобов'язань
Постачання послуг	
Постачання товарів через торговельні автомати (з використанням жетонів)	
Постачання послуг, що здійснюється з використанням дорожніх чеків	
Постачання товарів з оплатою за бюджетні кошти	
Постачання послуг нерезидентами в Україні	
Операції з фінансової оренди	
Постачання товарів з використанням кредитних карток	

3 Вказати базу оподаткування ПДВ (таблиця 6.3).

Таблиця 6.3

Господарська операція	База оподаткування ПДВ
Постачання товарів в Україні особі, яка не є платником податку	
Постачання послуг, що здійснюється з використанням дорожніх чеків	
Постачання квитків на проїзд в автобусах	
Ввезення в Україну фізичними особами ручної	

поклажі	
Операції з фінансової оренди	

4 Вказати ставку ПДВ для різних операцій (таблиця 6.4).

Таблиця 6.4

Господарська операція	Ставки податку			
	Основна ставка	0 %	Не є об'єктом оподаткування	Звільнені від оподаткування
1	2	3	4	5
Обмін валюти				
Ввезення товарів в Україну				
Міжнародні перевезення вантажів				
Нарахування заробітної плати				
Надання послуг з пенсійного страхування				
Реекспорт товарів				
Постачання товарів для заправки морських суден				
Послуги з перевезення пасажирів швидкісними поїздами Інтерсіті+				
Постачання продуктів дитячого харчування				
Реалізація послуг зв'язку				
Надання благодійної допомоги				
Надання послуг з охорони				

Експорт зернових культур (товарна позиція 1001 за УКТ ЗЕД)				
Постачання телекомунікаційних послуг				

Продовження таблиці 6.4

1	2	3	4	5
Постачання послуг з охорони здоров'я				
Постачання товарів в режимі експорт				
Надання послуг із страхування				
Послуги з інкасації коштів				
Міжміські перевезення пасажирів				
Платні послуги у сфері позашкільної освіти				
Постачання релігійними організаціями культових послуг				
Постачання послуг із здобуття вищої освіти				
Реалізація мастильних матеріалів				

5 Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Протягом звітного місяця:

- 1) реалізовано товарів на території України на суму 50000 грн (без ПДВ);
- 2) здійснено первинну емісію цінних паперів на суму 6000 грн;

3) нараховано та виплачено заробітну плату робітникам підприємства у розмірі 10000 грн;

4) здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників – 4000 грн;

5) закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на 90 грн (з ПДВ);

6) надано шефську допомогу міській лікарні на суму 1500 грн;

7) експортовано товарів на суму 180000 грн;

8) отримано від постачальника матеріали для виробництва продукції – 2000 грн (без ПДВ);

9) придбано з ПДВ товари, вартість яких включається до складу витрат виробництва, на суму 24000 грн;

10) надано цех у фінансовий лізинг. Отримано винагороду – 6000 грн.

6 Підприємство у звітному місяці виготовило 100 холодильників. 60 холодильників було реалізовано за контрактною ціною 3800 грн за одиницю, 5 – передано до їдальні, яка знаходиться на балансі підприємства, а 15 – реалізовано працівникам цього ж підприємства за ціною 2500 грн за одиницю (без ПДВ). Собівартість одиниці виробу становить 2500 грн. Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ за звітний місяць.

Тема 7. Акцизний податок в Україні та особливості його адміністрування

План практичного заняття

1 Нормативно-правова база та організаційні засади адміністрування акцизного податку.

2 Державний контроль за виробництвом та обігом підакцизних товарів в Україні.

3 Елементи та механізми справляння акцизного податку, які застосовуються у процесі його адміністрування.

Контрольні запитання

1 Назвіть основні питання документальної перевірки акцизного податку.

2 Назвіть основні питання камеральної перевірки акцизного податку.

3 Права та обов'язки контролюючих органів у сфері акцизного оподаткування.

4 Адвалорні і специфічні ставки та їх використання при оподаткуванні акцизним податком.

5 Розрахунок податкових зобов'язань з акцизного податку при ввезенні товарів на митну територію України.

6 Оподаткування акцизним податком операцій реалізації цінних паперів і деривативів.

7 Організація роботи податкових постів і акцизних складів.

8 Правовий статус і випадки застосування податкових векселів при оподаткуванні акцизним податком.

9 Облік обігу етилового спирту в цілях акцизного оподаткування.

10 Порядок виготовлення, реалізації, зберігання і використання акцизних марок на алкогольні напої і тютюнові вироби.

Завдання

Визначити суму акцизу, яку повинне сплатити підприємство, контрактну вартість та ціну 1 л горілки, якщо підприємство відвантажило горілку покупцю в обсязі 150 л. Контрактна вартість становить 5080 грн без ПДВ. Ставка акцизу – 27 грн за 1 л.

Тема 8. Адміністрування податку на прибуток підприємств

План практичного заняття

1 Податок на прибуток підприємств та його роль у формуванні доходів бюджетів.

2 Сутність процесу адміністрування податку на прибуток підприємств та його нормативно-правове забезпечення.

Контрольні запитання

1 Які питання підлягають перевірці при виконанні контролю обліку основних засобів?

2 У яких випадках проводиться інвентаризація матеріальних цінностей?

3 Особливості контролю за нарахуванням податків, зборів та інших обов'язкових платежів у складі витрат.

4 Чи сплачують вищі навчальні заклади податок на прибуток?

5 Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток.

6 Документальна перевірка бухгалтерської звітності з питань нарахування податку на прибуток.

7 Які види штрафних санкцій застосовуються за результатами документальної перевірки?

8 За яких умов не застосовуються штрафні санкції у випадках заниження сум податку на прибуток?

Завдання

1 Розподілити різні види доходів для визначення податку на прибуток підприємств (таблиця 8.1).

Таблиця 8.1

Види доходів	Сума, грн	Дохід від операційної діяльності, грн	Інші доходи, грн	Не включаються до доходів з метою оподаткування, грн
1	2	3	4	5
Дохід від ремонту автомобілів, з ПДВ	600			
Дохід від операції лізингу, з ПДВ	1200			
Дохід від реалізації необоротних матеріальних активів, з ПДВ	1800			
Дохід від реалізації товарів, з ПДВ	2400			
Договір від продажу товарів				

за договором комісії, з ПДВ	300			
Безповоротна фінансова допомога, без ПДВ	200			
Дохід від продажу іноземної валюти, без ПДВ	400			
Позитивне значення курсової різниці	320			
Доходи від страхової діяльності, без ПДВ	5000			
Прибуток від розміщення боргових цінних паперів вище номінальної вартості	700			

Продовження таблиці 8.1

1	2	3	4	5
Дохід від оренди приміщення, з ПДВ	3000			

2 Розподілити різні види витрат за групами для визначення податку на прибуток підприємства (таблиця 8.2).

Таблиця 8.2

Види витрат	Сума, грн	Витрати операційної діяльності	Інші витрати					Витрати, які не включено до собівартості реалізації, грн
			адміністративні, грн	на збут, грн	інші операційні, грн	фінансові, грн	інші витрати звичайної діяльності	
Оплата праці адміністрації	2000							
Сировина (на виробництво продукції)	3000							
Амортизація верстата	250							
Оплата праці робітникам	6000							
Від'ємне значення курсових різниць	100							
Витрати на благодійність (у								

межах ліміту)	1500								
Витрати на придбання ліцензії	500								
Відсотки за користування кредитом	450								
Сума єдиного соціального внеску	700								
Амортизація торговельного обладнання	400								

3 Визначити податок на прибуток підприємства за даними таблиці 8.3.

Таблиця 8.3

Показник	Сума, грн
Дохід від реалізації продукції, з ПДВ	24000
Дохід від надання послуг, з ПДВ	12000
Собівартість реалізованої продукції	10000
Собівартість наданих послуг	6000
Адміністративні витрати	2000
Витрати на збут	1000
Фінансові витрати	500
Інші витрати	500
Плата за землю	1000
<i>Об'єкт оподаткування</i>	
<i>Ставка податку, %</i>	
<i>Податок на прибуток</i>	

Тема 9. Мобілізація до бюджету податку на доходи фізичних осіб

План практичного заняття

- 1 ПДФО та його роль у формуванні доходів бюджетів.
- 2 Нормативно-правове регулювання та організаційні засади адміністрування податку на доходи фізичних осіб.

Контрольні запитання

1 Назвіть основні види пільг з податку на доходи фізичних осіб.

2 Яка передбачена форма звітності підприємства за доходами і сплаченими податками його працівників?

3 Хто здійснює контроль за своєчасністю та повнотою сплати податку на доходи фізичних осіб?

4 Яким чином здійснюється контроль за обчисленням і сплатою податку на доходи фізичних осіб?

5 Яка форма оподаткування є найбільш економічною в адмініструванні?

6 Назвіть можливі форми оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності. Які умови їх застосування?

7 Відмінності в оподаткуванні доходів громадян, отриманих за основним місцем роботи та за сумісництвом.

Завдання

1 Згрупувати виплати, які включаються чи не включаються до місячного (річного) оподатковуваного доходу (таблиця 9.1).

Таблиця 9.1

Вид доходів	Включаються до доходу	Не включаються до доходу
Заробітна плата		
Сума державної та соціальної матеріальної допомоги		
Доходи від продажу об'єктів майнових і немайнових прав		
Кошти, отримані платником на відрядження		
Доходи від надання майна в лізинг		
Сума єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування		
Кошти або майно (нематеріальні активи), отримані платником податку як хабар		

Аліменти		
Кошти або вартість майна (послуг), що надаються на поховання		

2 Обчислити суму податкової соціальної пільги з ПДФО (відповідно до поточного року) (таблиця 9.2).

Таблиця 9.2

Категорія осіб	Особливі умови	Ставка податкової соціальної пільги (ПСП), %	Сума пільги, грн коп	Код пільги за Довідником ознак ПСП
Працівник	Заробітна плата – 1700 грн			
Працівник	Заробітна плата – 1800 грн Має одну дитину			
Працівник	Заробітна плата – 2600 грн Має 3-х дітей			
Одинока мати	Заробітна плата – 2500 грн Має 2-х дітей			
Студент	Заробітна плата – 1600 грн			
Працівник-інвалід 1	Заробітна плата –			

групи	1800 грн			
Працівник-герой України	Заробітна плата – 1900 грн			
Працівник-учасник бойових дій	Заробітна плата – 2000 грн			

3 Оформити заяву про використання податкової соціальної пільги, якщо працівник має 2-х дітей до 18-ти років.

Тема 10. Адміністрування платежів за використання природних ресурсів

План практичного заняття

1 Особливості адміністрування збору за спеціальне водокористування.

2 Особливості адміністрування збору за використання лісових ресурсів.

3 Адміністрування плати за використання інших природних ресурсів.

Контрольні запитання

1 Вкажіть на особливості розрахунку податкових зобов'язань з екологічного податку.

2 Який порядок визначення ставок податку за викиди шкідливих речовин в атмосферу та скид у водні об'єкти?

3 Який порядок розрахунку податкових зобов'язань зі сплати за спеціальне використання води?

4 Адміністрування обчислення та сплати збору за спеціальне використання води, використання пільг.

5 Наведіть порядок розрахунку, перерахунку та сплати податкових зобов'язань зі сплати за спеціальне використання лісових ресурсів.

Завдання

Надати податкову консультацію (з посиланням на статті ПКУ) щодо проведення розрахунку збору за спеціальне використання води, якщо промислове підприємство, що розташоване в басейні річки Дніпра (м. Київ), у своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного значення із змішаного джерела. Установлений ліміт води складає 210,08 м³. Фактично, за показниками вимірюваних приладів забрано поверхневих вод — 275,8 м³.

Тема 11. Порядок адміністрування майнових податків

План практичного заняття

1 Адміністрування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

2 Адміністрування плати за землю.

Контрольні запитання

1 Адміністрування нарахування та сплати податкових зобов'язань з земельного податку.

2 Адміністрування нарахування та сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу.

3 Адміністрування нарахування та сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Завдання

1 За якою ставкою розраховується земельний податок за земельні ділянки, зайняті садовими або дачними будинками фізичних осіб? Надати податкову консультацію.

2 Як нараховуються суми земельного податку й орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, що належать до сплати фізичними особами? Надайте відповідь з посиланням на норми законодавства.

3 Чи є платниками земельного податку за земельні ділянки під багатопверховими житловими будинками власники квартир (житлових приміщень) у таких будинках? Надайте відповідь з посиланням на норми законодавства.

Тема 12. Особливості адміністрування місцевих податків і зборів

План практичного заняття

1 Нормативно-правова база та організаційні засади адміністрування місцевих податків і зборів в Україні.

2 Повноваження органів місцевого самоврядування у галузі визначення місцевих податків і зборів.

Контрольні запитання

1 Адміністрування нарахування та сплати податкових зобов'язань зі збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

2 Адміністрування нарахування та сплати податкових зобов'язань зі збору за місця для паркування транспортних засобів.

3 Адміністрування нарахування та сплати податкових зобов'язань із туристичного збору.

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОНТРОЛЮ ЗНАТЬ **Організаційні аспекти податкового менеджменту**

1 *Право встановлювати та скасовувати податки і збори до бюджету та державних цільових фондів мають:*

- а) Верховна Рада України, сільські, селищні, міські ради;
- б) виключно Верховна Рада України;
- в) Державна фіскальна служба;
- г) Міністерство фінансів України.

2 *Податковий менеджмент —це:*

а) сукупність прийомів та методів цілеспрямованого впливу на об'єкт для досягнення конкретного результату;

б) сукупність податків, зборів та обов'язкових платежів, що сплачуються до бюджетів, форм і методів їх розрахунку та сплати;

в) сукупність способів та методів організації податкових відносин з метою забезпечення формування дохідної частини бюджету і впливу податків на розвиток виробництва і соціальної сфери.

3 До елементів податкового менеджменту належать:

а) законодавча діяльність;

б) планування податків;

в) здійснення контролю за правильністю розрахунку і своєчасністю сплати податків та обов'язкових платежів;

г) визначення платника, об'єкта, податкових пільг;

д) державне регулювання податкової сфери;

е) правильні відповіді а, в, д;

ж) правильні відповіді а, б, в.

4 Управління в податковій сфері здійснюють:

а) органи законодавчої та виконавчої влади;

б) органи Державної фіскальної служби;

в) умовно податкові органи;

г) правильні відповіді а, б;

д) правильні відповіді б, в;

е) правильні відповіді а–в.

5 В Україні за порушення податкового законодавства передбачені такі види відповідальності:

а) економічна;

б) адміністративна;

в) кримінальна;

г) цивільна;

д) фінансова.

6 Фінансова відповідальність передбачає сплату підприємствами і фізичними особами – суб'єктами підприємницької діяльності штрафів за такі види порушень:

а) заниження сум податків, приховання доходів та об'єктів оподаткування;

б) несвоєчасне подання органам податкової служби податкових декларацій, розрахунків, аудиторських висновків;

в) відсутність на момент перевірки податкової та бухгалтерської звітності;

г) відсутність у громадян, що займаються підприємництвом, державної реєстрації або ліцензії.

7 Під час реєстрації платник податку – фізична особа отримує:

- а) картку фізичної особи – платника податку;
- б) свідоцтво про реєстрацію;
- в) ідентифікаційний код;
- г) індивідуальний податковий номер.

8 Прогресивне оподаткування – це:

а) метод оподаткування, при якому сума податку встановлюється в однаковому обсязі для кожного платника податку;

б) метод оподаткування, при якому ставка податку зростає із збільшенням розміру об'єкта оподаткування;

в) метод оподаткування, який встановлює стабільні ставки незалежно від об'єкта оподаткування.

9 Окладними є податки, які:

а) встановлюються безпосередньо щодо платників і їх розмір залежить від масштабів об'єкта оподаткування;

б) передбачають встановлення спочатку ставок, а потім розміру податку для кожного платника;

в) встановлюються у цінах товарів чи послуг, а їх розмір для окремого платника не залежить від його доходу.

10 Розкладними є податки, які:

а) передбачають встановлення спочатку ставок, а потім розміру податку для кожного платника;

б) спочатку встановлюються у загальній сумі відповідно до потреб держави в доходах, а потім цю суму розподіляють між територіальними одиницями та платниками;

в) встановлюються безпосередньо щодо платників і їх розмір залежить від масштабів об'єкта оподаткування.

11 За економічним змістом податки – це:

а) фінансові відносини між державою та платниками податків з метою створення загальнодержавного централізованого фонду коштів;

б) фінансові відносини між бюджетом і платниками податків;

в) фінансові відносини між державою та юридичними особами з метою наповнення доходів бюджету.

12 Фіскальна політика – це:

а) діяльність держави, пов'язана з поповненням дохідної частини державного бюджету;

б) сукупність методів, способів та інструментів державного регулювання підприємницької діяльності;

в) механізм маніпулювання державним бюджетом з метою виконання державою своїх функцій;

г) сукупність механізмів формування дохідної частини бюджету і способів маніпулювання державним бюджетом з метою виконання державою своїх функцій.

13 Податкова політика —це:

а) діяльність держави у сфері організації та проведення податкового контролю;

б) сукупність дій державних органів влади у сфері регулювання і стягування податків, заснованих на принципах фіскальної, соціальної та економічної справедливості;

в) діяльність держави у сфері встановлення, правового регулювання та організації стягування податків і податкових платежів у централізовані фонди коштів держави.

14 Податкова система –це:

а) сукупність податків, зборів та інших платежів у бюджет;

б) сукупність податків, зборів та інших платежів у бюджет і державні цільові фонди;

в) сукупність податків і податкових платежів, встановлених державою;

г) сукупність принципів, форм і методів встановлення та сплати податків і податкових платежів, що забезпечують контроль та відповідальність за порушення податкового законодавства;

д) сукупність податків, зборів та інших платежів у бюджет і державні цільові фонди, а також принципів, форм і методів їхнього встановлення, що забезпечують контроль та відповідальність за порушення податкового законодавства.

15 Податкова робота являє собою:

а) діяльність податкової служби, спрямовану на формування загальнодержавного фонду коштів, повноту та своєчасність зарахування податків, зборів, обов'язкових платежів у бюджет;

б) діяльність держави і її органів, а також платників у процесі правового регламентування, нарахування, сплати, зарахування податків і податкових платежів, контролю за своєчасністю і повнотою їхнього надходження у бюджет;

в) сукупність заходів органів Державної фіскальної служби, Державного казначейства і Контрольно-ревізійного управління, спрямованих на своєчасність розрахунків платників податків з бюджетами і державними позабюджетними фондами.

16 Суб'єктами податкової роботи в Україні виступають:

а) Міністерство фінансів, органи фіскальної служби, Держказначейство;

б) Верховна Рада України, виконавчі органи влади, платники податків;

в) органи виконавчої влади, судові органи, органи фіскальної служби, платники податків;

г) Верховна Рада України, органи виконавчої влади, органи фіскальної служби, платники податків.

17 Податкова робота включає такі елементи:

а) визначення джерела сплати податків;

б) встановлення правової бази;

в) визначення платників податків;

г) визначення способів утримання, стягнення податків;

д) визначення форм і способів розрахунків з бюджетом;

е) облік податкових надходжень;

ж) правильні відповіді б, г, д, е.

18 Сукупність державних органів, що організують і контролюють надходження податків і податкових платежів, являє собою:

а) Державну податкову адміністрацію;

б) податкову міліцію;

в) державні податкові інспекції;

г) фіскальну службу.

19 Функціями ДФС України є:

- а) розроблення нормативно-методичного забезпечення механізмів функціонування законів про окремі податки;
- б) здійснення перевірок і повторних оглядів діяльності окремих платників;
- в) координування діяльності всієї податкової служби і кадрова політика;
- г) прогноз та аналіз надходження податків, розроблення пропозицій щодо вдосконалення податкового законодавства;
- д) залучення до адміністративної відповідальності порушників податкового законодавства.

20 Основним призначенням ДФС в областях є:

- а) правовий зв'язок між базовою ланкою і ДФС України;
- б) розроблення основних напрямків, форм і методів проведення перевірок дотримання податкового і валютного законодавства;
- в) зв'язок між платниками податків та органами фіскальної служби;
- г) забезпечення взаємозв'язку між суб'єктами податкової роботи.

21 Основними функціями Державної податкової інспекції є:

- а) облік платників податків, податкових платежів, їх реєстрація;
- б) ведення Державного реєстру платників податків — фізичних осіб;
- в) проведення перевірки фактів утаювання і заниження сум податків, інших платежів і залучення до адміністративної відповідальності порушників податкового законодавства;
- г) роз'яснювальна робота серед платників податків;
- д) аналіз надходжень податків, розроблення шляхів оптимізації.

22 До завдань органів Державної фіскальної служби відносять:

- а) здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства;
- б) формування та ведення Державного реєстру платників податків — фізичних осіб і Єдиного банку даних про платників податків — юридичних осіб;

в) роз'яснення законодавства з питань оподатковування серед платників;

г) правильні відповіді а; в; г.

23 Юридичні особи реєструються в:

а) Обласній державній податковій інспекції;

б) органі Державної податкової служби за місцезнаходженням;

в) будь-якому органі Державної податкової служби.

24 Податкове зобов'язання платника податків визначається:

а) податковим агентом;

б) платником податків самостійно;

в) податковим органом;

г) всі відповіді правильні.

25 Документ податкової звітності, наданий платником податків у формі заяви, з визначенням у ньому відомостей про отримані доходи, понесені витрати, майно, що знаходиться в його власності, –це:

а) баланс;

б) декларація;

в) податкове повідомлення.

26 У випадку неподання або несвоєчасного подання платником податків податкової декларації, несплати у встановлені терміни суми податкового зобов'язання, визначеного платником податків самостійно або контролюючим органом, виникає право:

а) податкової застави;

б) податкового арешту;

в) адміністративного арешту;

г) продажу активів платника податків.

27 Обов'язок здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства покладено на таку ланку Державної податкової служби:

а) вищу;

б) середню;

в) базову.

28 Функцію прийняття законодавчих актів у податковій сфері покладено на такі органи:

а) ДФС України;

- б) Верховну Раду України;
- в) Президента України.

29 Облік платників податку на додану вартість, що перераховується у дохід державного бюджету, веде така ланка Державної фіскальної служби:

- а) базова;
- б) середня;
- в) вища.

30 Податковий контроль –це:

а) діяльність органів державної влади у сфері оподаткування підприємств;

б) перевірка державними органами влади правильності нарахування своєчасності сплати податків у бюджет;

в) діяльність податкових органів та їх посадових осіб з перевірки виконання вимог податкового законодавства особами, що реалізують податкові обов'язки.

31 Види податкових перевірок:

- а) камеральна;
- б) документальна;
- в) тематична;
- г) планова та позапланова;
- д) комплексна, формальна та арифметична;
- е) усі відповіді правильні.

32 Передумовою виникнення податків стала така з обставин:

- а) виникнення та розвиток держави;
- б) виникнення та розвиток торгівлі;
- в) виникнення та розвиток товарно-грошових відносин;
- г) виникнення товарообмінних операцій.

33 Податки виконують такі функції:

а) фіскальну, регулюючу, контрольну та сукупного грошового еквівалента вартості послуг держави;

- б) фіскальну та регулюючу;
- в) економічну, фіскальну та соціальну;
- г) фінансування витрат держави.

34 Під фіскальною функцією податківрозуміють:

а) формування дохідної частини державного бюджету за рахунок податкових і неподаткових доходів;

б) здійснення контролю державними органами за правильністю обчислення і термінами сплати податків, а також самоконтролю з боку платників податків з метою зниження ризику застосування фінансових санкцій за порушення податкового законодавства;

в) використання державою податків для стимулювання економічного зростання, регулювання інвестиційної активності, сукупного попиту і пропозиції шляхом встановлення видів податкових платежів та елементів оподаткування;

г) створення стабільної дохідної бази бюджетної системи країни, достатньої для фінансування необхідних бюджетних витрат на базі зростання виробництва і доходів в економіці.

35 Під регулюючою функцією податків розуміють:

а) формування дохідної частини державного бюджету за рахунок податкових і неподаткових доходів;

б) здійснення контролю державними органами за правильністю обчислення і термінами сплати податків, а також самоконтролю з боку платників податків з метою зниження ризику застосування фінансових санкцій за порушення податкового законодавства;

в) використання державою податків для стимулювання економічного зростання, регулювання інвестиційної активності, сукупного попиту і пропозиції шляхом встановлення видів податкових платежів та елементів оподаткування;

г) створення стабільної дохідної бази бюджетної системи країни, достатньої для фінансування необхідних бюджетних витрат на базі зростання виробництва і доходів в економіці.

36 Під контрольною функцією податків розуміють:

а) формування дохідної частини державного бюджету за рахунок податкових і неподаткових доходів;

б) здійснення контролю державними органами за правильністю обчислення і термінами сплати податків, а також самоконтролю з боку платників податків з метою зниження ризику застосування фінансових санкцій за порушення податкового законодавства;

в) використання державою податків для стимулювання економічного зростання, регулювання інвестиційної активності,

сукупного попиту і пропозиції шляхом встановлення видів податкових платежів та елементів оподаткування;

г) створення стабільної дохідної бази бюджетної системи країни, достатньої для фінансування необхідних бюджетних витрат на базі зростання виробництва і доходів в економіці.

37 Під функцією сукупного грошового еквівалента цінності суспільних благ податків розуміють:

а) формування дохідної частини державного бюджету за рахунок податкових і неподаткових доходів;

б) специфічну, пропорційну і монопольну ціну послуг держави в міновій пропорції державних витрат;

в) використання державою податків для стимулювання економічного зростання, регулювання інвестиційної активності, сукупного попиту і пропозиції шляхом встановлення видів податкових платежів та елементів оподаткування;

г) створення стабільної дохідної бази бюджетної системи країни, достатньої для фінансування необхідних бюджетних витрат на базі зростання виробництва і доходів в економіці.

38 Об'єктом податкового менеджменту є:

а) податки та платежі неподаткового характеру, які формують дохідну частину державного бюджету;

б) вхідні та вихідні податкові потоки держави і платників податків;

в) кошти бюджету, населення та підприємств;

г) податкові відносини у сфері оподаткування.

39 Податковий тягар –це:

а) форма монопольної ціни на сукупні суспільні блага, в якій виражається ступінь вартості державних послуг відносно джерел сплати податків;

б) розрахунковий показник кількісного вимірювання цінних параметрів оцінки послуг держави за встановленою методикою;

в) ступінь навантаження основних та оборотних фондів підприємства внаслідок застосування певних режимів оподаткування;

г) сума податків у складі витрат на оплату праці.

40 Основна мета державного податкового планування полягає у:

- а) оптимізації податкового навантаження на рівні конкретного платника;
- б) забезпеченні ефективного функціонування фіскальної та регулюючої функцій податків;
- в) передбаченні оптимального співвідношення між місцевими та державними податками при формуванні бюджету;
- г) забезпеченні максимально можливого обсягу податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів у межах заданих параметрів податкового потенціалу.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

- 1 Карачарова, К. А. Консп. лекцій з дисц. «Податковий менеджмент» [Текст] / К. А. Карачарова, А. С. Глазкова. – Харків : УКРДУЗТ, 2017 – 48 с.
- 2 Податковий Кодекс України [Текст]: № 2755-VI від 02.12.2017 р. із змін. та доп. – К., 2017. – 530 с.
- 3 Бечко, П. К. Податковий менеджмент [Текст]: навч. посібник / П. К. Бечко, Н. В. Лиса ; М-во освіти і науки України, М-во аграр. політики України, Уман. держ. аграр. ун-т. – К. : Центр учбової л-ри, 2009. – 287 с.
- 4 Ісаншина, Г. Ю. Податковий менеджмент [Текст]: навч. посібник / Г. Ю. Ісаншина ; М-во освіти і науки України, Донбас. держ. машинобуд. акад. – Краматорськ : ДДМА, 2016. – 123 с.
- 5 Иванов, Ю. Б. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий [Текст]: монографія / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов. – Харьков : ИНЖЭК, 2016. – 272 с.
- 6 Оліховський, В. Я. Напрями реалізації внутрішньо-виробничого податкового планування [Текст] / В. Я. Оліховський // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. – Тернопіль, 2016. – С. 146-151.
- 7 Паранчук, С. В. Податковий менеджмент [Текст]: навч. посібник / С. В. Паранчук, Є. М. Романів, О. С. Червінська; М-во освіти і науки України, Нац. ун-т “Львів. політехніка”. – 3-тє вид. переробл. і доп. – Львів : Львів. політехніка, 2013. – 285 с.
- 8 Футало, Т. В. Податковий менеджмент [Текст]: навч. посібник / Т. В. Футало, Р. А. Крамченко, В. М. Сокульський. – Львів : Вид-во Львів. комерц. акад., 2015. – 298 с.

9 Андрущенко, В. Л. Синергійні елементи та ефекти податкового менеджменту [Текст] / В. Л. Андрущенко // Фінанси України. – 2014. – № 10. – С. 97-101.

10 Маглаперідзе, А. С. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посібник / А. С. Маглаперідзе, В. В. Храпкіна. – К. : Центр навч. літ-ри, 2016. – 328 с.

11 Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування [Текст] : монографія / за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Харків : Вид. дім "ІНЖЕК", 2015. – 448 с.

12 Бечко, П. К. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посібник / П. К. Бечко, Н. В. Лиса. – К. : Центр учбової літератури, 2015. – 288 с.

13 Ярема, Б. П. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посібник / Б. П. Ярема, В. П. Маринець. – Львів: «Магнолія 2006», 2016. – 224 с.