

Міністерство освіти і науки України
Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Кафедра статистики, обліку та аудиту

«ЗАТВЕРДЖУЮ»



Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Оксана НЕСТЕРЕНКО
Протокол № 1 від “26” серпня 2024 р.

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ КОМПЛЕКС

дисципліни «Організація і методика податкового контролю»

для студентів денної (заочної) форми навчання
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Розроблено:

к.е.н., доцент, кафедри статистики, обліку та аудиту
Тетяна СЛЮНІНА

2024 / 2025 навчальний рік

ЗМІСТ

1. Робоча програма навчальної дисципліни
2. Навчальний контент (конспект або розширений план лекцій)
3. Плани практичних (семінарських) занять, завдання для лабораторних робіт, самостійної роботи
4. Питання, задачі, завдання або кейси для поточного та підсумкового контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти, для контрольних робіт, передбачених навчальним планом, післяатестаційного моніторингу набутих знань і вмінь з навчальної дисципліни
 - 4.1 Питання, задачі, завдання або кейси для поточного та підсумкового контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти
 - 4.2 Контрольні роботи, передбачені навчальним планом
5. Завдання семестрових екзаменів (письмових залікових робіт)

1. РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Міністерство освіти і науки України
Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна
Кафедра статистики, обліку та аудиту



Робоча програма навчальної дисципліни

Організація і методика податкового контролю

(назва навчальної дисципліни)

рівень вищої освіти _____ другий (магістерський) рівень

галузь знань _____ 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність _____ 071 «Облік і оподаткування»

освітня програма _____ «Облік і оподаткування»

спеціалізація _____

вид дисципліни _____ вибіркова

факультет _____ економічний

2024 / 2025 навчальний рік

Програму рекомендовано до затвердження Вченою радою факультету (інституту, центру)


“ 27 ” серпня 2024 року, протокол № 11

РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ: Тетяна СЛЮНІНА к.е.н, доцент закладу вищої освіти кафедри статистики, обліку та аудиту

Програму схвалено на засіданні кафедри статистики, обліку і аудиту

Протокол від “ 26 ” серпня 2024 року № 1


Завідувач кафедри статистики, обліку та аудиту


(підпис)

Оксана НЕСТЕРЕНКО
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено з гарантом освітньо-професійної програми (керівником проектної групи) «Облік та оподаткування»
назва освітньої програми

Гарант освітньо-професійної програми
(керівник проектної групи) «Облік та оподаткування»

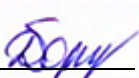

(підпис)

Тетяна СЛЮНІНА
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено науково- методичною комісією економічного факультету _____
назва факультету, для здобувачів вищої освіти якого викладається навчальна дисципліна

Протокол від “ 27 ” серпня 2024 року № 1

Голова науково-методичної комісії


(підпис)

Дар'я ЗАГОРСЬКА
(прізвище та ініціали)

ВСТУП

Програма навчальної дисципліни “**Організація і методика податкового контролю**” складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки **магістр**, напряму Управління і адміністрування, спеціальності “ Облік і оподаткування ”.

1. Опис навчальної дисципліни

- 1.1. **Метою** викладання навчальної дисципліни є засвоєння питань теорії та методики податкового контролю та придбання практичних навичок на цій ділянці контрольної роботи.
- 1.2. **Основними завданнями** вивчення навчальної дисципліни є засвоєння студентами теоретичних знань та практичних навичок з методики податкового контролю, навчання їх методично правильно застосовувати прийоми контролю на практиці, кваліфіковано складати акти перевірок.

Після завершення курсу студент має набути такі **загальні та фахові компетентності**:

Загальні:

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

Фахові:

СК 03.Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

1.3. **Кількість кредитів – 4**

1.4. **Загальна кількість годин – 120**

1.5. Характеристика навчальної дисципліни	
за вибором	
денна форма навчання	Заочна (дистанційна) форма навчання
Рік підготовки	
1	1
Семестр	
10-й	10-й
Лекції	
16 год.	4 год.
Практичні, семінарські заняття	
16 год.	год.
Лабораторні	
год.	год.
Самостійна робота	
88 год.	116 год.
в т.ч. індивідуальні завдання:	
1 год.	

1.6. Заплановані результати навчання:

ПР02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Після вивчення дисципліни студенти повинні
знати:

об'єкт контролю при перевірці різних видів податків;
методичні прийоми контролю при перевірці ПДВ, ПДФО, податку на прибуток та акцизного податку;
порядок проведення перевірок податків сплачених підприємствами ;
порядок вилучення документів;
порядок складання акту перевірки;
розмір штрафних санкцій за порушення податкового законодавства.;
порядок оскарження податкових рішень;
порядок перевірки безтоварних операцій та контрольованих операцій.

вміти:

визначити об'єкт контролю;
планувати процес перевірки;
складати плани та програми перевірки;
вести робочі документи по перевірці;
скласти опис та протокол по вилученим документам;
складати акт перевірки та протокол.;
готувати судову заяву по оскарженню податкових рішень.

2. Тематичний план навчальної дисципліни

Розділ 1: Методика та організація податкових перевірок окремих податкових операцій та основних податків підприємства

Тема 1. Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства.

Перевірка реєстраційних документів підприємства
Перевірка розрахункових операцій
Перевірка операцій з готівкою

Тема 2. Методика податкової перевірки операції з оплати праці.

Перевірка податку на доходи фізичних осіб:

Камеральна податкова перевірка

Документальна виїзна перевірка

Особливості перевірки органами Держпраці

Тема 3. Методика податкової перевірки податку на прибуток.

Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка

Документальна виїзна податкова перевірка

Тема 4. Методика податкової перевірки податку на додану вартість

Перевірка на етапі прийняття декларації

Камеральна податкова перевірка

Документальна невиїзна перевірка

Позапланова податкова перевірка

Перевірка правильності сум ПДВ, заявлених до відшкодування

Розділ 2: Організація та методика перевірок окремих видів податків та зборів, оскарження податкових рішень

Тема 5. Методика податкового контролю акцизного податку

Камеральна податкова перевірка

Документальна виїзна перевірка

Тема 6. Особливості перевірки контрольованих операцій

Сфера застосування трансферного ціноутворення

Застосування методів трансферного ціноутворення

Звітність та документація з контрольованих операцій

Розміри штрафних санкцій

Тема 7. Особливості перевірки Державної фіскальної служби безтоварних операцій

Особливості збиру доказів по безтоварним операціям

Документування результатів обробки фіктивних господарських операцій

Фактичні докази господарських операцій та спростування її безтоварності

Тема 8. Порядок оскарження податкових рішень

Адміністративне оскарження рішень фіскальних органів

Судове оскарження податкових рішень

3. Структура навчальної дисципліни

Назви розділів і тем	Кількість годин											
	Денна форма						Заочна форма					
	Усього го	у тому числі					Усього	у тому числі				
		л	п	л	Інд	сам		л	д ис т	лаб	і н д	ср
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Розділ 1:Методика та організація податкових перевірок окремих податкових операцій та основних податків підприємства												
Тема 1. Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства	15	2	2			11	15,5	0,5				15
Тема 2. Методика податкової перевірки операції з оплати праці	15	2	2			11	15,5	0,5				15
Тема 3. Методика податкової перевірки податку на прибуток	15	2	2			11	15,5	0,5				15
Тема 4. Методика податкової перевірки податку на додану вартість	15	2	2			11	15,5	0,5				15
Разом за розд. 1	60	8	8			44	62	2				60
Розділ 2:Організація та методика перевірок окремих видів податків та зборів, оскарження податкових рішень												
Тема 5. Методика податкового контролю акцизного податку	15	2	2			11	14,5	0,5				14
Тема 6. Особливості перевірки контрольованих операцій	15	2	2			11	14,5	0,5				14
Тема 7. Особливості перевірки Державної фіскальної служби безтоварних операцій	15	2	2			11	14,5	0,5				14
Тема 8. Порядок оскарження податкових рішень	14	2	2			10	13,5	0,5				13
Індивідуальне завдання	1					1	1					1
Разом за розд. 2	60	8	8			44	58	2				56
Усього годин	120	16	16			88	120	4				116

4. Теми семінарських, практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
Розділ 1			
1	Тема 1. Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства. Перевірка реєстраційних документів підприємства Перевірка розрахункових операції Перевірка операції з готівкою Рішення задач по розрахунку штрафних санкцій	2	
2	Тема 2. Методика податкової перевірки операції з оплати праці. Перевірка податку на доходи фізичних осіб: Камеральна податкова перевірка Документальна виїзна перевірка Перевірка Форми 1ДФ	2	
3	Тема 3. Методика податкової перевірки податку на прибуток Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка Документальна виїзна податкова перевірка Перевірка Декларацій по прибутку	2	
4	Тема 4. Методика податкової перевірки податку на додану вартість Перевірка на етапі прийняття декларації Камеральна податкова перевірка Документальна невиїзна перевірка Позапланова податкова перевірка Перевірка правильності сум ПДВ, заявлених до відшкодування Перевірка Декларацій по ПДВ	2	
	Разом за розділом 1	8	
Розділ 2			
5	Тема 5. Методика податкового контролю акцизного податку Камеральна податкова перевірка Документальна виїзна перевірка Перевірка Декларації по акцизному податку	2	
6	Тема 6. Особливості перевірки контрольованих операцій Сфера застосування трансферного ціноутворення Застосування методів трансферного ціноутворення Перевірка звітності з контрольованих операцій	2	

	Рішення задач по розрахунку розміру штрафних санкцій по контрольованим операціям		
7	Тема 7. Особливості перевірки Державної фіскальної служби безтоварних операцій Особливості збиру доказів по безтоварним операціям Документування результатів обробки фіктивних господарських операцій Фактичні докази господарських операцій та спростування її безтоварності	2	
8	Тема 8. Порядок оскарження податкових рішень Адміністративне оскарження рішень фіскальних органів Судове оскарження податкових рішень Складання Позовної заяви про скасування податкового повідомлення рішення	2	
	Разом за розділом 2	8	

5. Самостійна робота

Самостійна робота студента включає: опрацювання навчального матеріалу, підготовку до практичних занять, виконання індивідуальних завдань, підготовку до усіх видів контролю.

№ з/п	Види, зміст самостійної роботи	Кількість годин	
		денна	заочна
1	2	3	4
1	Тема 1. Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства. Опрацювання додаткової рекомендованої літератури за темою з метою підготовки презентацій та підсумкового семестрового контролю	11	15
2	Тема 2. Методика податкової перевірки операції з оплати праці. Опрацювання додаткової рекомендованої літератури за темою з метою підготовки презентацій та підсумкового семестрового контролю	11	15
3	Тема 3. Методика податкової перевірки податку на прибуток За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу, вивчити питання теми з метою підготовки презентацій та підсумкового семестрового контролю	11	15
4	Тема 4. Методика податкової перевірки податку на додану вартість Опрацювання додаткової рекомендованої літератури та вивчення особливостей застосування вибіркової перевірки та тестування	11	15
5	Тема 5. Методика податкового контролю акцизного податку За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу розрахувати аудиторський ризик по окремій аудиторської перевірки	11	14
6	Тема 6. Особливості перевірки контрольованих операцій	11	14

	Опрацювання додаткової рекомендованої літератури та вивчення особливостей застосування вибіркової перевірки та тестування		
7	Тема 7. Особливості перевірки Державної фіскальної служби безтоварних операцій За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу розрахувати аудиторський ризик по окремій аудиторській перевірці	11	14
8	Тема 8. Порядок оскарження податкових рішень Опрацювання додаткової рекомендованої літератури за темою з метою підготовки презентацій та підсумкового семестрового контролю	10	13
9	Виконання Індивідуального завдання: контрольної роботи	1	1
	Разом	88	116

6. Індивідуальні завдання

Відповідно навчальному плану спеціальності «Облік та оподаткування» студенти денної форми навчання виконують індивідуальне завдання з дисципліни «Організація і методика податкового контролю».

Мета виконання індивідуального завдання – закріплення знань, одержаних студентами у процесі самостійного вивчення навчального матеріалу.

Індивідуальне завдання базується на вивченні літературних джерел за обраною темою та складання робочих документів аудитора.

При виконанні завдання необхідно також продемонструвати вміння обробляти інформацію за допомогою пакету прикладних програм Microsoft Excel та використання Інтернет.

Варіант індивідуального завдання студент обирає згідно запропонованого формату.

7. Методи навчання

Піч час викладання навчальної дисципліни «Організація і методика податкового контролю » використовуються інформаційно-ілюстративний та проблемний методи навчання із застосуванням:

- лекцій у супроводі раздаткового матеріалу, який складається з реальних документів складаємих в ході податкової перевірки та по її результатам;
- розв’язування задач та тестів;
- складання плану податкової перевірки, опису та протоколу по вилученим документам, акту податкової перевірки;
- виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань.

Основними формами вивчення дисципліни є лекції, практичні заняття, самостійна робота. Основними відмінностями активних та інтерактивних методів навчання від традиційних вважаються не лише методика й техніка викладання, але й висока ефективність навчального процесу, яка проявляється через:

- високу мотивацію студентів;
- закріплення теоретичних знань на практиці;
- підвищення самосвідомості студентів;
- вироблення здатності ухвалювати самостійні рішення;
- вироблення здатності приймати колективні рішення;
- вироблення здатності до соціальної інтеграції;
- придбання навичок вирішення конфліктів;
- розвиток здатності до компромісів.

При викладанні дисципліни “ Організація і методика податкового контролю 2” для

активізації навчального процесу передбачено використання таких сучасних навчальних технологій як проблемні лекції, міні-лекції, робота в малих групах та ін.

Проблемні лекції спрямовані на розвиток логічного мислення студентів. Коло питань теми лекції обмежується кількома ключовими моментами, й увага студентів має бути сконцентрована на матеріалі, що не знайшов відображення в підручниках. При проведенні проблемної лекції має бути розданий друкований матеріал і виділені головні висновки з питань, що розглядаються.

При викладанні лекційного матеріалу студентам пропонуються питання для самостійного розмірковування. При цьому лектор ставить питання, які спонукають студента шукати вирішення проблемної ситуації. Така ситуація змушує студентів сконцентруватися, й почати активно мислити в пошуках правильної відповіді.

На початку проведення проблемної лекції необхідно чітко сформулювати проблему, яку необхідно вирішити студентам. При викладанні лекційного матеріалу слід уникати прямої відповіді на поставлені питання, а висвітлювати матеріал, таким чином, щоб отриману інформацію студент міг використати при вирішенні проблеми.

Міні-лекції передбачають викладення навчального матеріалу за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доведень та узагальнень.

На початку проведення міні-лекції за обраними темами лектор акцентує увагу студентів на необхідності представити викладений лекційний матеріал у так званому структурно-логічному вигляді. На розгляд виносять питання, які зафіксовані в плані лекцій, але викладають їх стисло. Лекційне заняття, проведене в такий спосіб, пробуджує в студента активність та увагу до сприйняття матеріалу, а також спрямовує його на використання системного підходу при відтворенні інформації, яку він отримав під час лекції.

Проблемні лекції та міні-лекції доцільно поєднувати з такою формою активізації навчального процесу, як робота в малих групах.

Робота в малих групах дає змогу структурувати лекційні або практичні заняття за формою та змістом, створює можливості для участі кожного студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування досвіду соціального спілкування.

Після висвітлення проблеми (проблемна лекція) або стислого викладення матеріалу (міні-лекція) студентам пропонується об'єднатися в групи по 5-7 осіб та представити наприкінці заняття своє бачення та сприйняття матеріалу, тобто виступити перед аудиторією з результатами роботи групи.

Дискусії передбачають обмін думками та поглядами учасників щодо певної теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди й переконання, виробляють уміння формулювати думки й висловлювати їх, учать оцінювати пропозиції інших людей, критично підходити до власних поглядів.

Кейс-метод – метод аналізу конкретних ситуацій, який дає змогу наблизити процес навчання до реальної практичної діяльності спеціалістів, і передбачає розгляд виробничих, управлінських та інших ситуацій, інцидентів у процесі вивчення навчального матеріалу.

8. Методи контролю

Основними завданнями контролю знань з дисципліни «Організація і методика податкового контролю» є оцінювання засвоєння ними теоретичних та практичних знань і навичок, набутих під час навчання. При цьому, контрольні заходи мають:

- 1) стимулювати систематичну самостійну роботу над навчальним матеріалом;
- 2) забезпечити закріплення та реалізацію набутих теоретичних знань при виконанні практичних завдань на прикладі перевірки конкретних підприємств.

Перевірка та оцінювання знань студентів проводиться в наступних формах:

- оцінювання роботи і знань студентів під час практичних занять;

- складання проміжного контролю знань за змістовими модулями (тестування);
- оцінювання виконання та захист індивідуального розрахункового завдання;
- складання заліку.

Поточне оцінювання знань студентів здійснюється під час проведення практичних занять, і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи. Об'єктами поточного контролю є:

- активність та результативність роботи студента протягом семестру над вивченням програмного матеріалу дисципліни;
- відвідування занять;
- виконання індивідуального науково-дослідного завдання;
- складання проміжного контролю із змістовних модулів.

Контроль систематичного виконання самостійної роботи та активності на практичних заняттях проводиться за такими критеріями:

розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;

ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;

ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;

уміння поєднувати теорію із практикою при розгляді практичних ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні індивідуальних завдань, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;

оволодіння методами аудиторської перевірки даних із використанням комп'ютерних технологій;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, уміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

При оцінюванні практичних занять увага приділяється також їх якості та самостійності, своєчасності здачі виконаних завдань викладачу (згідно з графіком навчального процесу). Якщо якась із вимог не буде виконана, то оцінка буде знижена.

Проміжний контроль рівня знань передбачає виявлення опанування студентом лекційного матеріалу та вміння застосування його для вирішення практичної ситуації й проводиться у вигляді тестування. При цьому тестове завдання може містити як запитання, що стосуються суто теоретичного матеріалу, так і запитання, спрямовані на вирішення невеличкого практичного завдання.

9. Схема нарахування балів

Узагальнена схема нарахування балів (денна форма навчання) для підсумкового семестрового контролю в формі екзамену

Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальні завдання									Екзаме н	Сума	
Розділ 1				Розділ 2				Індив ідуал ьне завда ння			Разом
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8				
5	5	5	5	5	5	5	5	20	60	40	100

T 1- Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства

T 2- Методика податкової перевірки операції з оплати праці

T 3- Методика податкової перевірки податку на прибуток

T 4- Методика податкової перевірки податку на додану вартість

- Т 5- Методика податкового контролю акцизного податку
Т 6- Особливості перевірки контрольованих операцій
Т 7- Особливості перевірки Державної фіскальної служби безтоварних операцій
Т 8- Порядок оскарження податкових рішень

Узагальнена схема нарахування балів (заочна форма навчання) для підсумкового семестрового контролю в формі екзамену

Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальні завдання										Екзам ен	Сума
Розділ 1				Розділ 2				Індив ідуал ьне завда ння	Разом		
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8				
5	5	5	5	5	5	5	5	20	60	40	100

- Т 1- Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства
Т 2- Методика податкової перевірки операції з оплати праці
Т 3- Методика податкової перевірки податку на прибуток
Т 4- Методика податкової перевірки податку на додану вартість
Т 5- Методика податкового контролю акцизного податку
Т 6- Особливості перевірки контрольованих операцій
Т 7- Особливості перевірки Державної фіскальної служби безтоварних операцій
Т 8- Порядок оскарження податкових рішень

Поточний контроль знань студентів

Система поточного контролю студентів передбачає оцінювання їх за двома основними напрямками:

- перевірка теоретичних знань;
- перевірка виконання індивідуальних практичних та тестових завдань.

Оцінювання рівня засвоєння теоретичних знань може проводитись в одній з альтернативних форм:

- за результатами звітів про вивчення відповідних тем дисципліни або написання рефератів згідно з тематичним планом;
- за підсумками тестування;
- під час проведення усної співбесіди зі студентом, в процесі якої студент дає відповіді на питання з різних тем дисципліни.

Для студентів заочної форми навчання перевірка теоретичних знань може відбуватися за модульними завданнями, що виконуються в аудиторії під контролем викладача або з використанням тестування.

Оцінювання рівня набутих практичних навичок здійснюється за результатами виконання та захисту практичних завдань та курсових робіт, що виконуються студентами на базі матеріалів виробництва (за місцем роботи, або за місцем проходження практики).

Контроль по розділам (Розділ 1 і 2) полягає в написанні контрольної роботи, яка складається з двох теоретичних питань, тестів та обґрунтованого рішення двох завдань. За правильно обґрунтовану відповідь на теоретичне питання студент отримує по 5 балів, на практичне завдання – по 7,5 балів, за правильну відповідь на кожен тест по 1 балу (5 тестів). В підсумку 30 балів за 1 модуль.

Проміжний тестовий контроль проводиться два рази на семестр (в рамках вивчення

змістового модуля). Загальна тривалість контролю зі змістовних модулів – по 1,5 години. Для оцінювання рівня відповідей студентів на тестові завдання використовуються наступні критерії оцінювання.

Шкала перерахунку оцінок результатів поточного контролю за розділами

Оцінка за національною шкалою	Визначення назви за шкалою ECTS	Кількість набраних балів
1	2	4
ВІДМІННО	<i>Відмінно</i> – відмінне виконання лише з незначними помилками	28 – 30
ДОБРЕ	<i>Дуже добре</i> – вище середнього рівня з кількома помилками	25 – 27
	<i>Добре</i> – загалом правильна робота з певною кількістю грубих помилок	21 – 24
ЗАДОВІЛЬНО	<i>Задовільно</i> – непогано, але зі значною кількістю недоліків	16 – 20
	<i>Достатньо</i> – виконання задовольняє мінімальні критерії	10 – 15
НЕЗАДОВІЛЬНО	<i>Незадовільно*</i> – потрібно попрацювати перед тим, як перездати тест	6 – 9
	<i>Незадовільно</i> – необхідна серйозна подальша робота з повторним вивченням	0 – 5

Критерії оцінювання (засоби діагностики)

Критерії оцінювання результативності роботи студентів при виконанні самостійної роботи

Якісними критеріями оцінювання виконання індивідуальних завдань студентами є:

1. Повнота виконання завдання:

- Елементарна;
- Фрагментарна;
- Повна;
- Неповна.

2. Рівень самостійності студента

- під керівництвом викладача;
- консультація викладача;
- самостійно.

3. Сформованість навчально-інформаційних умінь (роботи з підручником, володіння різними способами читання, складання плану, рецензій, конспекту, вміння користуватися бібліотекою, спостереження, експеримент тощо)

4. Сформованість навчально-інтелектуальних умінь (визначення понять, аналіз, синтез, порівняння, класифікація, систематизація, узагальнення, абстрагування, вміння відповідати на запитання, виконувати творчі завдання тощо);

5. Рівень сформованості фахових методичних вмінь (вміння застосовувати на практиці набуті знання):

- низький – володіння умінням здійснювати первинну обробку навчальної інформації без подальшого її аналізу;

- середній – уміння вибирати відомі способи дій для виконання фахових завдань;
- достатній – застосовує набуті знання у стандартних практичних ситуаціях;
- високий – володіння умінням творчо-пошукової діяльності.

Критерії оцінювання здобувачів вищої освіти за відповіді на питання поточного контролю
Завданням поточного контролю є перевірка розуміння та засвоєння певного матеріалу, вироблених навичок проведення розрахункових робіт, умінь самостійно опрацьовувати тексти, здатності осмислити зміст теми чи розділу, умінь публічно чи письмово представити певний матеріал (презентація).

Якісними критеріями оцінювання виконання завдань поточного контролю є:

1. *Повнота відповіді або виконання завдання:*
 - елементарна;
 - фрагментарна;
 - повна;
 - неповна.
2. *Рівень сформованості логічних умінь:*
 - елементарні дії;
 - операція, правило, алгоритм;
 - правила визначення понять;
 - формулювання законів і закономірностей;
 - структурування суджень, доводів, описів.

Зведена шкала оцінювання роботи студентів з дисципліни «Організація та методика податкового контролю 2»

Види робіт	Максимум балів
Тестовий контроль 1	20
Тестовий контроль 2	20
Індивідуальне завдання	10
Поточний контроль на заняттях	10
РАЗОМ	60
Чотирьохрівневий контроль	40
ВСЬОГО	100

Оцінювання якості знань з дисципліни «Організація та методика податкового контролю» проводиться за практичними уміннями й навичками, які демонструють студенти, відповідаючи на тестові питання.

Умовами допуску студента до підсумкового семестрового контролю (екзамену) є систематичне відвідування занять, участь в усних опитуваннях.

Тести, питання та завдання, для проміжного контролю обираються із загального переліку тестів за відповідними темами.

Підсумковий контроль за курсом – у формі письмового екзамену.

Зразок екзаменаційного білету

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Факультет економічний
 Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
 Спеціалізація _____
 Семестр 10
 Форма навчання денна, заочна

Рівень вищої освіти (освітньо-кваліфікаційний рівень): магістр

Навчальна дисципліна: «Організація та методика податкового контролю»

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 1*

Тестові питання оцінюються по 1 балу

1. Тести:

1. Які види контролю проходить податкова звітність, подана платником ПДВ?

- 1) Систематичний контроль
- 2) Арифметичний контроль
- 3) Логічний контроль
- 4) Кінцевий контроль

2. До автоматизованої перевірки податкової звітності, поданої платником ПДВ відносять:

- 1) Перевірка правильності визначення податкового періоду
- 2) Порівняння звітних показників з показниками попередніх звітних періодів
- 3) Правильність вибору форми декларації
- 4) Перерахунок показників поданих у декларації

3. Чи обов'язково подавати всі додатки до декларації з ПДВ?

- 1) Так
- 2) Ні
- 3) Так, якщо заповнені в декларації всі рядки, кожному з яких відповідає той чи інший додаток
- 4) Ні, обов'язковими є лише додаток 1,2 та 3

4. При проведенні яких перевірок враховуються встановлені арифметичні та/або логічні помилки?

- 1) Камеральні перевірки
- 2) Документальні перевірки
- 3) Фактичні перевірки
- 4) Поточні перевірки

5. З метою виявлення та упередження можливих порушень податкового законодавства при камеральній перевірці проводиться:

- 1) Перевірка обґрунтованості застосування ставок податку і податкових пільг
- 2) Перевірка правильності відображення показників, необхідних для обчислення бази оподаткування
- 3) Попередня оцінка податкових декларацій і розрахунків щодо достовірності окремих звітних показників, наявності сумнівних фактів або невідповідностей, що вказують на можливі порушення податкового законодавства
- 4) Всі варіанти правильні

6. Протягом скількох днів проводиться камеральна перевірка даних, заявлених у податковій звітності?

- 1) протягом 20 днів
- 2) протягом 15 днів
- 3) протягом 30 робочих днів, що настають за граничним терміном отримання такої звітності
- 4) протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання такої звітності

7. Скільки існує способів проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків?

- 1) 5
- 2) 2
- 3) 1
- 4) 3

8. Протягом скількох днів проводиться камеральна перевірка податкової звітності з податку на додану вартість, поданої платниками податку, які мають право на автоматичне бюджетне відшкодування податку?

- 1) протягом 20 робочих днів, що настають за граничним терміном отримання такої звітності
- 2) протягом 20 календарних днів, що настають за граничним терміном подання такої звітності
- 3) протягом 30 робочих днів, що настають за граничним терміном отримання такої звітності
- 4) протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном подання такої звітності

9. Яке з тверджень не відноситься до обміну інформацією з платником податків у межах здійснення органами фіскальної служби камеральної перевірки?

- 1) обмін інформацією проводиться в електронному вигляді за допомогою електронного сервісу ЕКПП за використанням ЕЦП
- 2) створюється електронне повідомлення про результати електронної обробки податкової звітності з ПДВ
- 3) повідомлення направляється в електронному вигляді платнику податків для врахування розбіжностей при формуванні та уточненні показників податкової звітності з ПДВ
- 4) платник податків надсилає повідомлення про внесення відповідних змін до податкової звітності

10. Етапи проведення камеральної перевірки податкової звітності платників податків є однакові для всіх форм звітності, окрім:

- 1) податкової декларації з ПДВ
- 2) податкової декларації про майновий стан і доходи
- 3) податкової декларації платника єдиного податку
- 4) вірної відповіді немає

11. У разі встановлення помилок(порушень) у податковій звітності або неподання (несвочасне) подання податкової звітності після камеральної перевірки складається:

- 1) акт про результати камеральної перевірки
- 2) висновок про результати камеральної перевірки
- 3) рішення про результати камеральної перевірки
- 4) вірної відповіді не має

12. Срок позовної давності подання уточнюючих розрахунків визначається:

- 1) не пізніше закінчення 1095 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем фактичного подання
- 2) не пізніше закінчення 1095 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації
- 3) не пізніше закінчення 1000 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації
- 4) закінчення 1000 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем фактичного подання

13. Платник податків, який самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний:

- 1) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;
- 2) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку;
- 3) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі п'яти відсотків такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;
- 4) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі трьох відсотків такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку;

14. Оберіть вірне твердження

- 1) платник податків під час проведення документальних планових та позапланових виїзних перевірок не має права подавати уточнюючі розрахунки до поданих ним раніше податкових декларацій за будь-який звітний (податковий) період з відповідного податку і збору, який перевіряється контролюючим органом;
- 2) якщо платник податків подає уточнюючий розрахунок до податкової декларації, поданої за період, що перевірявся, відповідний контролюючий орган має право на проведення позапланової перевірки платника податків за відповідний період;
- 3) у разі подання платником уточнюючих розрахунків до податкової декларації з податку на додану вартість, відповідно до яких змінюються показники розрахунків з контрагентами, необхідно перевірити дати виписки податкових накладних та відповідність уточнених показників податкових

зобов'язань та/або податкового кредиту платника показникам, задекларованим контрагентом у відповідному звітному періоді

4) вірних тверджень не має

15. Що розуміють під витратами, які відображаються у декларації з податку на прибуток?

1) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок вилучення або розподілу власником)

2) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій формі, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок вилучення або розподілу власником)

3) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (у тому числі змін капіталу за рахунок вилучення або розподілу власником)

4) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається збільшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або зменшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок вилучення або розподілу власником)

16. Хто встановлює форму податкової декларації?

1) Центральні органи державної податкової служби за погодженням з Міністерством фінансів

2) Міністерство фінансів

3) Центральні органи державної податкової служби

4) Підприємство самостійно

17. Податкова декларація подається до ОДПС за вибором платника податку одним з таких способів :

1) Особисто платником податків або уповноваженою на це особою (на паперових носіях або електронних носіях з наданням роздрукованих оригіналів документів податкової звітності на паперових носіях)

2) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення

3) Засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку , визначеному законодавством

4) Всі варіанти вірні

18. У обов'язкових реквізитах виділяють такі типи документа:

1) Звітна

2) Звітна нова

3) Уточнююча

4) Виправлена

19. Які позначки на податковій звітності засвідчують її прийняття податковою?

1) Підпис інспектора

2) Штамп

3) Дата

4) Реєстраційний номер

20. Уточнююча звітність складається з :

1) Уточнюючого розрахунку

2) Додатків до уточнюючого розрахунку

3) Довідки до уточнюючого розрахунку

4) Всі варіанти вірні

2. Практичне завдання 1 (10 балів)

При виплаті фізичній особі орендної плати за надане в оренду нерухоме майно 20.04.20X року підприємство не перерахувало до бюджету ПДФО в сумі 1500 грн. Зазначене порушення виявлено платником податків самостійно 10.06.20X року, і в цей же день недоплата з ПДФО була погашена. Облікова ставка НБУ, на день виплати доходу - 30%, а на день сплати - 25%.

Потрібно розрахувати пеню за затримку платежу.

3. Практичне завдання 2 (10 балів)

Платник податків в декларації з ПДВ за травень 20X року задекларував податкове зобов'язання в сумі 35000 грн. В термін податкове зобов'язання погашено не було. Платник податків його сплачував частинами: 15.07.X - 10000 грн ; 28.07.X - 10000 грн; 5.08.20X - 5000 грн ; 15.08.20X - 10000 грн.

Потрібно розрахувати штраф за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання.

Затверджено на засіданні кафедри статистики, обліку та аудиту

протокол № від «___» _____ 20___ р.

Завідувач кафедри _____ (Оксана НЕСТЕРЕНКО)

підпис

Екзаменатор _____ (Тетяна СЛЮНІНА)

підпис

Оцінювання здобувачів вищої освіти при проведенні семестрового екзамену

Оцінювання якості знань з «Організація та методика податкового контролю 2» проводиться за практичними вміннями й навичками, які демонструють студенти, відповідаючи на тестові питання та рішення ситуативних завдань.

За кожну правильну відповідь на питання завдань 1 – 20 студент одержує по 1 балу, за правильну відповідь на практичні завдання студент одержує по 10 балів.

№ питання	1(1-20)	2	3	Разом
Кількість балів	20	10	10	40

Виконана екзаменаційна робота оцінюється за чотирирівневою шкалою – «відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно».

Критерії оцінок на іспиті:

Оцінювання знань студента проводиться за 4-бальною шкалою (відмінно, добре, задовільно, незадовільно):

1. Для отримання оцінки “відмінно” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- навести вірне рішення задач та тестів.

2. Для одержання оцінки “добре” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- навести вірне рішення задач;

- можливі помилки при відповіді на тести.
3. Для отримання оцінки “задовільно” студент повинен:
- можливі помилки при розв’язанні задач та тестів.
4. Оцінку “незадовільно” отримують студенти, відповіді яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо. Загальна оцінка дорівнює середній арифметичній із суми оцінок кожного завдання. Якщо одна з оцінок «незадовільно», то загальна оцінка не може бути вищою за «задовільно».

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни “Організація і методика податкового контролю 1” визначається як загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (оцінки проміжного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами підсумкового екзамену).

У відповідності до набраних студентом балів за розділами оцінка знання матеріалу проводиться за 4-бальною системою та перераховується в систему оцінювання за шкалою ECTS згідно з Методикою переведення показників успішності знань студентів.

Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру	Оцінка за національною шкалою	
	для чотирирівневої шкали оцінювання	для дворівневої шкали оцінювання
90 – 100	відмінно	зараховано
70-89	добре	
50-69	задовільно	
1-49	незадовільно	не зараховано

10. Рекомендована література

Основна література

1. Податковий кодекс України: кодекс від 02.12.2010 № 2755-IV (редакція станом на 19.04.2018) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran8575#n8575i> (дата звернення 15.06.2019)
2. Податки, збори, платежі // Державна фіскальна служба України. URL : <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/> (дата звернення 01.02.2019).
3. Державний податковий аудит в умовах ринкової економіки України / В.В. Глущенко, І.Є. Риженко. – Х.: Віровець А.П. «Апостроф», 2012. – 173 с.
4. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс // Інформаційно-довідковий департамент ДФС. URL : <http://zir.sfs.gov.ua/> (дата звернення 01.02.2019).
5. Василенко А. Трансфертно-цінові новинки: що врахувати у 2019 році // Все про бухгалтерський облік. 2019. № 10. С.22- 26.
6. Кварацхелія М. Уникаємо штрафів за порушення строків реєстрації ПН // Все про бухгалтерський облік. 2019. № 14. С.28- 31.
7. Коваленко О. Оподаткування – 2019: ПДВ, ПДФО і не тільки! // Все про бухгалтерський облік. 2019. № 1-2. С.14-24.
8. Куриляк З. Трансфертне ціноутворення: яке виникнення/погашення кредиторки потрапить до контрольованих операцій // Все про бухгалтерський облік. 2019. № 9. С.5-7.

9. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія / М. Мельник, І. Лешух ; НАН України, Держ. установа "Ін-т регіон. Дослід. ім. М. І. Долішнього НАН України". Львів : Ін-т регіон. дослідж. ім. М. І. Долішнього, 2015. 328 с.
10. Податковий контроль : навч. посіб. / В. В. Андрійович ; Терноп. нац. екон. ун-т, Ф-т фінансів. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 228 с.
11. Податковий контроль : навч. посіб. / Валігура Володимир Андрійович ; Терноп. нац. екон. ун-т, Ф-т фінансів. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 228 с.

Допоміжна література

1. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість: постанова КМУ від 16.10.2014 № 569 (редакція станом на 19.07.2017) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-п/paran11#n11>
2. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307 (редакція станом на 23.02.2017) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>
3. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (редакція станом на 23.03.2018) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>
4. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 (редакція станом на 24.04.2017) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15/paran18#n18>
5. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (редакція станом на 28.04.2017) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>
6. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку: наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>
7. Камлик М.І. Судова бухгалтерія : Підручник .-К.:Атіка, 2000. –336с.
8. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік. Первинні документи та порядок їх заповнення: навч.пос. / К :Знання, 2014. 600 с.
9. Лушкін В.А., Понікаров В.Д., Ялдіні І.В., Ачкасов А.Є.. Контроль і ревізія підприємств: Навч. посібник. – Житомир. – 2000. – 368с.
10. Максимова В.Ф., Артюх О.В. Облік у системі оподаткування: навч. посібник. / Одеса: ОНЕУ, 2013. 267 с.
11. Малишкін О.І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: навч.-практ. посіб./ К: ЦУЛ, 2013 . 376 с.
12. Податковий облік і аудит: підручник для вузів / М.П. Войнаренко, Г.В. Пухальська. – К.: Академія, 2009. – 357 с.

13. Податковий контроль: підручник для вузів / П.Ю. Буряк, Б.А. Карпінський, Н.С. Залуцька, В.З. Білінський. – К.: Хай – Тек Прес, 2007. – 607 с.
14. Тимченко О.М. Податковий менеджмент: Навч. – метод. посібник для самост. вивч. диск. – К.: КНЕУ. – 2001. – 150 с.
15. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник./ К. : Алерта, 2013. 256 с.
16. Angell I., Montagu N. All taxation is Theft? [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.londonbusinessforum.com/events/all_taxation_is_theft
17. Campbell J.L. The State and Fiscal Sociology. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.questia.com/googleScholar.qst?docId=50002257888>
18. Classics in the Theory of Public Finance / Ed. by R.A. Musgrave, A.T. Peacock. – London: Macmillan; New York: St Martin's Press, 1967. – XIX, 244
19. McCaffery E. Three Views of Tax / E. McCaffery. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.law.usc.edu/academics/centers/cslp/papers/cslpwp-040.pdf>
20. Rosen H.S. Public Finance / H.S. Rosen. – Boston etc.: Irwin/McGraw-Hill, 1995. – XXX, 623 p.
21. Rates and allowances National Insurance contributions. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-national-insurance-contributions
22. Paying Taxes 2019. The Global Picture. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.doingbusiness.org/en/reports/thematic-reports/paying-taxes-2019>
23. Schumpeter in the History of Ideas / Ed. by Y. Shionoya and M. Perlman. – Ann Arbor: The University of Michigan Press, 1997. – 135 p
24. Tax Administration 2019. Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/comparative/tax-administration-23077727.htm>
25. Tanzi V. The Role of the State and Public Finance in the Next Generation / V. Tanzi // OECD Journal on Budgeting. – 2008. – Vol. 8. – No. 2. – P. 7–8. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.oecd.org/dataoecd/43/0/43410951.pdf
26. Sarkozy Reforms (Le Paquet Fiscal). Електронний ресурс. – Режим доступу: www.dixonwilson.com/downloads/The%20Sarkozy%20Reforms.pdf

11. Посилання на інформаційні ресурси в Інтернеті

1. Нормативно-правова база / Кабінет Міністрів України; Урядовий портал. – Офіц. веб-сайт. – URL : <http://www.kmu.gov.ua/control/npd/list>.
2. Нормативно-правові акти // Урядовий портал. Єдиний веб-портал виконавчої влади України. – URL : http://www.me.gov.ua/control/uk/publish/category/main?cat_id=32854.
3. Статистична інформація / Офіційний сайт державної служби статистики України. – URL : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
4. Загальноакадемічний портал наукової періодики. Національна академія наук України / Національна бібліотека України імені В.І. Вернадського. URL : <http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/NTI/search.html>.
5. <http://zakon.rada.gov.ua> (Сайт Верховної Ради України)
6. <http://www.sta.gov.ua> (Сайт ДФС)

7. <http://www.dtki.com.ua> (Сайт журналу “Дт-Кт”)
8. <http://www.ukrstat.gov.ua> (Сайт Держстату України)
9. <http://www.visnuk.com.ua> (Вісник податкової служби України)
10. <http://www.buhgalteria.com.ua> (Сайт журналу “Бухгалтерія”)
11. <http://www.vuzlib.net> (Економіко-правова бібліотека)
12. http://www.ief.org.ua/IEF_rus/index.htm (Інститут економіки та прогнозування Національної академії наук України).
13. <http://www.ibser.org.ua/news/559/> (Інститут бюджету та соціально економічних досліджень)
14. <http://blanki.com.ua>
15. <http://podatok.info>

12. Особливості навчання за денною формою в умовах дії обставин непереборної сили

В умовах дії форс-мажорних обмежень освітній процес в університеті здійснюється відповідно до наказів/ розпоряджень ректора/ проректора або за змішаною формою навчання або повністю дистанційно в синхронному режимі.

Складання підсумкового семестрового контролю: в разі запровадження жорстких обмежень з заборобою відвідування ЗВО студентам денної та заочної форми навчання надається можливість скласти екзамен в тестовій формі дистанційно на платформі Moodle в дистанційному курсі «Організація і методика податкового контролю», режим доступу: <https://moodle.karazin.ua/course/view.php?id=1566>

2. НАВЧАЛЬНИЙ КОНТЕНТ

КОНСПЕКТ ЛЕКЦІЙ

Тема 1: Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства.

1. Контроль реєстраційних документів підприємства

При перевірці реєстраційних та дозвільних документів підприємства податковий інспектор повинен перевірити наступні питання :

1. Проведення установчих зборів для визначення організаційно-правової форми підприємства і правильність складання реєстраційних документів підприємства (наявність статуту або установчого договору).

2. Порядок формування статутного капіталу. При цьому мінімальний розмір статутного капіталу встановлений законодавчо не для всіх юридичних осіб (наприклад, не встановлено для приватних підприємств). Для акціонерних товариств становить 1 250 мінімальних зарплат.

Для товариства з обмеженою відповідальністю статутний капітал складається з внесків учасників і дорівнює сумі вартості таких вкладів. Це означає, що засновники товариства з обмеженою відповідальністю можуть самостійно визначати розмір статутного капіталу.

3. Порядок і форма внесення засновниками внесків до статутного капіталу. У статуті має бути передбачена форма внесення вкладів : будь-яка, тільки грошова або тільки майнова.

4. Оціночна вартість майна, якщо внески до статутного капіталу здійснювалися в майновій формі. Для державних підприємств майно повинно бути оцінено спеціальними суб'єктами оціночної діяльності, а для інших підприємств - за узгодженням із засновниками.

5. Наявність виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців (цей документ замінив свідоцтво про державну реєстрацію).

6. Наявність ліцензій або патентів на здійснення господарської діяльності, дотримання порядку їх отримання та своєчасність оплати їх вартості.

7. Наявність дозвільних документів.

2. Контроль розрахункових операцій

Порядок здійснення розрахункових операцій регламентується Законом України від 1 червня 2000 року № 1776 - III [36].

Єдиним нормативно-правовим документом, який регламентує порядок оформлення матеріалів податкової перевірки, є Наказ державної податкової адміністрації України від 12 серпня 2008 року № 534 [44].

При перевірці розрахункових операцій підприємства податковий інспектор повинен перевірити такі напрямки:

1. Наявність зареєстрованого та опломбованого в установленому порядку реєстратора розрахункових операцій.

2. Наявність книги обліку розрахункових операцій та розрахункової книжки.

3. Своєчасність подання до податкових органів звітності, що пов'язана із застосуванням реєстратора розрахункових операцій та розрахункових книг (не пізніше 15 числа наступного за звітним місяця).

4. Наявність щоденного роздрукування на реєстраторах розрахункових операцій (за виключенням автоматів з продажу товарів (послуг) фіскальних звітних чеків і контрольних стрічок.

5. Правильність ведення обліку товарних запасів на складах та/або за місцем їх реалізації, здійснення продаж лише тих товарів, які відображені в такому обліку, за винятком продажу товарів особами, які відповідно до законодавства оподатковуються за правилами, що не передбачають ведення обліку обсягів реалізованих товарів (наданих послуг).

6. Надання покупцю товарів (послуг) за його вимогою чек, накладної або іншого письмового документа, що засвідчує передання права власності на них від продавця до покупця.

7. Наявність режиму попереднього програмування найменування, цін товарів (послуг) та обліку їх кількості

8. Наявність змін, які внесені в конструкцію чи програмне забезпечення реєстратора розрахункових операцій і не передбачені конструкторсько-технологічною та програмною документацією виробника.

3. Контроль операцій з готівкою

Порядок здійснення операцій з готівковими коштами виразно Постановою Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637 [16] та Наказом Державної податкової адміністрації України від 23 квітня 2009 року № 210 [10].

При перевірці операцій з готівкою підприємства податковий інспектор повинен перевірити такі напрямки:

1. Наявність каси як складової структурного підрозділу підприємства (тільки приватні підприємства не повинні мати каси).

2. Встановлення і дотримання ліміту каси (приватні підприємства не можуть встановлювати ліміт каси). Встановлення ліміту каси проводиться підприємствами самостійно на підставі розрахунку встановлення ліміту залишку готівки в касі, що підписується головним (старшим) бухгалтером і керівником підприємства. Ліміт каси підприємства встановлюють на підставі розрахунку середньоденного надходження готівки до каси або її середньоденної видачі з каси. Підприємства, що розпочинають свою діяльність, а також підприємства, діяльність яких була по-в'язання пов'язана виключно з безготівковими розрахунками та які отримують право на здійснення додаткового виду діяльності, що передбачає здійснення готівкових розрахунків, на перші три місяці їх роботи ліміт каси встановлюють згідно з прогнозними розрахунками. Установлений з урахуванням прогнозних розрахунків ліміт каси у двотижневий строк після закінчення перших трьох місяців їх роботи переглядається за фактичними показниками діяльності.

3. Правильність документального оформлення документації за касовими операціями (прибутковий і видатковий касові ордери, касова книга, журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів і книга обліку прийнятих та виданих касиром грошей).

4. Повний і своєчасне оприбуткування готівки в касі.

5. Своєчасність здачі грошових коштів в установу банку.

6. Дотримання умов проведення розрахунків за готівку з іншими юридичними особами або фізичними особами-підприємцями (сума готівки, видана з каси, не може перевищувати 10 000 грн).

7. Дотримання термінів зберігання грошових коштів, отриманих на виплату заробітної плати, а також пенсій, стипендій, дивідендів (доходу).

8. Цільове витрачання готівки з каси.

9. Своєчасність звітності фізичних осіб, яка отримала кошти підзвіт.

За результатами перевірки складається акт, а в разі відсутності порушення суб'єктами господарювання вимог чинного законодавства - довідка.

Тема 2. Методика податкової перевірки операцій з оплати праці.

1. Перевірка податку на доходи фізичних осіб
2. Перевірка сплати воєнного збору
3. Особливості перевірки органами Держпраці

Таблиця 2.1.

Види податкових перевірок операцій з оплати праці

Види перевірок	Підстава	Де проводиться	Що Перевіряється	Результати
Камеральні	На підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків	У приміщенні контр.органу	податковий розрахунок за формою № 1ДФ, декларація про майновий стан і доходи	відповідний запис у відповідному розділі декларації (розрахунку), акт про камеральну перевірку
Документальні	Наказ про проведення перевірки; направлення на проведення перевірки; службового посвідчення осіб, які зазначені в направленні на проведення перевірки	Вийзна - за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності Невийзна - у приміщенні контролюючого органу	Звітність (податкова, фінансова, статистична, реєстри податкового та бух обліку, первинних документів, які пов'язані з нарахуванням і сплатою ПДФО та військового збору	акт (довідка) документальної перевірки, додатки
Фактичні	Копія наказу про проведення перевірки; направлення на перевірку, службове посвідчення	за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника	дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору; оформлення трудових відносин із працівниками (найманими особами).	акт (довідка) документальної перевірки, додатки

Під час перевірки ПДФО і сплати воєнного збору перевіряються наступні питання:

- підпорядкованість підприємства, сфери діяльності, вид діяльності, правомірність створення та реєстрації підприємства;
- відповідність діяльності підприємства його статуту;
- стан бухгалтерського і податкового обліку та звітності.

- відповідність показників балансу даним головної книги, реєстрам бухгалтерського й податкового обліку, а також даним, відображеним у деклараціях і розрахунках, поданих до податкової служби;

- відповідність ставки ПДФО;
- правильність бази оподаткування;
- витрати на оплату праці;
- правомірність застосування пільг з оподаткування;
- правильність складання декларацій на підставі перевіреної фактичної інформації;
- правомірність індексації заробітної плати;
- правильність утримань, повнота відображення в обліку й своєчасність перерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб із заробітної плати працівників;
- правильність обчислення й своєчасність перерахування до бюджету воєного збору ;
- своєчасність і повнота погашення й перерахування пені при виявленні документальними перевітками несвоєчасно внесених до бюджету сум ПДФО та воєнного збору;
- повнота і правильність відображення фактичних даних у звітних деклараціях та розрахунках, поданих до податкової служби;

ПДФО підлягає підрахунку з сукупного оподаткованого доходу з початку року. Суть перевірки ПДФО полягає в інвентаризації податкової бази по кожній фізичній особі, якій виплачувалися доходи, перевірка своєчасності та повноти подачі податкових декларацій, правильність видачі податкових відрахувань і пільг, застосування ставок оподаткування та сплати повної суми податку за належністю в дохід бюджетів. [5]

Камеральна перевірка декларацій про сукупний дохід фізичних осіб проводиться в два етапи. На першому етапі перевіряється правильність заповнення податкових декларацій, застосування ставок податків, розрахунків. Перевірці підлягає також обґрунтованість податкових пільг, наявність у додатках до декларації всіх підтверджуючих документів. Звірка зазначених у деклараціях даних з відомостями про доходи працюючих громадян, які інспекція отримує від роботодавців, проводиться на другому етапі.

Отримані податковим органом відомості і декларації є основним контрольним матеріалом, що дозволяє визначити дохід, отриманий кожним платником податків.

Документальна перевірка. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

Платники податків та інші суб'єкти інформаційних відносин зобов'язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, та її документальне підтвердження протягом одного місяця із дня, що настає за днем надходження запиту (якщо інше не передбачене ПК). [6]

Порядок проведення та підстави, за якими може здійснюватись **документальна** позапланова перевірка, визначені ст. 78 ПК.

У направленні та в наказі на проведення документальної позапланової перевірки повинна бути зазначена підстава для її проведення із зазначенням відповідного підпункту п. 78.1 ПК.

В разі незгоди із прийнятим контролюючим органом рішенням про проведення перевірки платник податків може оскаржити таке рішення в установленому законом порядку.

Порядок проведення **планових документальних перевірок**.

До плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення

зазначеної перевірки вручено під розписку або надіслано рекомендованим листом з повідомленням про вручення копію наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки.

Відповідно до ПК, Розділ II. Адміністрування податків, зборів, платежів

Глава 8. Перевірки

Стаття 83. Матеріали, які є підставами для висновків під час проведення перевірок

83.1. Для посадових осіб контролюючих органів під час проведення перевірок підставами для висновків є:

83.1.1. документи, визначені цим Кодексом;

83.1.2. податкова інформація;

83.1.3. експертні висновки;

83.1.4. судові рішення;

83.1.6. податкові консультації, інші матеріали, отримані в порядку та у спосіб, передбачені цим Кодексом або іншими законами, контроль за дотриманням яких покладений на контролюючі органи. [1,р.ІІ, гл. 8, ст. 83]

Отже **методика перевірки ПДФО** передбачає:

На етапі планування:

- врахування графіку планових перевірок

- зіставлення даних по ПДФО з форми 1 ДФ з даними іншої фінансової звітності

- підготовку документів, необхідних для проведення перевірки

На етапі накопичення фактів та інформації про діяльність підприємства, вивчення фактичного стану діяльності підприємства:

- перевірку своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати ПДФО;

- перевірку дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), форми 1 ДФ, статистичної та іншої звітності;

- перевірку реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом;

- перевірки первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків ПДФО

На заключному етапі :

- підготовка підсумкових висновків та рекомендацій (Акту (довідки) перевірки)

Перевірка сплати воєнного збору

Об'єкт обкладення військовим збором збігається фактично з об'єктом оподаткування ПДФО.

Згідно пп. 1.1 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX ПКУ) платниками збору є "особи, визначені пунктом 162.1 статті 162" ПКУ, тобто:

1) фізичні особи - резиденти, які отримують доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;

2) фізичні особи - нерезиденти, які отримують доходи з джерела їх походження в Україні;

3) податкові агенти. [1]]

Обкладенню військовим збором підлягають: зарплата, суми винагород чи інших виплат, доходи від продажу об'єктів майнових або немайнових прав, роялті, доходи від операцій з майном, доходи від надання майна оренду або суборенду (лізинг), більшість пасивних доходів (дивіденди, відсотки), доходи у вигляді вигравшів, призів і так далі.

У формі №1-ДФ ,розділ II, відображується загальна сума доходів, з яких за звітний період утриманий військовий збір.

Перевірці підлягають:

- податковий номер або серія та номер паспорта;

- ознака доходу;
- дата прийняття на роботу;
- дата звільнення з роботи;
- загальні суми нарахованого та виплаченого доходу ;
- суми нарахованого воєнного збору;
- суми перерахованого воєнного збору.

Особливості перевірки органами Держпраці

Згідно з цього ст. 1 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» , заходи державного нагляду (контролю) це – планові та позапланові заходи, які здійснюються в формі перевірок, ревізій, оглядів, обстежень та інших формах, визначених законом. Відповідно, інспекційне відвідування також є заходом державного нагляду [2] .

Повноваження інспектора з праці:

1) при проведенні перевірки з питань виявлення неоформлених працівників самостійно і в будь-який час доби з урахуванням вимог законодавства про охорону праці відвідувати будь-які виробничі, службові, адміністративні приміщення.

2) знайомитися з будь-якими книгами, реєстрами та документами, ведення яких передбачено законодавством про працю, які містять інформацію / відомості з питань, які є предметом відвідування, з метою перевірки їх відповідності нормам законодавства і отримувати завірені об'єктом відвідування їх копії або виписки.

3) самостійно або в присутності свідків допитувати керівнику та / або працівникам об'єкта відвідування питання, що стосуються законодавства про працю, отримувати із зазначених питань усні та / або письмові пояснення.

4) при наявності ознак кримінального злочину і / або створення загрози безпеці інспектора праці залучати працівників правоохоронних органів.

5) на надання робочого місця з можливістю ведення конфіденційної розмови з працівниками щодо предмета інспекційного відвідування.

6) фіксувати проведення інспекційного відвідування з питань виявлення неоформлених трудових відносин засобами аудіо-, фото- і відеотехніки.

Права підприємця:

1) перевіряти у інспектора праці наявність службового посвідчення;

2) не допускати до проведення інспекційного відвідування в разі:

відсутності службового посвідчення;

якщо на офіційному сайті Держпраці відсутні рішення Мінсоцполітики про форми службового посвідчення інспектора праці, акту, довідки, приписи, вимоги, перелік питань, що підлягають інспектуванню;

якщо термін проведення інспекційного відвідування перевищує терміни 10 робочих днів, а для малого бізнесу 2 робочих днів;

3) подавати в письмовій формі свої пояснення, зауваження про усунення порушень до акта або з приписом;

4) вимагати від інспектора праці внесення запису про проведення інспекційного відвідування до відповідного журналу перевірок об'єкта відвідування (при його наявності) перед наданням акту для підпису керівником об'єкта відвідування або його уповноваженим представником;

5) перед підписанням акту бути поінформованим про свої права та обов'язки;

6) вимагати від інспектора праці дотримання вимог законодавства;

7) вимагати нерозголошення інформації, що становить комерційну таємницю або конфіденційну інформацію об'єкта відвідування;

8) оскаржувати в установленому законом порядку неправомірні дії інспектора праці;

9) отримувати консультативну допомогу від інспектора праці з метою запобігання порушень при проведенні інспекційних відвідувань, невідвізних інспекцій.

За підсумком перевірки складаються акти перевірки та, якщо виявлення порушення припис про їх усунення.

Один примірник акта залишається у суб'єкта господарювання.

Зауваження до акта можуть бути подані протягом 3 робочих днів з дня підписання акта і повинні бути розглянуті письмово також протягом 3 робочих днів. [7]

Згідно з Законом «Про Державний бюджет України на 2018 рік» мінімальна заробітна плата у 2018 році становить з 01.01.2018 р. у місячному розмірі – 3723 грн. та у погодинному розмірі – 22,41 грн. [2]

За порушення трудового законодавства юридичні та фізичні особи – підприємці, які використовують найману працю, несуть **фінансову відповідальність у таких розмірах:**

1. 30 мінімальних зарплат за кожного працівника(111 690 грн) за наступні порушення:
- фактичного допуску працівника до роботи без оформлення трудового договору;
- оформлення працівника на неповний робочий час у разі фактичного виконання роботи повний робочий час;

- виплату заробітної плати (винагороди) без нарахування та сплати єдиного внеску.

2. 10 мінімальних зарплат за кожного працівника (37 230) за недотримання мінімальних державних гарантій в оплаті праці (наприклад, за не оплату роботи в вихідний або святковий день, нічний час, понадурочну роботу та ін. питання оплати праці);

3. 3 мінімальні зарплати(11 169 грн) за такі види порушень: порушення встановлених строків виплати заробітної плати працівникам, інших виплат, передбачених законодавством про працю, більш як за один місяць, виплата їх не в повному обсязі.

- 10 мінімальних зарплат за кожного працівника(37 230 грн) за недотримання встановлених законом гарантій та пільг працівникам, які залучаються до виконання обов'язків, передбачених законами України «Про військовий обов'язок і військову службу», «Про альтернативну (невійськову) службу», «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію». [3]

- 1 мінімальна зарплата (3723 грн) за порушення інших вимог трудового законодавства, крім передбачених вище.

ТЕМА 3: Методика податкової перевірки податку на прибуток

3.1. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КАМЕРАЛЬНОЇ ПЕРЕВІРКИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Порядок проведення невідвізної документальної (камеральної) перевірки та здійснення контролю за справлянням податку на прибуток регламентовано Наказом Державної податкової адміністрації України від 5 грудня 2008 року № 761 [5], у якому також затверджено форми актів камеральної та документальної невідвізної податкової перевірки. Як бачимо з назви, невідвізна документальна податкова перевірка та камеральна податкова перевірка розуміються як синоніми, але для кожної з них існує окрема форма акта податкової перевірки.

Перевірка податкової звітності з податку на прибуток здійснюється у три етапи:

- підготовчий - аналіз та узагальнення інформації про платника податку з внутрішніх (установчі документи, декларації й результати документальних перевірок тощо) та зовнішніх джерел про можливі ризики мінімізації податкових зобов'язань або ухилення від оподаткування тощо;

- перевірочний - безпосереднє проведення камеральних або невідвізних документальних перевірок на підставі виявлених факторів ризику;

- підсумковий - оформлення результатів проведених перевірок і (або) формування обґрунтованих висновків, передача їх до підрозділів податкового контролю юридичних осіб

та податкової міліції.

За результатами опрацювання та аналізу податкової звітності з податку на прибуток з урахуванням факторів ризику (рис. 1) платники податку на прибуток поділяються на категорії (табл. 1)

Хотілося б зазначити, що для наведених факторів ризику відсутня будь-яка оцінка в балах у залежності від ризикованості, що не дозволяє віднести платника податків до будь-якої категорії (особливо до третьої) [3].

Після закінчення обробки податкової звітності з податку на прибуток підрозділи інформатизації процесів оподаткування протягом 5 наступних робочих днів надають доступ до централізованої системи відбору платників податку на прибуток (до створення відповідної інформаційної системи переліки формуються цими підрозділами вручну) за такими напрямками:

- звітність, яка не пройшла арифметичного контролю;
- звітність, у якій наявні фактори ризику та відповідний автоматичний підрахунок балів (звітність платників II та III категорій).

Вказані переліки використовуються підрозділами адміністрування податку на прибуток для подальшого контролю за сплатою податку та розподілу платників податків за категоріями уваги.

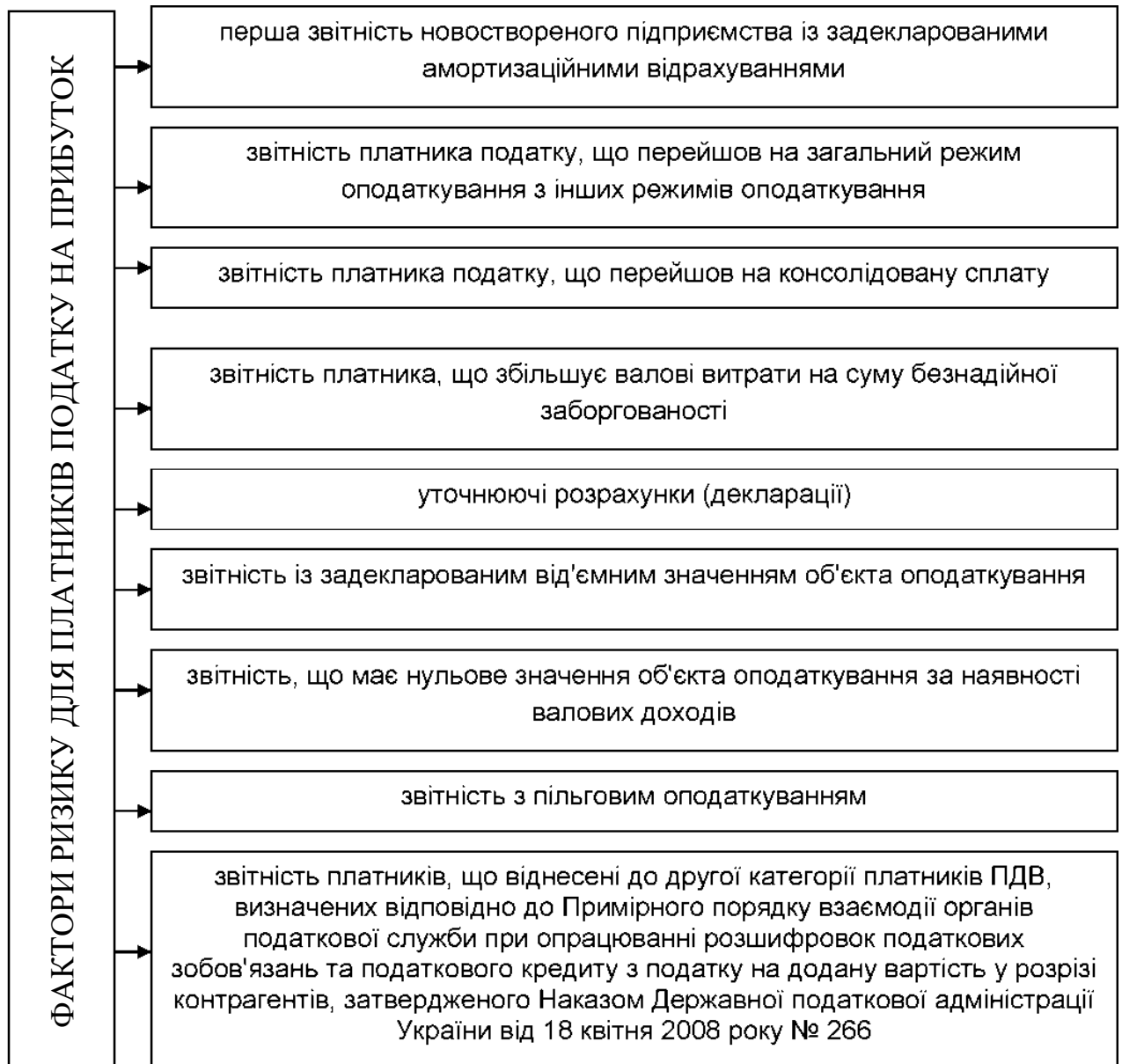


Рис.1 Фактори ризику

Протягом 30 робочих днів після отримання переліку платників, звітність яких не пройшла арифметичного контролю, працівники підрозділів адміністрування податку на прибуток з урахуванням наявних факторів ризику проводять комплекс заходів для встановлення та усунення причин їх виникнення. Після закінчення цього терміну забороняється будь-яка зміна показників декларацій в електронних базах даних, включаючи зміну статусу, крім випадків, коли зміна статусу відбувається за наслідками апеляційного або судового оскарження [3].

Податкова звітність з податку на прибуток, що пройшла арифметичний контроль, підлягає опрацюванню залежно від категорії платника: для платників податку I категорії - здійснення методологічного контролю за звітністю та моніторинг сплати задекларованих податкових зобов'язань;

- для платників податку II категорії - проведення камеральних або невіїзних документальних перевірок звітності з податку на прибуток або у разі наявності інформації про ймовірність заниження податкового зобов'язання та неможливості самостійно визначити податкове зобов'язання надання висновку за підписом керівника підрозділу адміністрування податку на прибуток з відповідною резолюцією керівника податкового органу підрозділам податкового контролю або податкової міліції;

- для платників податку на прибуток III категорії - проведення невіїзних документальних (камеральних) перевірок звітності з податку на прибуток, аналіз достовірності та відповідності окремих показників (здійснених фінансово-господарських операцій) з метою виявлення порушень податкового законодавства та у разі наявності інформації про ймовірність заниження податкового зобов'язання і неможливості самостійно визначити податкове зобов'язання - надання висновку за підписом керівника структурного підрозділу адміністрування податку на прибуток з відповідною резолюцією керівника податкового органу підрозділам податкового контролю юридичних осіб та(або) податкової міліції;

- для платників податку на прибуток IV категорії - аналіз наявної у ДПІ інформації щодо отримання таким платником незадекларованих доходів.

Невіїзна документальна (камеральна) перевірка податкової звітності з податку на прибуток за звітний податковий період проводиться підрозділами адміністрування податку на прибуток у порядку убутку сум балів, набраних платниками податку II та III категорій за факторами ризику, до настання граничних термінів подання звітності, наступної за поданою.

За результатами опрацювання податкової звітності з податку на прибуток відповідного звітного періоду працівник структурного підрозділу, відповідальний за адміністрування податку на прибуток підприємств, подає звіт керівнику структурного підрозділу про результати роботи з платниками податків II та III категорій, закріпленими за ним.

Підтвердженням проведеної роботи є:

- акт камеральної або невіїзної документальної перевірки платника податку на прибуток;
- висновок за встановленою формою до підрозділів податкового контролю або податкової міліції;
- уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на прибуток, поданий платником податку за період, що перевірявся;
- підпис посадової особи, яка здійснювала перевірку, на декларації про відсутність виявлених порушень.

Таблиця 1

Категорії платників податку на прибуток

I категорія	II категорія	III категорія	IV категорія
Сумлінний платник	Платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування	Платник з ознаками шахрайства	Нульовик
Платник податку на прибуток, звітність якого не має арифметичних помилок і у якого відсутній будь-який з факторів ризику, за якими проводиться відбір для невиїзної документальної (камеральної) перевірки податкової звітності з податку на прибуток. До цієї категорії належать платники податку на прибуток, які сплачують податок у задекларованих обсягах та мають рівень податкової віддачі, що відповідає або є вищим за середньогалузевий рівень податкової віддачі	Платник податку на прибуток, який має хоча б один із факторів ризику. До зазначеної категорії належать суб'єкти господарювання, що здійснюють господарську діяльність, мають власні виробничі потужності, достатню кількість трудових ресурсів, але, використовуючи різноманітні схеми (у ланцюгах постачання та придбання товарів користуються послугами вигодотранспортуючих суб'єктів, мають опосередковані відносини з вигодоформуючими суб'єктами, виявленими при опрацюванні розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість у розрізі контрагентів), допускають нижчий від середнього по галузі рівень податкової віддачі, декларують від'ємне значення об'єкта оподаткування (збитки), здійснюють коригування (уточнення) раніше	Платник податку на прибуток, який має не менше 300 балів за факторами ризику (з редакції Наказу № 761 не зрозуміло, які бали були присвоєні кожному з факторів ризику). До зазначеної категорії належать суб'єкти господарювання, що не мають власних виробничих фондів, достатньої кількості трудових ресурсів для здійснення відповідного виду діяльності та, використовуючи схеми мінімізації (ухилення від оподаткування), декларують незначні обсяги або відсутність податкових зобов'язань або від'ємне значення об'єкта оподаткування (збитки), відсутні за місцезнаходженням. Крім того, при опрацюванні розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість у розрізі контрагентів	Платник податку, який не веде господарської діяльності та (або) подає декларацію з прочерками (нулями або незаповненою). Якщо в інспекції наявна інформація про отримання доходів або здійснення діяльності, такий платник податку автоматично переводиться до III категорії

Під час перевірки податкової звітності з податку на прибуток з'ясовується правильність визначення об'єкта оподаткування та нарахованої суми податку, порівнюються дані відповідних рядків звітності з податку на прибуток з даними додатків, іншою звітністю та інформацією, отриманою з інших джерел (за наявності).

Податкову звітність, заповнену з порушенням порядку, затвердженим відповідним наказом, може бути не визнано контролюючим органом як податкову декларацію. Пропозиція надати нову податкову декларацію надсилається платнику податку рекомендованим листом з повідомленням про вручення або вручається його посадовим особам під підпис.

Якщо за результатами камеральної перевірки не було виявлено помилок, посадова особа органу державної податкової служби у перевірній звітності з податку на прибуток у тій частині, що заповнюється службовими особами податкової інспекції, робить відмітку у графі "порушень (помилки) не виявлено", вказує дату проведення камеральної перевірки і ставить підпис.

Якщо при проведенні перевірки податкової звітності з податку на прибуток виникають питання щодо достовірності окремих звітних показників або виявлено невідповідності, які вказують на можливі порушення податкового законодавства, підрозділи адміністрування податку на прибуток повинні отримати від платників податків (посадових осіб платників податків) пояснення з цих питань, запросити платників податків (їх представників) для перевірки правильності заповнення податкової звітності.

У разі виявлення порушень посадова особа органу державної податкової служби складає акт про результати проведення камеральної або невиїзної документальної перевірки.

В акті в обов'язковому порядку повинні зазначатися: зміст порушення з обґрунтуванням порушених норм законодавства та конкретні пункти і статті, які було порушено (для невиїзної документальної перевірки додатково зазначаються документи, використані при визначенні податкового зобов'язання);

- номери рядків та додатків, у яких платником допущені помилки; об'єкт оподаткування та податкове зобов'язання, самостійно обчислені платником податку і задекларовані в податковій звітності;

- об'єкт оподаткування та податкове зобов'язання, визначені в ході перевірки;
- сума заниження (завищення) податку.

У разі якщо за наслідками попередніх виїзних або невиїзних документальних або камеральних перевірок платника податку відбулось коригування від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, посадова особа органу державної податкової служби, за якою закріплено здійснення адміністрування відповідного платника податків, при проведенні наступних невиїзних документальних (камеральних) перевірок податкової звітності наступних періодів повинна проконтролювати відображення у ній зазначеного коригування.

Якщо при визначенні податкового зобов'язання платника податку з податку на прибуток контролюючим органом використано лише декларації, то складається акт про результати камеральної перевірки платника податку на прибуток.

Якщо при визначенні податкового зобов'язання платника податку з податку на прибуток, крім декларацій, використано інші документи, то складається акт про результати невиїзної документальної перевірки платника податку на прибуток.

Після проведення планової (позапланової) документальної виїзної перевірки, оформлення її результатів, реєстрації акта (довідки) перевірки та прийняття за ним відповідного рішення підрозділи податкового контролю юридичних осіб передають один примірник акта (довідки) до структурного підрозділу, в якому зберігається справа платника. Матеріали перевірки використовуються підрозділами адміністрування податку на прибуток для подальшого контролю податкової звітності платника податку з податку на

прибуток, зокрема, у частині правомірності визначення об'єкта оподаткування, у тому числі зменшення актом перевірки від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток.

Підрозділи податкової міліції за результатами відпрацювання отриманих висновків надають відповідну інформацію підрозділам оподаткування юридичних осіб [3].

3.2. ДОКУМЕНТАЛЬНА ВИЌЗНА ПЕРЕВІРКА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Метою податкової перевірки розрахунків з бюджетом з податку на прибуток є перевірка своєчасності та повноти сплати податку на прибуток та правильного ведення податкового обліку, розрахунок сум податкових платежів, здійснення податкової звітності.

Порядок проведення документальної виїзної податкової перевірки з податку на прибуток не регламентовано жодним нормативно-правовим актом.

Перевірка проводиться в наступній послідовності:

- визначають правильність визначення підприємством об'єкту та бази оподаткування;
- перевіряють правильність застосування розмірів ставки;
- перевіряють правомірність застосування пільг при розрахунку та сплаті податків;
- перевіряють правильність розрахунків сум податків, повноту та своєчасність сплати податку до бюджету;
- перевіряють методику складання та своєчасності подання в податкову інспекцію звітності по видах податків [2].

Основними джерелами інформації для перевірки розрахунків з бюджетом є:

- бухгалтерські записи на рахунку 64 "Розрахунки за податками і платежами", 98 "Податки на прибуток", реєстри синтетичного і аналітичного обліку, баланс та інші види фінансової звітності;
- Декларація про прибуток підприємства;
- бухгалтерські розрахунки та довідки у випадку виправлення допущених помилок;
- виписки банків і додані до них документи про перерахування належних сум до бюджету;
- акти минулих перевірок державної податкової адміністрації тощо.

Документальна виїзна податкова перевірка з податку на прибуток має встановити правильність ведення податкового обліку платником податків за такими напрямками:

1. Облік доходів та визначення дати їх визнання. З 1 квітня 2011 року основним методом обліку з податку на прибуток став метод нарахувань, що передбачає збільшення доходів за датою переходу права власності на товар покупцю. Але при цьому законодавці не врахували той факт, що перехід права власності може відбуватися не тільки при відвантаженні продукції, але й при отриманні грошових коштів за неї, якщо така норма буде передбачена договором постачання [3].

Доходи, які враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, включаються до доходів звітного періоду на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, що підтверджують отримання таких доходів і складаються з таких груп:

- дохід від операційної діяльності;
- інші доходи.

До складу доходу від операційної діяльності включаються: доходи, отримані від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг, та доходи банківських установ.

Дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг, у тому числі винагороди комісiонера (повiреного, агента тощо) визнається в розмірі договiрної (контрактної) вартості, але не менше, ніж сума компенсації, отримана в будь-якій формі, в

тому числі при зменшенні зобов'язань (пп. 135.4.1 п. 135.4 ст. 135 Податкового кодексу).

Зазначимо, що така оцінка розміру доходу використовується не завжди. Зокрема, дохід, отриманий платником податку від продажу товарів (виконання робіт, надання послуг) пов'язаним особам, визначається відповідно до договірних цін, але не менших від звичайних цін на такі товари, роботи, послуги, що діяли на дату такого продажу, у разі, якщо договірна ціна на такі товари (роботи, послуги) відрізняється більше ніж на 20% від звичайної ціни на такі товари (роботи, послуги) (пп. 153.2.1 п. 153.2 ст. 153 Податкового кодексу).

До складу доходів банківських установ, зокрема, включаються: процентні доходи за кредитно-депозитними операціями (в тому числі за кореспондентськими рахунками) та цінними паперами, придбаними банком; комісійні доходи, в тому числі за кредитно-депозитними операціями, наданими гарантіями, розрахунково-касове обслуговування, інкасацію та перевезення цінностей, операціями з цінними паперами, операціями на валютному ринку, операціями з довірчого управління; прибуток від операцій з торгівлі цінними паперами; прибуток від операцій з купівлі/продажу іноземної валюти та банківських металів; ряд інших доходів, прямо пов'язаних із здійсненням банківських операцій та наданням банківських послуг, детальний перелік яких наведено в пп. 135.4.2 п. 135.4 ст. 135 Податкового кодексу.

До складу інших доходів включаються:

- доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів;
- доходи від операцій оренди/лізингу; суми штрафів та/або неустойки чи пені, фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду;
- вартість товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих платником податку у звітному періоді, визначена на рівні не нижче звичайної ціни, суми безповоротної фінансової допомоги, отриманої платником податку у звітному податковому періоді, безнадійної кредиторської заборгованості;
- суми поворотної фінансової допомоги, отриманої платником податку у звітному податковому періоді, що залишаються неповернутими на кінець такого звітного періоду, від осіб, які не є платниками цього податку, або осіб, які мають пільги щодо цього податку, в тому числі тих, що застосовують нижчі ставки податку [4].

Слід зазначити, що облік доходів може вестись на підставі бухгалтерських первинних документів, оскільки в податковому обліку існує лише один первинний документ (податкова накладна), на основі якого можна визначити дату визнання доходів покупцем.

2. Облік витрат та визначення дати їх визнання. Як доходи витрати визнаються за методом нарахувань. Але при цьому відмінною особливістю є те, що витрати визнаються в момент визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг). При цьому слід враховувати, що витрати поділяються на ті, що включаються до собівартості продукції, адміністративні витрати, витрати на збут та інші витрати. Особливу увагу слід звернути на те, чи не порушені розміри, в межах яких дозволяється відносити відповідні витрати до складу валових.

3. Визнання витрат подвійного призначення. З 1 квітня 2011 року дещо змінився порядок обліку витрат подвійного призначення. З одного боку, були відмінені обмеження щодо включення до складу витрат сум витрат, пов'язаних із підвищенням кваліфікації, гарантійним ремонтом, придбанням паливо-мастильних матеріалів, а з іншого - зменшено межу віднесення витрат у вигляді сум, сплачених на користь неприбуткових організацій (з 5 до 4 %). Також слід зазначити про появу обмеження при обліку витрат, пов'язаних із виплатами роялті нерезиденту, та неможливість включення до складу витрат сум витрат, пов'язаних із підвищенням кваліфікації працівників неробочих професій, та тих, які проходять підвищення кваліфікації не у вищому навчальному закладі.

4. Віднесення об'єктів основних засобів до певної групи. З 1 квітня 2011 року

замість 4 груп основних фондів було введено 16 груп основних засобів, що, з одного боку, наблизило податковий облік до бухгалтерського, а з іншого - збільшило витрати підприємства на ведення обліку.

5. Встановлення нормами кодексу мінімально допустимого строку корисного використання основних засобів, який має бути закріплено в наказі про облікову політику підприємства.

6. Застосування методів амортизації. Як і в бухгалтерському обліку, в податковому існує п'ять методів амортизації, кожен з яких може бути використано для нарахування амортизації основних засобів, але з урахуванням обмежень, встановлених Податковим кодексом (табл. 2).

Таблиця 2

Методи амортизації, що встановлені Податковим кодексом

Група основних засобів та інших необоротних активів	Методи нарахування амортизації				
	Прямолінійний	Зменшення залишкової вартості	Прискорене зменшення залишкової вартості	Кумулятивний	Виробничий
1	-	-	-	-	-
2	+	+	-	+	+
3	+	+	-	+	+
4	+	+	+	+	+
5	+	+	+	+	+
6	+	+	-	+	+
7	+	+	-	+	+
8	+	+	-	+	+
9	+	-	-	-	+
10	Використовується один із методів, встановлених п. 145.1.6 ПКУ				
11					
12	+	-	-	-	+
13	-	-	-	-	-
14	+	-	-	-	+
15	+	-	-	-	+
16	+	+	-	+	+

Перевірка відповідності віднесення витрат на ті, які підлягають амортизації, ті, які не підлягають амортизації та повністю відносяться до складу витрат звітного періоду та ті, які не підлягають амортизації та провадяться за рахунок відповідних джерел фінансування (витрати бюджетів на будівництво та утримання споруд благоустрою й жилих будинків, придбання і збереження бібліотечних і архівних фондів, автомобільних доріг загального користування; витрати на придбання та збереження Національного архівного фонду України, а також бібліотечного фонду, що формується та утримується за рахунок бюджетів, бібліотечних і архівних фондів; на придбання, ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невикористаних фондів).

7. Здійснення індексації вартості основних засобів, що амортизується, та суми накопиченої амортизації, якщо значення коефіцієнта індексації перевищує одиницю. При цьому слід враховувати, що це є правом, а не обов'язком платника податків.

8. Оподаткування операцій особливого виду (іноземна валюта, пов'язані особи, дивіденди, боргові вимоги та зобов'язання, відступлення права вимоги, лізинг, цінні папери, бартер, спільна діяльність).

9. Облік операцій, звільнених від оподаткування. Визначення, чи здійснює

підприємство операції особливого виду, чи користується пільгами при сплаті податку на прибуток, в яких обсягах; перевірка правомірності віднесення доходів до категорії тих, що звільнені від оподаткування.

10. Особливості обліку безнадійної та сумнівної заборгованості.
11. Операції з нерезидентами, в тому числі з тими, які знаходяться в офшорних зонах.

12. Порядок застосування звичайної ціни.
13. Облік доходів, отриманих за кордоном. Суми податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачені суб'єктами господарювання за кордоном, зараховуються під час сплати ними податку в Україні. При цьому зарахуванню підлягає сума податку, розрахована за правилами, встановленими цим розділом.

Розмір зарахованих сум податку з іноземних джерел протягом податкового періоду не може перевищувати суми податку, що підлягає сплаті в Україні таким платником податку протягом такого періоду.

Не підлягають зарахуванню у зменшення податкових зобов'язань податки, сплачені в інших країнах: податок на капітал/майно та приріст капіталу; поштові податки; податки на реалізацію (продаж); інші непрямі податки незалежно від того, підпадають вони під категорію прибуткових податків чи оподатковуються окремими податками згідно із законодавством іноземних держав.

Зарахування сплачених за митним кордоном України сум податку здійснюється за умови подання письмового підтвердження податкового органу іншої держави щодо факту сплати податку та за наявності чинного міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування доходів.

14. Перевірка правильності остаточного розрахунку об'єкту оподаткування [3].
15. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток, а також правильності відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності різниць, що виникають в наслідок розбіжності правил податкового і бухгалтерського обліку.

Згідно з принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів [1].

16. Перевірка обґрунтованості відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, та правильності їх відображення в бухгалтерському обліку та Балансі.

Розбіжності між обліковим прибутком/збитком (визначеним в бухгалтерському обліку і відображеним у Звіті про фінансові результати за звітний період) та податковим прибутком/збитком (визначена за податковим законодавством об'єктом оподаткування за звітний період) обумовлені існуванням постійних та тимчасових різниць.

Тимчасові різниці виникають внаслідок різниці у часі відображення сум доходів та витрат на рахунках бухгалтерського обліку і в податковому обліку, з часом вони зникають (погашаються). Крім ознаки часу, різниці можуть класифікуватися за характером впливу на співвідношення між податковим і обліковим прибутком, а отже, між поточним податком і витратами з податку на прибуток.

17. Здійснення остаточної перевірки правильності розрахунку витрат з податку на прибуток.

Алгоритм розрахунку має бути таким:

- визначення складу постійних різниць;
- визначення суми тимчасових різниць;
- визначення розмірів відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань;
- визначення різниці між відстроченими податковими активами та відстроченими

податковими зобов'язаннями.

При перевірці правильності розрахунку слід вдатися до таких дій:

- визначити поточний податок на прибуток, отриманий за даними податкового обліку;
- визначити обліковий податок на прибуток;
- визначити різницю між податковим та обліковим податком;
- визначити суму відстроченого податку.

18. Здійснення остаточної перевірки правильності ведення обліку розрахунків з бюджетом з податку на прибуток та відображення інформації у фінансовій звітності [3].

Необхідно впевнитись у правильності складання бухгалтерських проводок по нарахуванню та сплаті податку на прибуток, ведення аналітичного та синтетичного обліку по рахунку 64 "Розрахунки за податками і платежами", у кредит якого записують суми, що підлягають внесенню в дохід бюджету, а в дебет — внесені платежі.

Слід уточнити правильність виведення оборотів і сальдо на кінець звітного періоду, для чого дані аналітичного обліку треба порівняти із залишками в регістрах аналітичного обліку і Головній книзі за рахунком 64 "Розрахунки за податками і платежами" чи іншими рахунками.

Необхідно перевірити правильність ведення синтетичного обліку по рахунку 64 в журналі-ордері № 8. Якщо виявлено неточності у розрахунках, слід вжити заходів щодо їх усунення і з'ясувати, чи підприємство заплатило штрафи, пеню податковим адміністраціям за неправильне визначення розміру платежу або його прострочення. Штрафи і пеню слід стягувати з посадової особи, винної у простроченні або у неправильному обчисленні платежу в бюджет.

Особливу увагу слід звернути на реальність сум дебету і кредиту рахунків 70 "Доходи від реалізації", 79 "Фінансові результати", 90 "Собівартість реалізації", а також на законність витрат, включених у собівартість. Необхідно також засвідчитися в обґрунтованості бухгалтерських записів по дебету і кредиту рахунків доходів та витрат: 71-75, 91-97, оскільки саме вони в сукупності формують фінансовий результат. На основі показників про фінансові результати від звичайної діяльності розраховується величина податку на прибуток від цієї діяльності. Сума податку на прибуток, обчислена за діючою ставкою податкового законодавства, буде відображена за дебетом рахунка 79 "Фінансові результати" у кореспонденції з субрахунком 98 "Податок на прибуток". Після вирахування податку на прибуток визначають фінансовий результат – прибуток або збиток, тобто із раніше показаної суми прибутку вираховується сума податку на прибуток.

19. Перевірка правильності узгодження даних податкового та бухгалтерського обліку.

Слід пам'ятати, що чистий прибуток за ф. 2 "Звіт про фінансові результати" і прибуток, що підлягає оподаткуванню за Декларацією про прибуток підприємства є нетотожними сумами. Тому фінансовий результат, визначений як різниця між доходами і витратами, не може служити основою для розрахунку податку на прибуток.

20. Перевірка правильності заповнення Декларації про прибуток підприємства [3].

За наслідками перевірок здійснюється узагальнення наявних недоліків, порушень, помилок у розрахунках податків, обліку, звітності, накладаються фінансові санкції, адміністративні стягнення; одночасно виявляють прогалини та неузгодженості в законодавстві, які дозволяють платникам ухилятися від оподаткування; за результатами такого узагальнення формуються пропозиції щодо вдосконалення податкового законодавства, процедур та інструментарію контрольно-перевірочної роботи, які забезпечать підвищення рівня наповнюваності бюджетів та ефективності перевірочної роботи.

Тема 4. Методика податкової перевірки податку на додану вартість.

4.1. Перевірка на етапі прийняття декларації

Проведенню камеральної перевірки податкової декларації з ПДВ повинен передувати доперевірочний аналіз, сутність якого полягає в тому, що інспектор підрозділу адміністрування ПДВ вивчає:

- матеріали реєстраційної справи, інформацію щодо статутних даних суб'єкта господарювання;
- інформацію щодо розміру вартості власних основних фондів платника, чисельності трудових ресурсів та іншу інформацію щодо господарської й фінансової діяльності платника;
- історію платника, його податкову поведінку, результати перевірок;
- наявність господарських операцій у складі інформаційних баз.

Перш за все, вивченню підлягають статутні дані суб'єктів господарської діяльності, склад засновників та співзасновників, їх зміна. Одночасно з цим розглядаються розмір та зміни статутного фонду. Якщо відбулися інші зміни, відображені в установчих документах, то аналізуються вплив таких змін на базу оподаткування, необхідність відображення їх у декларації.

Крім того, необхідно ознайомитись із видами діяльності суб'єкта господарювання, порівнявши їх з даними статистичної довідки, перевірити, чи не здійснює цей суб'єкт операції, на проведення яких необхідно мати відповідний дозвіл (ліцензію).

Необхідно звернути увагу на ритмічність діяльності суб'єкта господарської діяльності, динаміку обсягів продажу товарів (послуг), порівняти їх з розмірами задекларованих сум до сплати чи відшкодування, якщо мають місце відхилення, то встановити причини їх причини.

На етапі приймання податкової звітності з ПДВ здійснюється візуальний контроль поданого документа, під час якого перевіряється:

- реєстрація суб'єкта господарювання платником ПДВ;
- чинність форми податкової звітності з ПДВ;
- повнота заповнення, а саме: наявність обов'язкових додатків, обов'язкових реквізитів, передбачених формою відміток;
- наявність прочерків у рядках, у яких відсутні цифрові показники;
- наявність підписів відповідних посадових осіб та печатки платника податку.

Документи, за результатами візуального контролю яких виявлено недоліки в оформленні, не визнаються як податкова декларація з ПДВ.

Працівником підрозділу ведення та захисту податкової звітності надсилається повідомлення про невизнання органом ДФС декларації як податкової із зазначенням підстав та пропозицією надати податкову звітність, оформлену належним чином.

У разі якщо за результатами візуального контролю податкової звітності з ПДВ недоліків у її оформленні не встановлено, така звітність реєструється як податкова звітність, що вважається прийнятною і підлягає подальшій обробці.

У складі автоматизованого контролю здійснюється перевірка та присвоюються коди помилок, визначені технічним завданням:

- визначення підсумкових рядків кожного розділу декларації з ПДВ та кожного додатка;
- перенесення підсумкових сум з додатків до рядків податкової декларації з ПДВ;
- співставлення даних податкової звітності з ПДВ з інформацією з інших джерел, а саме: інформації розділу II Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів.

Підрозділи ведення та захисту податкової звітності на наступний день після настання граничних термінів подання податкових декларацій з податку на додану вартість передають до підрозділів оподаткування юридичних, фізичних осіб та податкової міліції реєстри неподаної податкової звітності з податку на додану вартість.

Інформація податкової звітності з ПДВ підлягає розподілу та співставленню засобами системи автоматизованого співставлення податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів. Результатом автоматизованого співставлення даних податкової звітності з податку на додану вартість є розподіл платників ПДВ за наявності операцій з контрагентами у поданій ними податковій звітності за такими категоріями:

1) Нульова категорія - розбіжності при звірці показників податкової звітності контрагентів (розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту контрагентів, розрахунків коригування сум ПДВ контрагентів) не виявлено. Задекларований податковий кредит відображено в податкових зобов'язаннях контрагентів (з урахуванням допустимого рівня розбіжностей, встановленого ДФС);

2) Перша категорія - виявлено розбіжності при звірці показників податкової звітності контрагентів, унаслідок яких задекларовано податкового кредиту менше, ніж податкових зобов'язань контрагентом;

3) Друга категорія - виявлено розбіжності при звірці показників податкової звітності контрагентів, унаслідок яких задекларовано податкових зобов'язань менше, ніж податкового кредиту контрагентами, в тому числі: платником ПДВ включено суми ПДВ до податкового кредиту на підставі документів, виписаних суб'єктом господарювання, незареєстрованим платником ПДВ.

Результати автоматизованого співставлення даних податкової звітності з податку на додану вартість та проведений за ними розподіл платників ПДВ за категоріями враховуються при визначенні категорії уваги суб'єкта господарювання.

Отримані результати автоматизованого співставлення податкової звітності з ПДВ підлягають перевірці органами ДФС на місцях у такій послідовності;

- другої категорії;
- нульової та першої категорій з від'ємним значенням ПДВ;
- нульової та першої категорій.

Підсумки перевірок за результатами автоматизованого співставлення податкової звітності з ПДВ відображаються в додатку до акта перевірки (камеральної, документальної невідної, планової, позапланової) або довідки в розрізі періодів та операцій з одним контрагентом. У міру підписання актів перевірки та узгодження податкових зобов'язань, визначених податковим повідомленням-рішенням, прийнятим за результатами таких перевірок, уточнюються результати автоматизованого співставлення на центральному рівні податкової звітності з ПДВ за поданням підрозділу, яким завершено процедуру такого узгодження та яким прийнято таке повідомлення-рішення.

У разі якщо результати такої перевірки оскаржуються платником у адміністративному порядку, мотивувальна частина рішення про результати розгляду скарг платників, яка змінює суми ПДВ, визначені за результатами перевірки, складається, в розрізі періодів, операцій з одним контрагентом та сум ПДВ.

У разі якщо результати такої перевірки оскаржуються платником у судовому порядку, юридичний підрозділ передає структурному підрозділу, що здійснював перевірку платника, копії рішень судових органів, якими змінено суми ПДВ, визначені за результатами перевірки.

4.2. Камеральна податкова перевірка

Податкові декларації з податку на додану вартість підлягають обов'язковій камеральній податковій перевірці працівниками підрозділів оподаткування юридичних, фізичних осіб протягом 30 днів, наступних за останнім днем граничного строку подання

звітної податкової декларації до органу ДФС або днем фактичного подання уточнюючого розрахунку.

З метою посилення контролю за правомірністю декларування сум бюджетного відшкодування ПДВ проводиться первинний автоматизований розподіл податкових декларацій та розрахунків з податку на додану вартість на групи за такими однорідними ознаками, як:

- податкові декларації та розрахунки з податку на додану вартість суб'єктів господарювання, які декларують від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ та/або заявляють суму бюджетного відшкодування ПДВ;

- податкові декларації та розрахунки з ПДВ суб'єктів господарювання, які не декларують від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ та/або не заявляють суму бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Камеральна перевірка податкових декларацій і розрахунків здійснюється безпосередньо у державній податковій інспекції.

Метою проведення камеральної перевірки податкової звітності є виявлення й упередження на першому етапі можливих порушень податкового законодавства за рахунок застосування окремих методів контролю та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.

Основними завданнями камеральної перевірки є:

- перевірка своєчасності надання звітності до органу ДФС;
- логічний контроль, тобто перевірка логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, порівняння звітних показників з показниками попереднього звітного періоду;

- перевірка обґрунтованості застосування ставок податку і податкових пільг, правильності відображення показників, необхідних для обчислення бази оподаткування, тобто виявлення методологічних помилок;

- перевірка узгодженості показників, що повторюються в податкових деклараціях і розрахунках;

- співставлення даних податкової звітності з ПДВ з інформацією, отриманою від митних органів та інших джерел;

- попередня оцінка податкових декларацій і розрахунків щодо достовірності окремих звітних показників, наявності сумнівних фактів або невідповідностей, що вказують на можливі порушення податкового законодавства.

Перевірка податкових декларацій з податку на додану вартість, отриманих органами державної податкової служби за відповідний звітний період, здійснюється у три етапи:

- до приймання звітності — узагальнення інформації щодо можливих податкових ризиків платника податку на додану вартість, тобто вивчення наявної в органах державної податкової служби інформації з інших джерел;

- під час приймання звітності — безпосереднє проведення камеральної перевірки;

- після приймання звітності — формування обґрунтованих висновків та відповідна передача їх до підрозділів податкового контролю юридичних осіб, відділів контрольно-перевірочної роботи підрозділів оподаткування фізичних осіб та податкової міліції із застосуванням системи подвійного контролю.

При проведенні камеральної перевірки декларації інспектором додатково використовуються:

- декларації з цього податку за попередні звітні періоди (за 12 місяців) з урахуванням наявних уточнених розрахунків;

- податкові декларації з податку на прибуток (щоквартально) чи податку з доходів фізичних осіб (щоквартально);

- декларація з єдиного податку суб'єктом малого підприємництва;

- декларація з акцизного податку, плати на землю, інших податків та зборів;

- звіти про використання реєстраторів розрахункових операцій та книги обліку розрахункових операцій;

- дані підрозділу примусового стягнення щодо обсягу податкового боргу та можливих форм його погашення (за наявності такого).

При камеральній перевірці декларації проводяться її арифметична та методологічна перевірки, перевіряються наявність і правильність заповнення всіх додатків, які необхідно було подати платнику разом з цією декларацією, відповідність суми податкового зобов'язання, задекларованого платником до сплати в бюджет чи до відшкодування з бюджету, поданим розрахункам.

Здійснюється поглиблений аналіз правильності заповнення рядків та показників декларації: відображення та розмежування податкового кредиту за наявності оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, бартерних (товарообмінних) операцій у зовнішньоекономічній діяльності, порівняння розміру податкового кредиту з податковими зобов'язаннями, коригування податкових зобов'язань та кредиту, інші аналітичні операції.

Необхідно детально проаналізувати декларації, в яких задекларовані значні обсяги поставок товарів (послуг) та значні обсяги придбаних товарів (послуг), звернувши особливу увагу на ті, в яких позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту дорівнює нулю. Проводиться порівняння показників декларації з окремими показниками декларації з податку на прибуток, податку з доходів фізичних осіб, розрахунку акцизного збору, розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва (для платників ПДВ, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності) та розрахунків за іншими податками, зборами та обов'язковими платежами.

Основними напрямками податкової перевірки є:

1. Дотримання строків подання податкової декларації.

2. Правильність вибору форми декларації.

3. Перевірка відповідності між заповненням окремих рядків декларації та поданням певних документів.

4. Причини коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту.

5. Методологічна перевірка.

За результатами аналізу одержаної звітності проводиться розподіл платників податку за трьома категоріями уваги (з низьким, середнім та високим ступенем ризику).

Якщо за результатами камеральної перевірки виявлені порушення (помилки), працівник підрозділу оподаткування юридичних (фізичних) осіб запрошує платника ПДВ для складання акта документальної невідомої (камеральної) перевірки податкової декларації з ПДВ.

Якщо за результатами камеральної перевірки податкової декларації з урахуванням результатів автоматизованого співставлення розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів порушень не виявлено та з'ясовано, із достатнім рівнем обґрунтування, причини низького податкового навантаження, то в розділі IV декларації робиться відмітка "порушень (помилки) не виявлено".

Якщо за результатами камеральної перевірки виявлені податкові ризики або встановлено проведення операцій з поставки з контрагентами, які використовують для ухилення від оподаткування вигодоформуючі суб'єкти або які використовуються для передачі податкового кредиту, сформованого вигодоформуючим суб'єктом, то висновок за результатами перевірки звітності таких платників передається до підрозділу податкового контролю, відділу контрольно-перевірочної роботи підрозділу оподаткування фізичних осіб для організації проведення документальних перевірок.

4.3. Документальна невіїзна перевірка

Документальна невіїзна перевірка податкової звітності з податку на додану вартість триває протягом 30 днів від дати віднесення платника до 2 категорії за результатами автоматизованого співставлення.

Під час проведення документальної невіїзної перевірки працівники підрозділів оподаткування юридичних, фізичних осіб мають право:

- одержувати від платників податків пояснення з питань, що виникають під час перевірок;

- запрошувати платників податків або їх представників для перевірки правильності нарахування та своєчасності сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) такими платниками податків;

- вимагати від платників податків, діяльність яких перевіряється, усунення виявлених порушень податкового законодавства.

Підставами для першочерговості здійснення податкової перевірки є:

- сума розбіжностей між платником ПДВ (отримувачем) та платником ПДВ (постачальником) більше 1 млн. грн;

- сума розбіжностей між платником ПДВ (отримувачем) та платником ПДВ (постачальником), яка є значною (значущою) для відповідної регіональної податкової інспекції;

- суб'єкти господарювання, що мають ризик здійснення нереальних (удаваних) операцій з надання послуг із безпідставного формування податкового кредиту третім особам;

- за періодичністю віднесення платника до другої категорії (в разі, якщо платник ПДВ відноситься два періоди і більше до другої категорії).

Якщо під час перевірки встановлено факт включення платником ПДВ (отримувачем) суми ПДВ до податкового кредиту на підставі документів, виписаних суб'єктами господарювання, що не зареєстровані як платники ПДВ або щодо яких анульоване Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ, податкові органи звертаються до такого платника ПДВ із запитом у письмовій формі про надання пояснення та їх документальне підтвердження щодо його правовідносин з таким контрагентом.

На підставі отриманих від платника ПДВ (отримувача) пояснень та інформації з реєстру платників ПДВ щодо анулювання Свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ або відсутності реєстрації платника ПДВ складається акт документальної невіїзної перевірки податкової декларації з ПДВ та приймається повідомлення-рішення.

У разі встановлення за результатами перевірки на підставі наданих платником ПДВ (отримувачем) документів фактичного здійснення господарської операції із суб'єктом господарювання, не зареєстрованим як платник ПДВ (постачальником), вказана інформація направляється на наступний день до органу ДФС, у якому перебуває на обліку суб'єкт господарювання, що не зареєстрований як платник ПДВ (постачальник), для проведення перевірки (документальної невіїзної, виїзної позапланової).

У разі неотримання пояснень протягом десяти робочих днів з дня отримання запиту платником ПДВ (отримувачем) працівник підрозділу оподаткування юридичних, фізичних осіб передає перелік таких платників до підрозділу податкової міліції з наданням інформації про вжиті заходи (телефонний дзвінок, направлений запит тощо).

Податкові органи мають право звернутися до особи, яка не зареєстрована як платник ПДВ (постачальник), із запитом у письмовій формі про надання пояснення та їх документальне підтвердження щодо правомірності нереєстрації такого суб'єкта як платника ПДВ.

У разі встановлення працівником підрозділу оподаткування юридичних, фізичних осіб на підставі поданих документів суб'єктом господарювання, що не зареєстрований як платник ПДВ (постачальником), що такий суб'єкт господарювання зобов'язаний

zareєструватися як платник ПДВ, складається акт документальної невіїзної (камеральної) перевірки податкової декларації з податку на додану вартість.

Податкові органи мають право звернутися в письмовій формі до особи платника ПДВ (постачальника), що не подає податкову звітність, та органу ДФС, на обліку якого знаходиться платник ПДВ (отримувач), з метою одержання пояснення та документального підтвердження щодо здійснення господарських операцій постачання товарів, послуг та правомірності формування податкового кредиту платником ПДВ (отримувачем).

Якщо платник ПДВ (постачальник) не подає податкову звітність та пояснення на звернення органу ДФС протягом десяти робочих днів з дня отримання запиту платником ПДВ, податкові органи:

- складають акт про неподання податкової декларації з ПДВ та готують матеріали для прийняття повідомлення-рішення;
- передають перелік таких платників до підрозділу податкової міліції з наданням інформації про вжиті заходи (телефонний дзвінок, направлений запит тощо).

Якщо за наслідками проведеної роботи платником ПДВ (постачальником) подано податкову звітність чи органом ДФС здійснено донарахування податкових зобов'язань, у результаті чого автоматизована перевірка розшифровок податкової звітності підтверджує правомірність формування податкового кредиту платником ПДВ (отримувачем), а також за результатами камеральної перевірки порушень (помилки) не виявлено, робиться відповідний запис у розділі IV декларації.

Якщо за результатами камеральної перевірки виявлені порушення (помилки), податкові органи запрошують платника ПДВ для складання акта документальної невіїзної (камеральної) перевірки податкової декларації з ПДВ та направляють йому повідомлення-рішення.

У разі самостійного виявлення платником ПДВ помилки у показниках поданої ним податкової звітності з ПДВ такий платник ПДВ подає уточнюючий розрахунок відповідно до вимог законодавства.

У разі виявлення помилок у показниках поданої податкової звітності з ПДВ складається акт документальної невіїзної (камеральної) перевірки податкової декларації з ПДВ та направляється повідомлення-рішення.

У разі неотримання пояснень від платника податків на звернення органу ДФС (неможливість виявлення помилки в показниках поданої звітності з ПДВ) ця інформація передається до підрозділу податкової міліції.

У разі неможливості усунення за результатами документальної невіїзної перевірки розбіжностей складається висновок, який передається до підрозділу податкового контролю юридичних осіб, відділу контрольно-перевірочної роботи підрозділу оподаткування фізичних осіб для організації проведення документальних перевірок та до підрозділу податкової міліції – для оперативного супроводження таких платників.

4.4. Позапланова податкова перевірка

Позапланова виїзна перевірка проводиться протягом 30 календарних днів після проведення камеральної податкової перевірки.

Підрозділами податкового контролю юридичних осіб (оподаткування фізичних осіб) першочергово вживаються заходи для опрацювання обсягів розбіжностей у показниках податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ підприємств-контрагентів у сумі понад 1 млн. грн (для суб'єктів господарювання – фізичних осіб – понад 100 тис. грн) шляхом організації та проведення позапланових виїзних або невіїзних документальних перевірок платників.

Розбіжності у показниках ПДВ у сумі менше 1 млн. грн для юридичних осіб (менше 100 тис. грн – для суб'єктів господарювання – фізичних осіб) опрацьовуються під час проведення планових виїзних перевірок, позапланових виїзних перевірок за всіма видами

зобов'язань, а також позапланових виїзних перевірок з питань достовірності нарахування бюджетного відшкодування ПДВ.

У разі встановлення при проведенні позапланової перевірки, що платник ПДВ (отримувач) мав правові зв'язки (укладав господарські договори) із суб'єктами господарювання, які не зареєстровані як платники ПДВ або щодо яких анульоване Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ, та на явності інформації в реєстрі платників податку ПДВ щодо анулювання Свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ або про відсутність реєстрації платника ПДВ працівники підрозділів податкового контролю, оподаткування фізичних осіб складають акт виїзної позапланової перевірки, в якому зазначають про порушення, та приймають повідомлення-рішення.

У разі встановлення при проведенні позапланової перевірки, що суб'єкти господарювання, які не зареєстровані як платники ПДВ або щодо яких анульоване Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість, зобов'язані зареєструватися як платники податку на додану вартість, працівники підрозділів податкового контролю, оподаткування фізичних осіб складають акт виїзної позапланової перевірки, в якому зазначається про порушення, та приймають повідомлення-рішення.

У випадку неможливості проведення перевірок платників (постачальників, отримувачів) у зв'язку з відсутністю за місцезнаходженням (місцем проживання) перелік таких декларацій з інформацією про вжиті заходи передається до підрозділів податкової міліції для вжиття відповідних заходів.

Про неможливість проведення перевірок зазначеного переліку декларацій повідомляється підрозділ оподаткування юридичних осіб. Для відпрацювання інформації щодо таких платників (постачальників, покупців) податковим органом вживаються заходи щодо розкриття банківської таємниці, отримання інформації про реєстрацію прав власності на об'єкти нерухомого майна, наявність транспортних засобів, земельних ділянок, що належать такому платнику, тощо.

Після отримання результатів вжитих підрозділами податкової міліції заходів щодо відповідальних осіб та засновників платника або після надання документів для перевірки декларації таких платників опрацьовуються підрозділами податкового контролю юридичних осіб (оподаткування фізичних осіб).

Перелік контрагентів такого платника (постачальника, отримувача) визначається за даними системи автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту та за результатами розкриття банківської таємниці.

До податкових органів за основним місцем обліку контрагентів протягом десяти календарних днів після проведення перевірки такого платника (постачальника, отримувача) направляються такі документи: інформація щодо декларування платником звітних показників за період діяльності, копії установчих документів, отримані пояснення відповідальних осіб та засновників платника стосовно їх причетності до діяльності платника, інша інформація, отримана в межах проведених контрольно-перевірочних заходів.

При проведенні перевірки платника ПДВ (отримувача) формується перелік проведених господарських операцій з товаром (послугами), які були предметом укладених договорів, та встановлюється правомірність/неправомірність формування податкового кредиту.

При проведенні податкової перевірки платника ПДВ (постачальника) досліджуються питання відображення в обліку проведених господарських операцій та визначається необхідність донарахування податкових зобов'язань.

Органи ДФС, на обліку яких знаходяться контрагенти, проводять аналіз отриманої інформації та обмінюються його результатами для співставлення даних і за необхідності вжиття заходів щодо завершення перевірки з метою зменшення суми податкового кредиту та/або донарахування суми податкових зобов'язань.

Копії акта (довідки), складеного за результатами перевірки, направляються до органу ДФС, який здійснює облік контрагента суб'єкта господарювання, що перевірявся.

При проведенні перевірки для збору доказової бази щодо нікчемності вчинених правочинів (договорів, що суперечать інтересам держави і суспільства) доцільно досліджувати таку інформацію:

- можливість чи неможливість фактичного здійснення платником ПДВ господарських операцій з урахуванням часу, оперативності проведення операцій, місцезнаходження майна, віддаленості контрагентів один від одного або обсягу матеріальних ресурсів, економічно необхідних для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг;

- виявлення ведення обліку для цілей оподаткування тільки тих господарських операцій, які безпосередньо пов'язані з виникненням податкової вигоди, якщо для даного виду діяльності також потрібне здійснення й облік інших господарських операцій;

- здійснення операцій з товаром, що не вироблявся або не міг бути вироблений в обсязі, зазначеному платником ПДВ у документах обліку;

- наявність чи відсутність необхідних умов для досягнення результатів відповідної господарської, економічної діяльності в разі відсутності управлінського або технічного персоналу, основних фондів, виробничих активів, складських приміщень, транспортних засобів;

- іншу інформацію, яка доводить, що відомості документів обліку (податкових накладних) не відповідають дійсності.

При проведенні перевірки встановлюються та документуються факти, які свідчать про діяльність платника ПДВ з метою отримання податкової вигоди (безтоварність операції, здійснення господарських операцій з метою одержання відшкодування податку на додану вартість, звільнення від оподаткування, зменшення бази та ставки оподаткування, одержання права на залік тощо), для цілей оподаткування операції враховані платником ПДВ не відповідно до їх дійсного економічного змісту або враховані операції, не обумовлені розумними економічними або іншими причинами, або така податкова вигода виникає не у зв'язку із здійсненням реальної господарської діяльності.

При виявленні договору, що суперечить інтересам держави та суспільства і є нікчемним, з'ясовується факт подальшого використання платником ПДВ (отримувачем) у господарській діяльності товару, який був предметом зазначеного договору, встановлюється платник ПДВ – наступний покупець вказаного товару. Інформація про виявлену нікчемність направляється до органу ДФС, у якому такий платник обліковується, з метою визначення підстав визнання договору, укладеного між другою парою контрагентів, нікчемним та відповідно зменшення суми податкового кредиту. Такі дії вчиняються за ланцюгом придбання товару, який був предметом договору, виявленого нікчемним, до платника ПДВ, що має достатні активи для сплати податкових зобов'язань.

Підрозділи податкового контролю, оподаткування фізичних осіб відповідно до інформації про рух товару проводять перевірки з цього питання. Результатом таких перевірок є виявлення нікчемності таких господарських зв'язків за ланцюгом до платника ПДВ, що має достатні активи для сплати податкових зобов'язань, складання акта позапланової виїзної перевірки та прийняття відповідного повідомлення-рішення.

4.5. Перевірка правильності сум ПДВ, заявлених до відшкодування. Розміри штрафних санкцій

Зареєстровані у податковій інспекції декларації із заявленими сумами бюджетного відшкодування ПДВ підлягають обов'язковій камеральній перевірці.

Камеральній перевірці достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування ПДВ може передувати документальна позапланова невиїзна перевірка законності

декларування від'ємного значення об'єкта оподаткування (податку на додану вартість) у попередніх звітних періодах, яке становить більше 100 тис. грн.

Основними завданнями камеральної перевірки є опрацювання декларацій платників за такими напрямками:

- перевірка на наявність арифметичних або логічних помилок у декларації, в частині відображення збільшення або зменшення залишку від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду за результатами камеральної чи документальної перевірки, проведеної органом державної податкової служби;

- дослідження питання наявності у платника права на отримання бюджетного відшкодування ПДВ з урахуванням вимог статті 200 Податкового кодексу, в тому числі достовірності проведених операцій з поставки товарів (послуг), зокрема, за наявності операцій з купівлі-продажу товарно-матеріальних цінностей у одного і того ж контрагента;

- аналіз результатів звірки даних декларації з ПДВ з даними декларації з податку на прибуток підприємства за відповідні звітні періоди,

- врахування результатів контролю за справлянням податку на прибуток;

- звірка даних декларації з наявними в податкових органах інформаційними базами даних та з'ясування достовірності здійснення операцій з імпорту/експорту товарів, аналіз даних вантажних митних декларацій (далі – ВМД);

- вивчення обставин виникнення або стану усунення виявлених розбіжностей (заниження податкових зобов'язань, завищення податков-го кредиту) у податкових періодах, починаючи з періоду виникнення від'ємного значення;

- побудова ймовірних схем залучення платником до ланцюгів постачання ризикових контрагентів (у разі їх виявлення впродовж терміну, визначеного для проведення камеральної перевірки), які при здійсненні оподатковуваних операцій не задекларували податкові зобов'язання з ПДВ або за якими на дату опрацювання наявна інформація щодо сумнівного податкового кредиту у ланцюгах постачання.

У процесі перевірки складається перелік суб'єктів господарювання – постачальників, відібраних для опрацювання із числа контрагентів, щодо яких починаючи з періоду виникнення від'ємного значення у будь-якому із цих звітних періодів за даними Системи співставлення податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів упродовж строку проведення перевірки виявлено розбіжності у звітності (заниження податкових зобов'язань, завищення податкового кредиту), та/або наявна щодо таких контрагентів інформація може свідчити про можливість їх залучення для формування схемного податкового кредиту, в тому числі у ланцюгах постачання, з урахуванням суттєвості їх впливу на загальні обсяги ПДВ та з'ясування причин їх виникнення, можливостей усунення.

За наявності у Єдиному реєстрі податкових накладних зареєстрованих податкових накладних, виданих суб'єктом господарювання та включених до такого переліку, вживаються заходи щодо проведення зустрічних звірок.

Результати камеральної перевірки оформляються:

- довідкою в разі підтвердження правомірності заявленого бюджетного відшкодування ПДВ (у повному обсязі);

- актом у разі:

- ☐ встановлення факту заниження податкових зобов'язань та/або завищення податкового кредиту та відповідно зменшення суми заявленого бюджетного відшкодування ПДВ (частково або на повну суму);

- ☐ відмови у наданні бюджетного відшкодування сум ПДВ;

- довідкою у формі висновку – за платниками, відібраними для проведення документальної позапланової виїзної перевірки із переліку платників.

Акт камеральної перевірки оформляється відповідно до вимог Податкового кодексу.

У разі невідповідності платника податку критеріям податкові органи зобов'язані повідомити суб'єкта господарювання про таке рішення шляхом надання повідомлення про невідповідність платника податку критеріям на автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ з наданням детального пояснення і розрахунків за критеріями, значення яких не дотримано.

У разі якщо за результатами камеральної перевірки виявлено невідповідність суми бюджетного відшкодування сумі, заявленій у декларації з ПДВ, орган ДФС надсилає платнику ПДВ податкове повідомлення-рішення.

На підтверджену до відшкодування суму ПДВ підрозділом, відповідальним за проведення перевірки, у двох примірниках складається довідка про підтвердження правомірності сум бюджетного відшкодування ПДВ за результатами камеральної перевірки.

Щодо платників, достовірність нарахування сум бюджетного відшкодування ПДВ яких буде визначено в ході документальної позапланової виїзної перевірки: протягом наступного робочого дня за днем прийняття керівником податкового органу рішення про проведення виїзної позапланової документальної перевірки підрозділи адміністрування ПДВ до підрозділів податкового контролю юридичних осіб (підрозділів контрольно-перевірочної роботи фізичних осіб):

- довідку у формі висновку з відповідною візою керівника податкового органу та інформацію про перелік суб'єктів господарювання – постачальників, відібраних для відпрацювання, в тому числі один примірник та електронну копію;

- декларацію з додатками (в разі їх надходження до органів державної податкової служби від платників податку на паперових носіях);

- ймовірні схеми залучення платником до ланцюгів постачання ризикових контрагентів (у разі складання);

- запити щодо надання інформації та її документального підтвердження (зустрічні звірки, позапланові виїзні (невиїзні) перевірки), отримані результати (в разі наявності).

У ході проведення документальної позапланової виїзної перевірки достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість досліджуються результати перевірки з документуванням за контрагентами, відібраними для відпрацювання, з таких напрямів:

- перевірка повноти визначення податкових зобов'язань з ПДВ;

- вивчення проведених платником податку операцій, які визначені ним як такі, що не є об'єктом оподаткування, оподатковуються за нульовою ставкою, звільнені від оподаткування;

- аналіз ціноутворення (придбання, реалізація, співставлення із середньогалузевими);

- аналіз податкових накладних та відповідних платіжних документів (платіжних доручень, чеків, транспортних квитків, готельних рахунків, рахунків на послуги зв'язку тощо), документів бухгалтерського та податкового обліку;

- експортні контракти; угоди, що підтверджують факт придбання та походження товарів, призначених для експорту; довідка з банку про надходження валютної виручки на рахунки підприємства;

- договір на придбання, технічні паспорти (умови), відповідні дозвільні документи;

- договір на придбання, інформація щодо наявності складських приміщень (власних або орендованих) та відповідних угод на визначений термін зберігання), обстеження їх на відповідність технічним умовам, необхідним для зберігання певних видів товарів, а також дані інвентаризації залишків товарів (сировини, готової продукції) на складах, звірки їх із картками складського обліку у підприємства, що перевіряється;

- форма проведення розрахунків, наявність кредиторської заборгованості за відповідними господарськими операціями, наявність у податкових накладних переліку номенклатури (асортименту) товару (послуг), за які було здійснено передоплату, терміни відвантаження товару (послуг), передбачених договором;

- угоди про постачання послуг, акти виконаних робіт, за якими з'ясувати місце постачання таких послуг та наявність підстав для нарахування сум ПДВ;
- у разі якщо платник веде діяльність, яка підлягає ліцензуванню чи потребує спеціальних дозволів або патентів, перевірка наявності таких документів;
- встановлення перевізників товару на всіх етапах його руху від постачальника до покупця, яким задекларовано суму бюджетного відшкодування ПДВ, визначення наявності у них відповідних транспортних засобів, перевірка документів, що відображають витрати на перевезення (в разі наявності);
- перевірка наявності платіжних доручень (банківських виписок, інших документів) на суму податку, фактично сплачену отримувачем товарів/послуг у попередніх податкових періодах постачальникам таких товарів/послуг або до державного бюджету України, а в разі отримання від нерезидента послуг на митній території України – суму податкового зобов'язання, включеного до податкової декларації за попередній період за отримані від нерезидента послуги отримувачем товарів (послуг);
- опрацювання податкової інформації, отриманої шляхом здійснення зустрічних звірок (позапланових перевірок) з метою співставлення даних первинних бухгалтерських та інших документів суб'єкта господарювання для документального підтвердження господарських відносин з платником податків та зборів, а також підтвердження відносин, виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між ними, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку платника податків;
- у разі виявлення в ході проведення перевірки фактів декларування платником сум податкового кредиту за операціями, що не обумовлені економічними причинами (цілями ділового характеру), встановлення під час дослідження документального, грошового, товарного потоків та документування ознак, які в сукупності можуть свідчити про нікчемність такого правочину.

У ході документальної позапланової виїзної перевірки органи державної податкової служби здійснюють зустрічні звірки даних суб'єктів господарювання щодо платника податків.

Результати документальної позапланової виїзної перевірки оформляються:

- довідкою в разі відсутності на дату складання такої довідки документально підтверджених фактів порушень чинного законодавства;
- актом у разі:
 - ☐ встановлення факту заниження податкових зобов'язань та/або завищення податкового кредиту та відповідно зменшення суми заявленого бюджетного відшкодування ПДВ (частково або на повну суму);
 - ☐ встановлення факту завищення заявленого бюджетного відшкодування сум ПДВ.

У разі якщо за результатами позапланової виїзної документальної перевірки виявлено повну або часткову невідповідність суми бюджетного відшкодування сумі, заявленій у декларації з ПДВ, орган державної податкової служби надсилає платнику ПДВ відповідне податкове повідомлення-рішення:

Підрозділи обліку та звітності готують і надають органам Державного казначейства України висновки про суми відшкодування податку на додану вартість із урахуванням результатів перевірок:

- протягом 3 робочих днів від дати надання довідок про підтвердження правомірності сум бюджетного відшкодування ПДВ за результатами камеральної перевірки декларації, яка підлягає першочерговому відпрацюванню;
- протягом 5 робочих днів від дати надання довідок про підтвердження правомірності сум бюджетного відшкодування ПДВ за результатами камеральної або документальної позапланової виїзної перевірки декларацій, які не підпадають під критерії.

Розміри штрафних санкцій за порушення строків сплати податку:

- при затримці до 30 календарних днів включно, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі 10% погашеної суми податкового боргу;

- при затримці більше 30 календарних днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі 20% погашеної суми податкового боргу.

Порушення платниками ПДВ граничних термінів реєстрації податкових накладних, що підлягають наданню покупцям - платникам ПДВ, та розрахунків коригування до таких податкових накладних в ЄРПН, тягнуть за собою накладення на платників податку на додану вартість штрафу в розмірі:

- 10 відсотків від суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення терміну реєстрації до 15 календарних днів;
- 20 відсотків від суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення терміну реєстрації від 16 до 30 календарних днів;
- 30 відсотків від суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення терміну реєстрації від 31 до 60 календарних днів;
- 40 відсотків від суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення терміну реєстрації на 61 до 365 календарних днів;
- 50 відсотків від суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення терміну реєстрації на більше, ніж 365 календарних днів.

Тема 6: Особливості перевірки контрольованих операцій

6.1. Особливості збору доказів по безтоварним операціям. Документування результатів обробки фіктивних господарських операцій.

При дослідженні нереальних господарських операцій з постачання товарів/ послуг використовують всі можливі джерела інформації, в тому числі відповідну статистичну звітність та адміністративні дані, показники яких мають сутнісний зв'язок із певним видом нереальної господарської операції.

Співробітники ДФС користуються методичними рекомендаціями з фіксування в актах перевірок результатів, відпрацювання документально оформлених платниками податків нереальних господарських операцій з товарами. Рекомендації визначають загальні положення з формування доказової бази щодо документально оформлених нереальних господарських операцій з постачання (продажу) / одержання (купівлі) товарів платниками податків - учасниками ймовірних схем ухилення від оподаткування ПДВ та документування результатів їх відпрацювання в актах перевірок.

Терміни і скорочення:

ідентифікований товар - товар, що ідентифікується у ланцюгу включно до вигодонабувача за найменуванням (номенклатурою, асортиментом), іншими характеристиками та кількістю;

нереальне постачання (продаж) - документально оформлене постачання (продаж) відповідної кількості ідентифікованого товару за безтоварною операцією або походження якого не підтверджується фактом (джерелом) його законного введення в обіг та/або реального задекларованого виробництва (характеризується недійсністю формування відповідного активу);

нереальне одержання (купівля) - документально оформлене одержання (купівля) ідентифікованого товару за відповідним нереальним його постачанням (продажем);

нереальна господарська операція - операція з нереального постачання (продажу) та/або нереального одержання (купівлі);

фіктивне введення в обіг товару - первинне нереальне постачання (продаж) ідентифікованого товару, що у платника податків, який його документально оформив, характеризується, зокрема, "розривом" ланцюгів у певній ймовірній схемі ухилення від оподаткування ПДВ (постачанням (продажем) товарів за номенклатурою, відмінною від номенклатури документально оформленого попереднього одержання (купівлі), наприклад,

імпортованих товарів чи харчових продуктів вітчизняного виробництва) або відсутністю (фізично неможливими обсягами) власного виробництва чи законного права на виробництво продукції у досліджуваному та попередніх звітних періодах, наприклад, сільськогосподарської продукції, ПММ тощо;

СГ - суб'єкт господарювання;

Передумови для формування доказової бази щодо нереальних господарських операцій.

2.1. Ключовими факторами, що дозволяють формувати доказову базу стосовно документально оформлених нереальних господарських операцій, є те, що:

1) в базах даних контролюючих органів наявна та може додатково з'ясовуватися з інших джерел податкова інформація про СГ ланцюга, їх діяльність та щодо документально оформленого руху ідентифікованого товару по певному ланцюгу, яка згідно з пп. 83.1.2 п. 83.1 ст. 83 Кодексу являтиметься підставою для висновків в акті перевірки;

2) згідно з частиною першою ст. 656 Цивільного кодексу України (далі - ЦКУ) предметом договору купівлі-продажу може бути товар, який є у продавця на момент укладення договору або буде створений (придбаний, набутий) продавцем у майбутньому.;

3) враховуючи норми частини першої ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", будь-який документ щодо ідентифікованого товару має силу первинного документа лише в разі фактичного здійснення господарської операції, що в свою чергу має підтверджуватися, в тому числі, реальним джерелом походження (виробництва) певного товару в обсязі, зазначеному у первинному документі та податковій накладній;

4) висновки щодо нереальності досліджуваної господарської операції ґрунтуватимуться на сукупності з'ясованих доказів, їх об'єктивності та сутнісному зв'язку із такою операцією.

Особливості збору доказів по безтоварним операціям

Перелік критеріїв для виявлення клієнтів, фінансові операції яких містять ознаки фіктивності

N з/п	Назва ознаки	Зміст ознаки
1.	Основний вид діяльності - оптова торгівля	1. Основний вид діяльності клієнта згідно з установчими документами - неспеціалізована оптова торгівля, та/або наявний широкий перелік зареєстрованих видів діяльності, які характеризуються окремою специфікою діяльності. 2. Клієнт найчастіше не є виробником товару, а виступає посередником, зокрема, здійснює купівлю та продаж різних груп товарів.
2.	Період існування клієнта	Короткий період існування (провадження діяльності), який, як правило, не перевищує податкового звітного періоду (наприклад, квартал), для уникнення перевірок контролюючими органами.
3.	Місцезнаходження	1. Місцезнаходження клієнта відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань є адресою, яка є місцем реєстрації значної кількості юридичних осіб, та/або

		такий суб'єкт господарювання не знаходиться за місцем державної реєстрації.
4.	Офшорний статус засновника/учасника	1. Засновники клієнта є особами з місцем реєстрації у країні, що має офшорний статус, що може свідчити про те, що особи, які є кінцевими бенефіціарними власниками, можуть приховувати свою причетність до цього клієнта, використовуючи послуги, пов'язані з приховуванням причетності до бізнесу (номінального сервісу).
5.	Зміни в діяльності	1. Часті зміни в установчих документах клієнта, зокрема, пов'язані із зміною його найменування, структури власності та керівників. 2. Наявні випадки зміни напрямів діяльності клієнта у разі придбання існуючої компанії (у тому числі зі значним обсягом кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги) з метою приховання незаконної діяльності. 3. Зміни контрагентів для виплати кредитної заборгованості за товари, роботи, послуги (переуступлення прав вимоги). 4. Зміна обслуговуючого банку безпосередньо після зміни власника та/або керівника.
6.	Невідповідність ресурсів обсягам здійснюваної діяльності	1. У штаті клієнта працює одна або декілька осіб. 2. Керівником, бухгалтером та засновником клієнта є одна й та сама особа. 3. Несформований статутний капітал або мінімальний розмір капіталу, наприклад, статутний фонд клієнта не перевищує 10000 грн. 4. Обіг грошових потоків за рахунками клієнта складає мільйони гривень. 5. Мають місце випадки проведення за рахунками таких клієнтів фінансових операцій на суму, що складає мільйони гривень з призначенням "оплата за товар/послуги без ПДВ". 6. Купівля-продаж цінних паперів, емітент яких включений до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності ("сміттєві" цінні папери) тощо.
7.	"Схемні" розрахунки	1. Кошти за рахунками клієнта після їх зарахування упродовж одного або декількох найближчих днів "транзитом" перераховуються іншим суб'єктам господарювання з різним призначенням платежу, що може свідчити про проведення оплати за товар без фактичної поставки/переміщення товару (безтоварні операції). 2. Вхідний і вихідний залишок за рахунком клієнта є мінімальним та/або нульовим за одночасним проведенням операцій на суми, що складають мільйони гривень протягом дня або декількох найближчих днів.

		При цьому за рахунками такого клієнта за короткий період можуть проводитися фінансові операції на суму, що становить мільйони гривень як оплата за різні види товарів, послуг, в тому числі за договорами переуступки боргу/відступлення прав вимоги, фінансової допомоги тощо.
8.	Спільний зв'язок діяльності	<p>1. Клієнт та декілька інших суб'єктів господарювання мають спільну адресу електронної пошти, IP-адресу, поштову адресу та/або номери контактних телефонів.</p> <p>2. Такі суб'єкти господарювання можуть мати спільних керівників та довірену особу, яка проводить фінансові операції в банку.</p> <p>Крім того, засновник/кінцевий бенефіціарний власник/керівник клієнта може бути одночасно засновником/кінцевим бенефіціарним власником/керівником у багатьох інших компаніях, які в тому числі обслуговуються в банку.</p>
9	Негативна інформація	<p>1. Наявність стосовно клієнта та/або його керівників/представників/власників щодо кримінальних проваджень з розслідування злочинів у сфері господарської діяльності, отриманої банком від:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правоохоронних органів; - Державної служби фінансового моніторингу України; - Єдиного державного реєстру судових рішень; - засобів масової інформації, в тому числі мережі Інтернет; - юридичних осіб / державних органів.
10.	Підроблені документи та неправдива інформація	<p>1. Реєстрація клієнта на підставну (неіснуючу) особу.</p> <p>2. За підробленими, втраченими або викраденими документами, документами померлих осіб.</p> <p>3. За неіснуючою (вигаданою) адресою.</p> <p>4. Наявність в установчих документах неправдивих даних про засновників і керівників клієнта.</p>
11.	"Штучне" створення статутного капіталу клієнта	"Штучне" створення статутного капіталу клієнта може відбуватися внаслідок проведених "циклічних" фінансових операцій із неодноразового поступового перерахування певної суми коштів з рахунку на рахунок кола юридичних осіб з призначенням платежу "поповнення статутного капіталу".
12.	Керівник належить до соціально вразливих верств населення або є особою, яка зареєстрована на непідконтрольній Україні території	<p>1. Призначення на посаду керівника клієнта особи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - яка належить до соціально вразливих верств населення (студенти, пенсіонери, тимчасово непрацюючі, знаходяться в декретній відпустці тощо); - реально існуючого громадянина із специфічним

		соціальним статусом (малозабезпечені тощо); - осіб молодого (до 20 років) чи похилого віку (після 75 років); - яка зареєстрована на непідконтрольній Україні території (зона АТО, Крим).
13.	Надання права управління рахунком іншим особам	1. Надання права управління рахунком третім особам, які не пов'язані з клієнтом (не є посадовими особами, не отримують заробітної плати від нього), на підставі довіреностей.
14.	Значний обсяг операцій з готівкою	1. Проведення клієнтом фінансових операцій з готівкою на мільйонні суми, що не пов'язані з основним видом діяльності клієнта, та/або проведення значної кількості операцій з використанням карткових рахунків.
15.	Зовнішньоекономічні розрахунки	1. Новостворена компанія або незначний період діяльності клієнта. 2. Здійснення попередньої оплати за зовнішньоекономічними (імпортними) контрактами при наявності інформації з відкритих джерел про невиконання нерезидентом своїх зобов'язань за іншими зовнішньоекономічними договорами. 3. Проведення розрахунків за зовнішньоекономічними контрактами (експортно-імпортними) на умовах передоплати, за якими не відбулася поставка товарів у визначені у та

Формування під час контрольних дій доказової бази щодо документально оформлених нереальних господарських операцій передбачає з'ясування комплексу наступних фактів:

1 Неможливість здійснення господарської операції з ідентифікованим товаром у зв'язку із відсутністю факту (джерела) його законного придбання та/або реального задекларованого виробництва, яка доказується щодо СГ ланцюга (з урахуванням їх місця у ланцюгу) тим, що:

- відсутність факту реального одержання відповідної кількості ідентифікованого товару від інших або внаслідок власного задекларованого виробництва у досліджуваному та попередніх звітних періодах, засвідчує недійсність (неможливість) формування ним відповідного активу та доказує фіктивність введення в обіг ідентифікованого товару та нереальність здійснення господарської операції

- нереальність первинного постачання (продажу), а також відсутність підтвердження факту реального одержання (купівлі) кожним із СГ відповідного обсягу ідентифікованого товару від інших (не задіяних у ланцюгу) продавців або внаслідок власного задекларованого виробництва у досліджуваному та попередніх звітних періодах доказує нереальність одержання (купівлі) саме цього ідентифікованого товару (засвідчує недійсність (неможливість) формування у кожного з цих СГ відповідного активу), а відтак його наступного постачання (продажу) кожним СГ по всьому ланцюгу його документально оформленого нереального руху.

"покупцем", яким документально оформлено одержання (купівлю) товару за нереальною господарською операцією, може здійснюватися послідовно реалізація кінцевому споживачу (в т. ч. у роздрібній торгівлі чи на експорт) нібито цього ж (такого ж найменування і відповідної кількості) товару. Проте, фактично "покупцем" здійснюється реалізація товару невідомого походження (ймовірно, одержаного від його необлікованого

виробництва або внаслідок порушення митних правил), введеного ним в обіг завдяки оформленню "продавцями" недостовірних документів;

для створення видимості реальності здійснення господарської операції з одержання (купівлі) "покупцем", зокрема експортером, товару від СГ можуть пред'являтися до перевірки документи щодо підтвердження відповідності (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності тощо), які видавалися СГ - не учаснику ланцюга нереальної постачання (продажу) ідентифікованого товару або СГ ланцюга, який про результати відповідної виробничої діяльності не звітує. Це свідчить про ймовірне існування необлікованого виробництва продукції (наприклад, харчових продуктів чи ПММ). У такому випадку ініціюється проведення оперативних заходів для з'ясування місцезнаходження відповідних виробничих потужностей та обсягів необлікованого виробництва. Документи щодо підтвердження відповідності, які видавалися СГ - не учасника ланцюга нереальної постачання (продажу) ідентифікованого товару звісно не беруться до уваги. Для спростування даних щодо виробничої діяльності СГ ланцюга, який не звітує про результати відповідної виробничої діяльності та зазначений у документі щодо підтвердження відповідності продукції, одержується і використовується інформація з наявної (передбаченої законодавством) фінансової і статистичної звітності цього СГ за попередні звітні періоди, а також дані державних органів, в тому числі, що здійснюють ведення відповідних державних реєстрів, акумулюють статистичні дані тощо, а також інформація місцевих органів виконавчої влади, їх галузевих підрозділів (залежно від виробничої сфери); також, з метою з'ясування обставин проведеної оцінки відповідності одержується інформація від органу з оцінки відповідності, який провів таку оцінку.

2 Нездійснення та/або неможливість здійснення "продавцями" господарської діяльності (у визначенні пп. 14.1.36 п. 14.1 ст. 14 Кодексу та частин першої і другої ст. 3 й частини першої ст. 43 ГКУ) та відповідної нереальної господарської операції, що доказується відносно відповідного "продавця" (групи "продавців" у ланцюгу):

1) неналежністю, або взагалі відсутністю даних щодо здійснення протягом останніх звітних періодів чи з моменту реєстрації жодної іншої діяльності, ніж документальне оформлення нереальних господарських операцій- тобто проведення для цілей оподаткування обліку тільки тих нібито здійснених господарських операцій, що безпосередньо пов'язані з виникненням у підсумку необґрунтованої податкової вигоди у "покупців". Відтак, вибір контрагентом "продавця" та інші передумови (зокрема, щодо ініціативи) укладання з ним договору мають штучний (уявний) характер, а оформлений правочин не опосередковувався реальним виконанням операції, яка становить його предмет;

2) неподанням контролюючому органу податкової звітності всупереч норм пп. 16.1.3 п. 16.1 ст. 16, абзацу першого п. 49.2 і п. 49.18 ст. 49, п. 203.1 ст. 203 Кодексу при реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних та наявності фактів, з'ясованих згідно з п. 3.1.1 цих Рекомендацій;

3) документально підтвердженим фактом неправомірної реєстрації податкових накладних щодо нереальної поставки (продажу) в Єдиному реєстрі податкових накладних внаслідок несанкціонованого втручання в систему електронного адміністрування податку на додану вартість (переважно стосується СГ_1 або передуючого йому вигодоформуючого суб'єкта ("податкової ями"), який таким чином оформлює нереальне постачання (продаж) різноманітних товарів та послуг);

4) викривленням показників податкової звітності з податку на додану вартість через недостовірне їх визначення, зокрема, суми від'ємного значення, що включається до складу податкового кредиту (переважно стосується СГ_1 або передуючого йому вигодоформуючого суб'єкта ("податкової ями"), який таким чином оформлює нереальне постачання (продаж) різноманітних товарів та послуг);

5) відсутністю платника податків за місцезнаходженням і неповідомленням контролюючого органу всупереч норм пп. 16.1.11 п. 16.1 ст. 16 Кодексу про його зміну.

Відсутністю у "продавця" (за даними форми N 20-ОПП (або неподання повідомлення за цією формою), а також неодноразовою зміною місцезнаходження протягом нетривалого періоду часу за наявності цих обставин;

б) відсутністю матеріально-технічної і технологічної можливості здійснення виробництва, перевезення (навантаження, розвантаження), тимчасового зберігання відповідних обсягів товару (його фізичного руху) в обмежені проміжки часу тощо та відсутністю даних, що підтверджували б придбання послуг з транспортування;

При з'ясуванні неможливості виконання операції з постачання (продажу) товарів з використанням наявних на балансі основних засобів враховується зміст і технологічна специфіка конкретної операції (необхідність зберігання, перевезення (навантаження, розвантаження) або виробництва товару, його фізичні і хімічні властивості), яка передбачає наявність основних засобів, необхідних для такої операції, наприклад, земельних ділянок, складських приміщень, необхідних виробничих потужностей та/або транспорту, зокрема, вантажного та іншого спеціального призначення, обсяги фізичного руху товару в обмежені проміжки часу. При цьому враховуються умови договору, які стосуються поставки товару, а також те, що відповідні сторонні послуги з експлуатації основних засобів за даними ЄРПН не придбавалися. Постачання продукції від необлікованого виробництва може здійснюватися іншими особами, ніж зазначені у первинних документах (без фактичної участі окремих СГ ланцюга у цьому процесі), що потребує додаткового з'ясування. Також до перевірки можуть надаватися документи на транспортування товару із внесенням до них неправдивих відомостей (наприклад, щодо марки, державних номерів транспортного засобу) або неповних відомостей (наприклад, в пункті навантаження буде визначена лише назва населеного пункту без наведення адреси) чи зазначенням транспортних засобів, які технологічно не здатні перевозити відповідні обсяги чи види вантажу.

7) незначною кількістю працівників;

Довідково: при з'ясуванні неможливості виконання операції з одержання (купівлі) та постачання (продажу) товарів наявним трудовим ресурсом слід враховувати специфіку конкретної операції, яка характеризується, наприклад, своєрідними фізичними властивостями товарів, операції з якими потребують значного обсягу трудовитрат, особистої участі персоналу та не співвідносні з наявним трудовим ресурсом для поставки товару; необхідністю наявності спеціальних знань (фаху) працівників, високого рівня їх оплати праці тощо. При цьому, враховуються умови договору, які стосуються поставки товару, а також те, що відповідні послуги з поставки товарів із залученням сторонніх осіб за даними ЄРПН не придбавалися.

8) наявністю ознак фіктивності, визначених у ст. 55¹ Господарського кодексу України, наявністю кримінального провадження або вироків суду за ст. 205 Кримінального кодексу України;

9) відмовою посадових або службових осіб платника податків у допуску до проведення перевірки всупереч норм абзацу шостого п. 81.1 ст. 81 Кодексу, та, як наслідок, перешкоджанням реалізації контролюючим органом законного права, визначеного пп. 20.1.4 п. 20.1 ст. 20 Кодексу;

10) іншою інформацією, яка свідчить, що "продавець" не здійснює господарської діяльності та функціонує лише для формування неправомірної податкової вигоди у "покупців".

3. Негативна інформація щодо документального оформлення нереальної господарської операції:

1) наявність у податковій накладній помилок в коді товару згідно з УКТ ЗЕД або в інших реквізитах, які не дозволяють однозначно (належним чином) ідентифікувати здійснену операцію, її зміст чи суму податкових зобов'язань. Тобто, наявні дані, що відповідно до абзацу дев'ятого п. 201.10 ст. 201 Кодексу не дозволяють відносити покупцем суми податку до податкового кредиту;

2) неукладення договору в письмовій формі всупереч нормам ст. 208 Цивільного кодексу України;

3) відсутність договору, первинних або інших документів всупереч нормам п. 44.1 ст. 44 Кодексу чи пп. 16.1.12 п. 16.1 ст. 16 та п. 44.3 ст. 44 Кодексу;

4) відсутність обов'язкових реквізитів у первинних документах всупереч нормам частини другої ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та п. 2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 N 88, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 05.06.95 за N 168/704;

5) доведений експертизою факт не підписання первинного документу особою, що вказана в його реквізитах; відсутність повноважень на підписання документа*; невідповідність фактичних обставин оформлення договору або підписання первинного чи іншого документа зазначеним у них даним (зокрема, щодо місця складання, можливості підписанта знаходитися в місці підписання на вказану дату тощо).

Довідково: ВАСУ у своїх рішеннях відмічає, що факти наявності помилок у оформлених первинних документах або відсутності окремих з них самі по собі не можуть бути підставою для висновків про відсутність господарської операції, якщо з інших даних вбачається та іншими доказами підтверджується реальність її здійснення.

6) Участь СГ ланцюга (їх посадових чи службових осіб) у налагодженні необлікованого виробництва товарів або допущення порушень митних правил при їх імпорті (експорті).

Довідково: з'ясовується за даними правоохоронних, контролюючих та інших державних органів, рішень судів.

7) Іншої інформації, що свідчить про здійснення СГ ланцюга нереальної господарської операції.

В основі доказової бази щодо нереального постачання (продажу) товару постачальником зустрічного транзиту є доведення не здійснення ним фактичної поставки товару саме зустрічному транзиту, в тому числі через одночасне доведення не здійснення останнім одержання товару завдяки з'ясованим фактам .

Документування результатів відпрацювання нереальних господарських операцій

В залежності від застосованого різновиду контрольних дій щодо СГ ланцюга за їх результатами складаються акти документальних перевірок або узагальнюється податкова інформація за рекомендованою ДФС формою (лист від 03.06.2015 N 19563/7/99-99-22-02-01-17).

Акт документальної перевірки СГ ланцюга складається з дотриманням Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.08.2015 N 727, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 жовтня 2015 р. за N 1300/27745, та в частині висвітлення результатів дослідження нереальних господарських операцій містить у такій послідовності:

1. Опис документального оформлення перевіреним СГ ланцюга нереальної господарської операції.

2. Сукупність доказів щодо нереальності господарської операції.

3. Висновок щодо відсутності в дійсності операції, яка є предметом відповідного правочину, неправомірності (безпідставності) документального оформлення нереальної господарської операції при складанні первинних документів та їх відображенні в регістрах бухгалтерського обліку і фінансовій звітності.

4. Висновок щодо порушення норм податкового законодавства.

Акт перевірки може містити посилання лише на нормативно-правові акти (кодекси, закони, постанови Кабінету Міністрів України, зареєстровані в Міністерстві юстиції України накази органів державної влади). Неприпустимо здійснювати посилання на внутрішні (методичні, оглядові, рекомендаційні тощо) документи ДПА, ДПС, Міндоходів і ДФС, листи судів тощо, які можуть використовуватися лише як інструментарій для формування доказової бази. Факти порушень викладаються стисло і без цитування загальних положень нормативно-правових актів, натомість зазначаються лише конкретні їх норми, які порушено.

4 Опис документального оформлення перевіреним СГ ланцюга нереальної господарської операції (пп. 4.2.1 п. 4.2 цих Рекомендацій) здійснюється окремо по кожному договору* в розрізі нереального постачання (продажу) / нереального одержання (купівлі). При цьому зазначається:

1) Інформація про договір із вказанням найменування, номера і дати договору, яким засвідчено намір виконання операції, назв підприємств, від імені яких складено договір (із зазначенням коду ЄДРПОУ контрагента), посад та даних, що дають змогу ідентифікувати осіб*, які підписали договір, а також істотних умов договору: предмету договору (номенклатури і кількості поставки); ціни договору; прав і обов'язків кожної сторони договору; строку договору, в тому числі строків поставки і оплати; порядку поставки товару; специфікації, інших додатків до договору; умов підтвердження відповідності товару; інших умов договору, наприклад щодо гарантійного (постгарантійного, сервісного) обслуговування, які мають суттєве значення для висновків щодо ненастання реальних правових наслідків, що обумовлені цим правомочном, та нереальності оформлених господарських операцій з придбання товарів;

2) Інформація про відображення операції в оформлених на виконання відповідного договору первинних документах щодо постачання (продажу) / одержання (купівлі) товару, його транспортування, в документах щодо обліку руху активів всередині підприємства, інших облікових документах вузькогалузевого характеру, що відповідно до нормативних актів застосовуються в окремій сфері діяльності, а також в первинних документах щодо розрахунків за товар, із вказанням наявних реквізитів відповідних документів:

- назви документа, дати, номера і місця його складання, назв платників податків, від імені яких складено документ (із зазначенням коду ЄДРПОУ контрагента), та посад і даних, що дають змогу ідентифікувати осіб*, які брали участь у документальному оформленні операції, в тому числі щодо їх підписів;

- змісту операції - її вид (купівля/продаж, транспортування, зберігання, оплата тощо), найменування (номенклатура, асортимент), інші характеристики товару та одиниця виміру;

- обсягу операції - кількість, ціна та загальна вартість або сума перерахування коштів без урахування ПДВ і сума ПДВ.

До вищезазначених документів належать:

- первинні документи щодо постачання (продажу) / одержання (купівлі) товарів - накладні, акти приймання-передачі тощо з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки ;

- первинні документи щодо транспортування продукції - з урахуванням наявності типових форм та галузевої специфіки, наприклад, товарно-транспортні накладні

- документи щодо обліку руху активів всередині підприємства, інші облікові документи вузькогалузевого характеру, що відповідно до нормативних актів застосовуються в окремій сфері діяльності.

- інвентаризаційні описи, акти інвентаризації ;

- розрахункові документи - платіжні доручення, платіжні вимоги-доручення, розрахункові чеки (їх корінці), документи щодо проведення розрахунків за акредитивами, векселі .

5. Дані про перенесення інформації з відповідних первинних документів до реєстрів* (форм) бухгалтерського обліку із вказанням їх назв, періоду складання, прізвищ і підпису або інших даних, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні, а також суті перенесеної інформації (кореспонденції рахунків). При цьому, обов'язково зазначається про відображення дебіторської/кредиторської заборгованості за відповідною операцією або її відсутність.

6. Дані про перенесення інформації з відповідних реєстрів бухгалтерського обліку до фінансової звітності* (у разі охоплення контрольними діями операції, дані про яку підлягали включенню (перенесенню з реєстрів бухгалтерського обліку) до фінансової звітності за відповідний звітний період) із вказанням її назви, періоду складання, даних щодо підписання звітності, а також змісту відображеної інформації;

7. Інформація про відображення операції в податковій накладній, зареєстрованій у Єдиному реєстрі податкових накладних, із вказанням її наявних реквізитів: дати і порядкового номеру; назв продавця і покупця (із зазначенням індивідуального податкового номера контрагента); номенклатури товару; коду згідно з [УКТ ЗЕД](#); одиниці виміру; кількості; ціни без урахування ПДВ; загальної вартості постачання або суми попередньої оплати без урахування ПДВ; суми ПДВ.

При значній кількості первинних та інших облікових документів, а також податкових накладних, якими оформлено нереальні господарські операції, інформація щодо них зазначається в тексті акта перевірки у табличній формі (на сторінках альбомного формату) з групуванням в одних рядках даних видаткових накладних, платіжних доручень тощо та даних податкових накладних, що відповідають їм.

8. Інформація про відображення операції в податковій декларації з податку на додану вартість або уточнюючому розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість і додатків із вказанням звітного періоду та фактичного включення даних щодо операції до відповідних показників з конкретизацією сум, кодів рядків, назв колонок, номерів граф тощо.

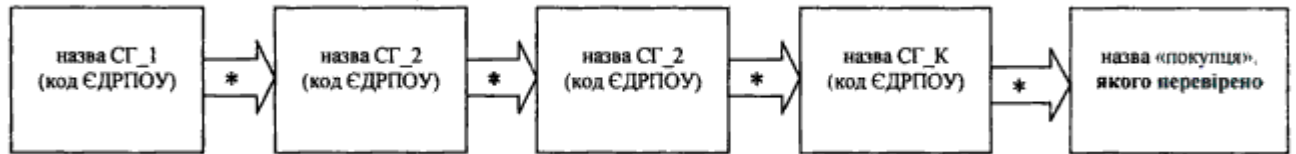
9. Інформація про відображення операції в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств (у разі охоплення контрольними діями операції, дані про яку підлягали включенню до фінансової звітності та Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за відповідний звітний період) із вказанням звітного періоду та фактичного включення даних щодо операції до відповідних показників з конкретизацією сум, кодів рядків тощо.

10. Сукупність доказів щодо нереальності господарської операції (пп. 4.2.2 п. 4.2 цих Рекомендацій) викладається в акті перевірки послідовно.

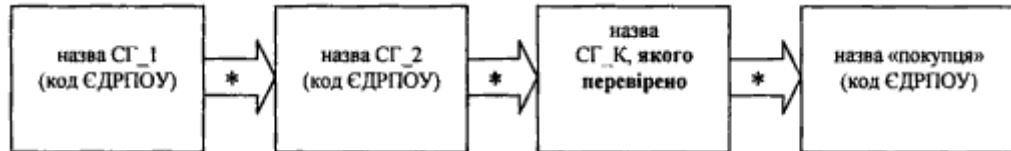
Ключовим в сукупності доказів щодо нереальності господарської операції є доведення неможливості здійснення господарської операції з ідентифікованим товаром у зв'язку із відсутністю факту (джерела) його законного введення в обіг та/або реального задекларованого виробництва.

При викладенні доказової бази з цього питання в акті перевірки (за даними Єдиного реєстру податкових накладних, наявних матеріалів перевірок і зустрічних звірок, узагальнених податкових інформацій тощо) відображається інформація щодо всіх СГ ланцюга - учасників відповідного ланцюга нереальних господарських операцій, взаємопов'язаних документальним оформленням руху ідентифікованого товару, включно до СГ щодо якого складено акт перевірки та наступного за ним СГ. Тим самим забезпечуватиметься доведення факту неможливості здійснення господарської операції "покупцем" з одержання (купівлі) ним відповідного товару у СГ.

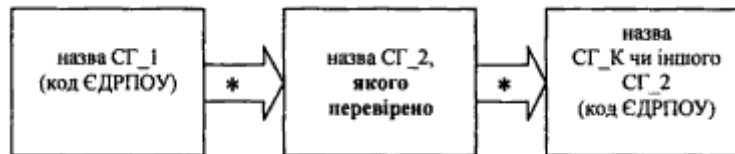
Також в акті перевірки доцільно наводити блок-схемне відображення кожного ланцюга взаємопов'язаних нереальних господарських операцій за орієнтовним зразком:



або



або



При формуванні доказової бази також необхідно враховувати, що цивільне законодавство визначає певні особливості укладання договорів, відмінних від договорів купівлі-продажу (постачання) товарів.

**3.ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ
(СЕМІНАРСЬКИХ) ЗАНЯТЬ,
ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**

Теми семінарських, практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
1	Тема 1. Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства	2	-
2	Тема 2. Методика податкової перевірки операції з оплати праці	2	-
3	Тема 3. Методика податкової перевірки податку на прибуток	2	-
4	Тема 4. Методика податкової перевірки податку на додану вартість	2	-
5	Тема 5. Методика податкового контролю акцизного податку	2	-
6	Тема 6. Особливості перевірки контрольованих операцій	2	-
7	Тема 7. Особливості перевірки Державної фіскальної служби безтоварних операцій	2	-
8	Тема 8. Порядок оскарження податкових рішень	2	-
	Разом	16	0

Тема 1. Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства

Тести:

1. При контролі операцій з готівкою підприємства податковий інспектор зобов'язаний перевірити:

- А) наявність РРО;
- Б) встановлення і дотримання ліміту каси;
- В) наявність каси;
- Г) наявність Книги обліку розрахункових операцій.

2. При перевірці розрахункових операцій підприємства податковий інспектор зобов'язаний перевірити:

- А) повноту і своєчасність оприбуткування готівки в касі;
- Б) своєчасність подання авансових звітів працівниками;
- В) наявність Книги обліку розрахункових операцій;
- Г) наявність зареєстрованого та опломбованого реєстратора розрахункових операцій.

3. Комплексна перевірка - це:

- а) перевірка окремих сфер фінансово-господарської діяльності господарюючого суб'єкта
- б) перевірка господарюючого суб'єкта за певний період з усіх питань його фінансово-господарської діяльності

- в) перевірка певного напрямку або виду фінансово-господарських операцій суб'єкта господарювання
- г) перевірка факту неякісної перевірки, раніше проведеної податковим органом

4. При перевірці реєстраційних та дозвільних документів податковий інспектор повинен перевірити:

- А) наявність колективного договору;
- Б) наявність документів, що підтверджують отримання доходу;
- В) проведення установчих зборів;
- Г) наявність виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

5. При перевірці реєстраційних та дозвільних документів податковий інспектор повинен перевірити:

- А) правильність складання статуту та установчого договору;
- Б) документальне оформлення трудових відносин з працівниками підприємства;
- В) порядок і форму внесення засновниками внесків до статутного капіталу;
- Г) метод визнання доходів і витрат.

6. При перевірці реєстраційних та дозвільних документів податковий інспектор повинен перевірити:

- А) наявність Книги обліку розрахункових операцій;
- Б) наявність ліцензій, сертифікатів та інших дозвільних документів;
- В) наявність документів, які підтверджують отримання доходу керівником підприємства.
- Г) порядок формування статутного капіталу підприємства;

7. При перевірці розрахункових операцій підприємства податковий інспектор зобов'язаний перевірити:

- А) своєчасність надання в фіскальні органи звітності, пов'язаної із застосуванням РРО та розрахункових книжок;
- Б) наявність щоденного роздрукування на РРО фіскальних звітних чеків касових ордерів;
- В) дотримання умов проведення розрахунків за готівку із юридичними і фізичними особами;
- Г) наявність щоденного роздрукування на РРО фіскальних звітних чеків і контрольних стрічок.

8. При перевірці розрахункових операцій підприємства податковий інспектор зобов'язаний перевірити:

- А) наявність непередбачених конструкторсько-технологічних змін РРО;
- Б) наявність щоденного роздрукування на РРО фіскальних звітних чеків і касових ордерів;
- В) наявність змін в конструкції РРО;
- Г) документальне оформлення трудових відносин з працівниками підприємства.

9. При контролі операцій з готівкою підприємства податковий інспектор зобов'язаний перевірити:

- А) повноту і своєчасність оприбуткування готівки в касі;
- Б) дотримання термінів зберігання грошових коштів, отриманих на виплату заробітної плати;

- В) наявність Книги обліку розрахункових операцій.
- Г) своєчасність здачі грошових коштів в банк.

10. При контролі операцій з готівкою підприємства податковий інспектор зобов'язаний перевірити:

- А) наявність касових ордерів та щоденного роздрукування на РРО фіскальних звітних чеків;
- Б) цільове витрачання готівки з каси;
- В) своєчасність надання фізичними особами звітності за отримані кошти під звіт;
- Г) наявність ліцензій, сертифікатів та інших дозвільних документів.

Тема 2. Методика податкової перевірки операції з оплати праці

Тести:

1. В процесі камеральної податкової перевірки ПДФО фізичних осіб, які подають декларацію про майновий стан і доходи податківцям слід перевірити:

- А) правильність відображення ознаки доходів у формі 1 ДФ;
- Б) наявність документів, що підтверджують право платника на податкову знижку.
- В) правильність застосування ПСП працівниками;
- Г) наявність документів, які підтверджують отримані фізичними особами доходи;

2. Напрямами виїзної податкової перевірки ПДФО є:

- А) контроль нарахування на фонд оплати праці ЄСВ у розмірі 22%;
- Б) контроль нарахування на фонд оплати праці ЄСВ в розмірі 18%;
- В) правильність утримання із заробітної плати ПДФО за ставкою 18%.
- Г) правильність утримання із заробітної плати ПДФО за ставкою 19,5%;

3. Об'єктом оподаткування податку з доходів фізичних осіб є:

- а) дохід, отриманий з різних джерел як на території України, так і за її межами;
- б) сума одержаних аліментів;
- в) компенсаційні виплати в грошовій і натуральній формі;
- г) виграші по облігаціях державних позик.

4. Предметом якого виду податкової перевірки є питання дотримання правильності здійснення операцій по оплаті праці:

- А) камеральної;
- Б) документальної планової виїзної;
- В) фактичної.
- Г) документальної позапланової виїзної;

5. Камеральна податкова перевірка ПДФО включає в себе наступні напрямки:

- А) камеральна перевірка осіб, які подають податковий розрахунок суми доходу, нарахованого на користь платника податку;
- Б) камеральна перевірка осіб, які подають податковий розрахунок суми утриманого з доходу податку за формою 1ДФ.
- В) камеральна перевірка юридичних осіб, які подають декларацію про майновий стан і доходи;
- Г) камеральна перевірка фізичних осіб, які подають декларацію про майновий стан і доходи;

6. Службові посвідчення інспектора з праці затверджуються:

- А) Міністерством фінансів України;

- Б) Міністерством інформаційної політики України;
- В) Міністерством соціальної політики України;
- Г) Міністерством юстиції України.

7. Державний контроль за дотриманням законодавства про працю здійснюють:

- А) податковий інспектор;
- Б) інспектор по кадрах;
- В) HR-менеджер.
- Г) інспектор праці;

8. Інспектор з праці перед здійсненням перевірки зобов'язаний пред'явити:

- А) службове посвідчення.
- Б) розпорядження;
- В) дозвіл керівника органу контролю;
- Г) направлення на перевірку;

9. Термін проведення перевірки додержання законодавства про працю не може перевищувати:

- А) 5 і 10 днів;
- Б) 3 і 5 днів;
- В) 2 і 10 днів;
- Г) 10 днів.

10. Виберіть вірні твердження:

- А) інспектор з праці в ході перевірки має право вилучати оригінали документів;
- Б) інспектор з праці має право продовжувати термін проведення перевірки;
- В) інспектор з праці при наявності службового посвідчення має право проходити в будь-які приміщення на підприємстві, де використовують найману працю;
- Г) інспектор з праці має право ставити наодинці керівнику підприємства питання, які не стосуються законодавства про працю;
- Д) інспектор з праці при наявності службового посвідчення може ознайомлюватися з будь-якими документами, ведення яких передбачає законодавство про працю.

Завдання 1. Здійснено нарахування заробітної плати за 1 квартал 2018 року (щомісяця): 1 робітник – 5 600 грн; 2 робітник – 1 175 грн (ветеран війни); 3 робітник – 3 800 грн (має троє дітей віком до 18 років). Здійснити перевірку суми податку на доходи фізичних осіб, якщо підприємство задекларувало у формі 1 ДФ суму податку в розмірі 3 250 грн.

Завдання 2. Платник податку з доходів фізичних осіб сплатив за навчання сина у вищому навчальному закладі 18 300 грн за 2012 рік. та включив всю цю суму до податкової знижки (всі документи були надані). Наскільки правильними є дії платника податків?

Завдання 3. Підприємство вирішило виплатити дохід фізичній особі в розмірі 15 000 грн без попереднього нарахування податку з доходів фізичних осіб і сплати його під час виплати. Податкові органи застосували до підприємства фінансову санкцію в розмірі 5 000 грн. Наскільки це правомірно?

Завдання 4. Платнику податку з доходів фізичних осіб за результатами перевірки декларації про доходи за 2018 рік була повернута сума по-датку 25 липня 2019 року. Чи порушила закон податкова інспекція?

Завдання 5. При проведенні податкової перевірки було встановлено, що заробітна плата працівника за жовтень 2019 року склала 1 150 грн, у цьому ж місяці йому надано матеріальну допомогу в сумі 400 грн. Бухгалтер підприємства застосував до заробітної плати працівника податкову соціальну пільгу. Наскільки правильно діяло підприємство?

Завдання 6. Платник податку з доходів фізичних осіб звернувся до податкових органів 5 березня 2019 року з проханням надати йому послуги із заповнення декларації про доходи за 2018 рік. Податковий орган відмовив платнику податку в цій послугі. Чи порушили закон працівники податкових органів?

Тема 3. Методика податкової перевірки податку на прибуток

Тести:

1. На основному етапі перевірки податку на прибуток податковий інспектор:
 - А) здійснює перевірку податкової звітності;
 - Б) проводить економічний аналіз показників фінансово-господарської діяльності підприємства;
 - В) вивчає організацію документообігу;
 - Г) виявляє основні фактори, які впливають на формування оподатковуваних показників.
2. До якої категорії платників податку на прибуток належать платник з імовірністю того, що він є вигодоотранспортируючим або вигодоформуючим суб'єктом:
 - А) сумлінний платник;
 - Б) платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування;
 - В) платник з ознаками шахрайства;
 - Г) «нульовик».
3. До прямих податків належать:
 - а) податок на землю;
 - б) акцизний збір;
 - в) мита;
4. Перерахуйте помилки, які найбільш часто зустрічаються в податковому обліку:
 - А) в оподатковувану базу не включаються позареалізаційні доходи;
 - Б) оподатковувані витрати включені доходи в повному обсязі;
 - В) нормовані витрати враховані понад нормативів;
 - Г) неправильний порядок формування статутного капіталу підприємства;
 - Д) оподатковуваний база зменшена на витрати, які не можна враховувати у витратах.
5. Вкажіть етапи проведення перевірки податку на прибуток:
 - А) підготовчий; перевірочний; підсумковий;
 - Б) початковий; основний; заключний;
 - В) перед перевірочний; документальна перевірка; заключний;
 - Г) планування перевірки; контакт з об'єктом контролю; підсумковий.
6. Для розрахунку прибутку валовий дохід включає:
 - а) суми акцизного збору, ПДВ;
 - б) вартість майна, отримана платником податку як компенсація за примусове відчуження державою іншого майна платника податку;
 - в) суми грошових доходів, отримані платником податку за рішенням суду;

г) доходи від спільної діяльності.

7. З чого починається податкова перевірка податку на прибуток:

- А) з аналізу системи бухгалтерського та податкового обліку;
- Б) з перевірки формування податкової бази;
- В) з перевірки обґрунтованості облікової політики підприємства;
- Г) з перевірки повноти та своєчасності сплати податку на прибуток у бюджет.

8. Вкажіть, яка інформація щодо оподаткування повинна бути зафіксована в Наказі про облікову політику підприємства:

- А) порядок ведення податкового обліку;
- Б) форма організації бухгалтерського обліку;
- В) метод визнання доходів і витрат;
- Г) обов'язки та відповідальність бухгалтера;
- Д) порядок і періодичність проведення інвентаризації;
- Е) метод оцінки сировини і матеріалів.

9. Для розрахунку прибутку валовий дохід включає:

- а) суми акцизного збору, ПДВ;
- б) вартість майна, отримана платником податку як компенсація за примусове відчуження державою іншого майна платника податку;
- в) суми грошових доходів, отримані платником податку за рішенням суду;
- г) доходи від спільної діяльності.

10. Облікова політика підприємства може бути змінена в наступних випадках:

- А) при зміні податкового законодавства України;
- Б) у разі подій та операцій, які раніше не відбувалися на підприємстві;
- В) у разі подій та операцій, які відрізняються від попередніх;
- Г) при зміні застосовуваних підприємством методів обліку.

11. За допомогою податку на прибуток можна регулювати:

- а) трудові ресурси за видами діяльності;
- б) темпи економічного зростання на макрорівні;
- в) розподіл і перерозподіл валового доходу;
- г) рівень заробітної плати.

12. На основному етапі перевірки податку на прибуток податковий інспектор:

- А) оцінює відповідність застосовуваного підприємством чинного податкового законодавства;
- Б) оцінює правильність формування оподатковуваної бази по податку на прибуток;
- В) оцінює можливі податкові порушення;
- Г) розраховує податкові наслідки.

13. При економічному аналізі фінансово-господарської діяльності підприємства податковий інспектор особливу увагу звертає на:

- А) наявність збитків за звітний календарний рік;
- Б) формування резервів;
- В) випередження темпів зростання витрат над темпами зростання доходів від реалізації товарів;
- Г) на перелік прямих витрат, пов'язаних з виробництвом і реалізацією товарів.

14. Перевірка декларацій з податку на прибуток проводиться податковим інспектором на основі:

- А) контрольних співвідношень розроблених податковим інспектором;
- Б) контрольних співвідношень розроблених податковим відомством;
- В) інструкцій;
- Г) підрахунку.

15. Аналіз первинних документів і реєстрів обліку податковим інспектором проводиться на основі:

- А) методу сканування бухгалтерського і податкового обліку;
- Б) експертизи бухгалтерського і податкового обліку;
- В) аналітичного огляду бухгалтерського і податкового обліку;
- Г) зустрічної звірки.

16. Етапи камеральної податкової перевірки податку на прибуток:

- А) підготовчий; перевірочний; підсумковий;
- Б) початковий; основний; заключний;
- В) перед перевірочний; документальна перевірка; заключний;
- Г) планування перевірки; контакт з об'єктом контролю; підсумковий.

17. В ході камеральної перевірки декларації з податку на прибуток при наявності невідповідності або відсутності логічного зв'язку між показниками податкової та бухгалтерської звітності може бути призначена наступна перевірка:

- А) документальна планова виїзна;
- Б) фактична перевірка;
- В) невиїзна документальна перевірка;
- Г) документальна позапланова виїзна.

18. До якої категорії платників податку на прибуток відноситься платник, який сплачує податок на прибуток в задекларованих обсягах та у якого відсутній будь-який з факторів ризику:

- А) сумлінний платник;
- Б) платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування;
- В) платник з ознаками шахрайства;
- Г) «нулевик».

19. Скільки балів за факторами ризику має платник податку на прибуток з ознаками шахрайства:

- А) не менше 100 балів;
- Б) не менше 200 балів;
- В) не менше 300 балів;
- Г) не менше 400 балів.

20. Пропозиція надати нову податкову декларацію з податку на прибуток надсилається платнику податків:

- А) рекомендованим листом з повідомленням про вручення;
- Б) на електронну пошту платника податків;
- В) вручається посадовою особою платнику податків під розпис;
- Г) надання нової податкової декларації не передбачено ПКУ.
- Д) оподаткування операцій особливого виду.

Завдання 1. Підприємство-емітент не сплатило авансовий внесок з податку на прибуток при виплаті дивідендів. Податкові органи за це нараховували штрафні санкції. Чи правомірно це?

Завдання 2. Декларацію з податку на прибуток за 1 квартал 2012 року відіслали поштою 22 квітня. 15 травня прийшло повідомлення податкового органу про неподання податкової декларації у встановлені строки. У повідомленні зазначено штраф, який необхідно сплатити. Наскільки правомірні дії податкових органів?

Завдання 3. Підприємство "А" (резидент), яке є власником частки в уставному фонді підприємства "Б" (резидент), отримало дивіденди від нього: на суму 20 000 грн у грошовому вигляді; на суму 10 000 грн у вигляді акцій підприємства "Б". До доходу підприємство "А" включило 30 000 грн. Чи правильно поступило підприємство?

Завдання 4. Підприємство придбало іноземну валюту за 30 000 грн та відобразило її на балансі. Наступного дня валюта була продана за 35 000 грн. Яку суму доходу та витрат має відобразити підприємство?

Тема 4. Методика податкової перевірки податку на додану вартість

Тести:

1. До якої категорії уваги платників податку з доданої вартості відноситься платник, який має високе значення фіскальної важливості та більший за середній у галуззі рівень сплати податків і зборів:

- А) сумлінний платник податків;
- Б) платник податків помірного ризику;
- В) платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування;

2. При несвоєчасній реєстрації податкових накладних (розрахунків коригувань) в Єдиному реєстрі податкових накладних штраф сплачує:

- А) покупець;
- Б) і постачальник і покупець;
- В) постачальник;
- Г) штраф не передбачений.

3. Вкажіть, які види перевірок характерні для перевірки податку з доданої вартості:

- А) камеральна перевірка;
- Б) позапланова виїзна документальна перевірка.
- В) документальна планова виїзна перевірка;
- Г) документальна невиїзна перевірка;

4. Вкажіть основну відмінність камеральної перевірки ПДВ від перевірок звітності з інших податків:

- А) декларація з ПДВ має додатки;
- Б) камеральна перевірка податкової звітності з ПДВ проводиться протягом 20 календарних днів;
- В) дані декларації з ПДВ зіставляються з інформацією, отриманою з інших джерел;
- Г) дані декларації з ПДВ не зіставляються з інформацією, отриманою з інших джерел.

5. Виберіть правильні твердження стосовно запровадження електронного сервісу:

А) електронний сервіс дає змогу максимізувати суб'єктивний вплив на платника та контакти податкового інспектора з платником податків;

Б) електронний сервіс створює додатковий стимул для залучення платників до подання звітності в електронній пошті вигляді;

В) при виявленні розбіжностей між даними реєстрів податкових накладних платнику надається 7 днів для виправлення помилок без штрафів;

Г) при встановленні помилок платник має право самостійно їх виправити.

7. До якої категорії уваги платників податку з доданої вартості відноситься платник, який має низьке значення фіскальної важливості:

А) сумнівний платник податків;

Б) платник податків помірного ризику;

В) платник податку високого ризику;

Г) платник з ознаками шахрайства.

6. Вкажіть етапи перевірки податкової декларації з ПДВ органами податкової служби:

А) початковий; основний; висновків;

Б) підготовчий; перевірочний; підсумковий;

В) до приймання звітності; під час приймання звітності; після приймання звітності;

Г) діяльність до початку перевірки; документальна перевірка; заключний.

7. Вкажіть на які категорії уваги ділять платників податку з доданої вартості:

А) сумнівний платник податків;

Б) платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування;

В) платник з ознаками шахрайства;

Г) платник податків помірного ризику;

Д) платник податків високого ризику.

8. До якої категорії уваги платників податку з доданої вартості відноситься платник, який має високе значення фіскальної важливості та більший за середній у галуззі рівень сплати податків і зборів:

А) сумнівний платник податків;

Б) платник податків помірного ризику;

В) платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування;

Г) платник з ознаками шахрайства.

9. Вкажіть, яка категорія уваги платників податку з доданої вартості має розподіл на підкатегорії:

А) сумнівний платник податків;

Б) платник податків помірного ризику;

В) платник податків високого ризику;

Г) платник з ознаками шахрайства.

10. Вкажіть фактори, які дозволяють віднести платника ПДВ до платників, які мають резерви для збільшення надходжень до бюджету:

А) високий рівень значення фіскальної важливості, але податкове навантаження є середнім чи нижчим від середнього по галуззі;

Б) високий рівень значення фіскальної важливості, але рівень сплати податків є нульовим або значно менших за галуззі;

В) наявність основних виробничих фондів;

Г) наявність ризику здійснення нереальних безтоварних операцій;

Д) ймовірність використання схем ухилення від оподаткування.

11. Вкажіть фактори, які дозволяють віднести платника ПДВ до категорії вигодоформуючих та вигодотранспортуючих суб'єктів господарювання:

А) високий рівень значення фіскальної важливості, але рівень сплати податків є нульовим або значно менших за галуззі;

Б) високий рівень значення фіскальної важливості, але податкове навантаження є середнім чи нижчим від середнього по галуззі;

В) відсутність основних виробничих фондів;

Г) наявність ознак серйозних порушень податкового законодавства;

Д) наявність ризику здійснення нереальних безтоварних операцій.

12. В ході документальної невиїзної перевірки податкової звітності з ПДВ податковий інспектор має право:

А) вилучати оригінали бухгалтерських та інших документів;

Б) одержувати від платників податків пояснення, що виникли під час перевірки;

В) запрошувати платників податків або їх представників для виправлення суми нарахованих податків;

Г) вимагати від платників податків, діяльність яких перевіряється, усунення виявлених порушень податкового законодавства.

13. Вкажіть підстави для першочерговості здійснення документальної невиїзної перевірки податкової звітності з ПДВ:

А) сума розбіжностей між платником ПДВ (отримувачем) та платником ПДВ (постачальником) більше 1 млн грн.;

Б) високий рівень значення фіскальної важливості;

В) наявність основних виробничих фондів;

Г) віднесення двох або більше разів платника до 2-ої категорії.

14. Організація позапланових виїзних із документальних перевірок ПДВ підрозділами податкового контролю юридичних осіб проводиться у разі, якщо:

А) обсяг розбіжностей у показниках податкових зобов'язань та податкових кредитів підприємств-контрагентів складає понад 500 тис. грн.;

Б) обсяг розбіжностей у показниках податкових зобов'язань та податкових кредитів підприємств-контрагентів складає понад 1 млн грн.;

В) обсяг розбіжностей у показниках податкових зобов'язань та податкових кредитів для фізичних осіб складає понад 50 тис. грн.;

Г) обсяг розбіжностей у показниках податкових зобов'язань та податкових кредитів для фізичних осіб складає понад 100 тис. грн.;

15. Вкажіть граничні терміни реєстрації податкових накладних:

А) перша половина місяця (з 1 по 15 число включно) – 16 число поточного місяця;

Б) перша половина місяця (з 1 по 15 число включно) – останній день місяця;

В) друга половина місяця (з 16 по останній день місяця включно) – 1 число наступного місяця;

Г) друга половина місяця (з 16 по останній день місяця включно) – 15 число наступного місяця.

16. Встановіть відповідність між кількістю календарних днів «прострочки» та штрафу у відсотках від суми ПДВ від прострочених податкових накладних (розрахунків коригувань):

1. до 15 днів А) 30%

2. від 16 до 30 днів; Б) 20%

3. від 31 до 60 днів В) 40 %

4. від 61 до 365 днів Г) 10 %

(1-Г; 2-Б; 3-А; 4-В)

17. Хто несе відповідальність за реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних (розрахунку коригування до податкової накладної):

- А) завжди постачальник;
- Б) завжди покупець;
- В) з розрахунку коригуванню, який збільшує або по нульовому розрахунку коригуванню – постачальник;
- Г) з розрахунку коригуванню, який зменшує – покупець.

18. В якому разі контролюючий орган направляє платнику ПДВ податкове повідомлення-рішення по Формі «Н»:

- А) у разі перевірки платника на предмет своєчасності реєстрації податкової накладної (розрахунку коригування);
- Б) у разі виявлення податковим інспектором помилок в обов'язкових реквізитах;
- В) на підставі заяви-скарги за нереєстрацію податкової накладної (розрахунку коригування);
- Г) податкове повідомлення рішення по Формі «Н» не передбачене податковим законодавством.

19. Вкажіть розмір обов'язкового штрафу за нереєстрацію податкової накладної (розрахунку коригування) в Єдиному реєстрі податкових накладних:

- А) від 20 % від суми ПДВ;
- Б) від 30 % від суми ПДВ;
- В) від 40 % від суми ПДВ;
- Г) від 50 % від суми ПДВ.

20. В якому разі Контролюючим орган Направляє платнику ПДВ податкове повідомлення-рішення по формі «ПН»:

- А) за несвоєчасну реєстрацію податкової накладної (розрахунку коригування);
- Б) за результатами позапланової Перевірки постачальника за помилки в обов'язкових реквізитах податкової накладної (розрахунку коригування);
- В) за Відсутність реєстрації податкової накладної (розрахунку коригування);
- Г) податкове ПОВІДОМЛЕННЯ рішення по формі «ПН" не передбачення податковим законодавством.

Тема 5: Методика податкового контролю акцизного податку

Тести:

1. Зберігання або транспортування алкогольних напоїв чи тютю-нових виробів, на яких немає належним чином розміщених марок акциз-ного податку, або з підробленими чи фальсифікованими марками акциз-ного податку посадовими особами підприємств-виробників, імпортерів і продавців цих товарів тягне за собою накладення штрафу в розмірі:

- а) від 20 до 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян; б) від 50 до 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян; в) від 50 до 200 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

2. Незаконне зберігання марок акцизного податку тягне за собою накладення штрафу в розмірі:

а) від 3 до 8 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян; б) від 5 до 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян; в) від 15 до 20 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

3. Реалізація фальсифікованих алкогольних напоїв чи тютюнових виробів, а так само обладнання для їх вироблення тягне за собою накладення штрафу в розмірі:

а) від 15 до 20 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян; б) від 10 до 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян; в) від 20 до 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

4. Акцизний податок за адвалерною ставкою розраховується як: а) сума оподатковуваного обороту та ставки акцизу в процентах; б) добуток ставки акцизу в процентах та кількості товару; в) добуток оподатковуваного обороту та ставки акцизу в процентах.

5. Не є об'єктом обкладання акцизним податком:

а) обороти з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів; б) митна вартість товарів, які імпортуються на митну територію

України;

в) підакцизні товари, що розміщуються в магазинах безмитної торгівлі.

6. Акцизний податок за специфічними ставками розраховується як: а) сума оподатковуваного обороту та ставки акцизу в процентах; б) добуток ставки акцизу в твердих сумах та кількості товару; в) добуток оподатковуваного обороту та ставки акцизу в процентах.

7. Маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів здійснюється:

а) виробниками цієї продукції;
б) податковою міліцією;
в) митними органами.

8. Розмір плати за марки акцизного податку встановлюється: а) Державною податковою адміністрацією України; б) Верховною Радою України; в) Кабінетом Міністрів України.

9. Камеральна перевірка з акцизного податку проводиться протягом: а) 15 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання декларації;

б) 20 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання декларації;

в) 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання декларації;

10. За якими підакцизними товарами слід визначати мінімальну суму податкових зобов'язань:

а) алкогольні напої;
б) тютюнові вироби;
в) нафтопродукти?

Завдання 1. Підприємство реалізовує тютюнові вироби. За результатами розрахунку акцизного збору за одночасною ставкою було отримано суму до сплати 65 000 грн. При цьому мінімальна сума податкового зобов'язання склала 65 500 грн. Підприємство сплатило до бюджету 65 000 грн. Наскільки правомірними є дії підприємства?

Завдання 2. Підприємство реалізує тютюнові вироби за ціною 10,50 грн. У той же час на пачці сигарет відображено максимальну роздрібну ціну 10 грн. Чи правомірними є дії підприємства? Наскільки правомірними будуть дії податкових органів при нарахуванні штрафних санкцій у розмірі 200 000 грн на продукцію, що реалізується, якщо її вартість складає 100 000 грн?

Завдання 3. За даними документальної перевірки встановлено, що у підприємства, яке експортує алкогольну продукцію, при відображенні експортних операцій у податковій звітності були відсутні підтвердні документи щодо експорту продукції. Водночас підтвердні документи були наявні в наступних звітних періодах. Які податкові наслідки матиме підприємство?

Завдання 4. Українське підприємство – імпортер тютюнових виробів придбало акцизні марки для маркування продукції. При транспортуванні продукції з-за кордону вона була пошкоджена. Підприємство звернулося до податкових органів з проханням відшкодувати суми, сплачені за акцизні марки. Які мають бути в цьому випадку дії підприємства та податкових органів?

Завдання 5. При перевірці підприємства, яке здійснює оптову (включаючи імпорт і експорт) та роздрібну торгівлю алкогольними напоями і тютюновими виробами, було встановлено відсутність ліцензій. Вартість отриманої партії товарів становить 150 000 грн. Чи правомірно була застосована до підприємства штрафна санкція в розмірі 300 000 грн?

Завдання 6. При перевірці підприємства, яке здійснює оптову (включаючи імпорт і експорт) та роздрібну торгівлю алкогольними напоями, було встановлено, що здійснюється реалізація фальсифікованої продукції. Вартість продукції становить 45 000 грн. Чи правомірно була застосована до підприємства штрафна санкція в розмірі 45 000 грн та адміністративні санкції в розмірі 3 400 грн?

Тема 6. Особливості перевірки контрольованих операцій.

Тести:

1. Ставка земельного податку встановлюється в процентах до:
 - а) грошової оцінки землі;
 - б) орендної плати землі;
 - в) обсягу виробництва підприємства.
2. При перевищенні ліміту використання водних ресурсів збір за використання водних ресурсів сплачується:
 - а) у двократному розмірі;
 - б) у трикратному розмірі;
 - в) у п'ятикратному розмірі.
3. Застосовуючи яку ставку єдиного податку платник податку сплачує ПДВ:

- а) 3 %;
- б) 5 %;
- в) 10 %?

4. Рішення про перехід на спрощену систему оподаткування може бути прийнято:

- а) не більше 2 разів на рік;
- б) не більше 3 разів на рік;
- в) не більше 1 разу на рік.

5. Свідомство про право сплати єдиного податку видається терміном:

- а) безстроково;
- б) на квартал;
- в) на рік.

6. Податкова декларація із земельного податку подається:

- а) до 1 лютого поточного року;
- б) до 20 лютого поточного року;
- в) до 1 квітня поточного року.

7. Ставку єдиного податку для фізичних осіб-підприємців третьої категорії встановлено в розмірі:

- а) 200 грн на місяць;
- б) 3 або 5 % від доходу за квартал;
- в) 100 грн на місяць.

8. Об'єктом плати за спеціальне використання водних ресурсів є:

- а) виручка від реалізації алкогольних напоїв;
- б) обсяг води, яку споживачі використовують для власних потреб;
- в) собівартість продукції.

9. Податкові органи зобов'язані видати Свідомство про право сплати єдиного податку або надати письмову відмову протягом:

- а) п'яти робочих днів;
- б) десяти робочих днів;
- в) місяця.

10. Платники фіксованого сільськогосподарського податку не є платниками такого податку:

- а) ПДВ;
- б) податку на прибуток підприємств;
- в) екологічного податку.

Критерії оцінювання результативності роботи студентів на практичному занятті

- міра повноти застосування практичних прийомів і методів аналізу теоретичних положень і концепцій учбової дисципліни;
- міра повноти застосування придбаних студентами умінь і навичок використання сучасних теоретичних методів в рішенні конкретних практичних завдань;
- міра повноти застосування творчого професійного мислення;
- міра повноти використання професійних знань в учбових умовах - оволодіння термінологією відповідної дисципліни;
- міра повноти оволодіння уміннями і навичками постановки і рішення проблем і завдань.

Критерії оцінювання результативності відповідей студентів на семінарському занятті:

- міра повноти і детальності розгляду основних питань в ході відповідей;
- міра реалізації умінь студентів міркувати, дискутувати, переконувати, обстоювати свої погляди;
- міра сформованості у студентів прийомів і методів самостійної роботи з джерелами інформації.

КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ РЕФЕРАТУ

Якісними критеріями оцінки реферату є:

- **уміння підібрати наукову літературу по темі;**
- інформаційна насиченість, новизна, оригінальність викладу питань;
- простота і дохідливість викладу;
- структурна організованість, логічність, граматична правильність і стилістична виразність;
- переконливість, аргументованість, практична значущість і теоретична обґрунтованість пропозицій і висновків, зроблених в рефераті.

Шкала оцінювання індивідуально-розрахункової роботи

Кількість балів	Критерії
25-30	відповідність заявленої теми змісту реферату; вчасність подачі реферату; самостійність висновків; творчий підхід до суті проблеми; оригінальність теми; залучення до аналізу першоджерел; джерельна база (не менше 10-15 джерел); структурованість матеріалу (якість плану); використання сучасних публікацій та першоджерел; наявність ілюстрацій.
20-24	Невелика кількість першоджерел, недостатня наочність викладення матеріалу.....
10-19	відсутність використання сучасних публікацій; відсутність оригінальності теми; відсутність першоджерел; відсутність творчого підходу до суті проблеми; відсутність самостійності висновків.
0-9	відсутність використання сучасних публікацій; відсутність оригінальності теми; відсутність першоджерел; відсутність творчого підходу до суті проблеми; відсутність самостійності висновків; відсутність структурованості матеріалу (неякісний план роботи); відсутність відповідності заявленої теми змісту реферату.

Самостійна робота

Самостійна робота студента включає: опрацювання навчального матеріалу, підготовку до практичних занять, виконання індивідуальних завдань, підготовку до усіх видів контролю.

№ з/п	Види, зміст самостійної роботи	Кількість годин	
		денна	заочна
1	2	3	4
1	Опрацювання та підготовка огляду опублікованих у фахових та інших виданнях статей	27	40
2	Опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу	27	40
3	Підготовка до практичних занять	27	-
4	Підготовка та оформлення схем, таблиць, графіків, діаграм, медіа-презентацій тощо	27	40
5	Поглиблене вивчення літератури на задану тему та пошук додаткової інформації	27	40
6	Систематизація вивченого матеріалу перед запитом	27	46
	Разом	162	206

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ РОБОТИ СТУДЕНТІВ ПРИ ВИКОНАННІ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Якісними критеріями оцінювання виконання індивідуальних контрольних завдань студентами є:

1. Повнота виконання завдання:

- Елементарна;
- Фрагментарна;
- Повна;
- Неповна.

2. Рівень самостійності студента

- під керівництвом викладача;
- консультація викладача;
- самостійно.

3. Сформованість навчально-інформаційних умінь (роботи з підручником, володіння різними способами читання, складання плану, рецензій, конспекту, вміння користуватися бібліотекою, спостереження, експеримент тощо)

4. Сформованість навчально-інтелектуальних умінь (визначення понять, аналіз, синтез, порівняння, класифікація, систематизація, узагальнення, абстрагування, вміння відповідати на запитання, виконувати творчі завдання тощо);

5. Рівень сформованості фахових методичних вмінь (вміння застосовувати на практиці набуті знання):

- низький – володіння умінням здійснювати первинну обробку навчальної інформації без подальшого її аналізу;
- середній – уміння вибирати відомі способи дій для виконання фахових завдань;
- достатній – застосовує набуті знання у стандартних практичних ситуаціях;
- високий – володіння умінням творчо-пошукової діяльності.

**4. ПИТАННЯ, ЗАДАЧІ, ЗАВДАННЯ АБО KEYСИ
ДЛЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО
КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ І ВМІНЬ ЗДОБУВАЧІВ
ВИЩОЇ ОСВІТИ, ДЛЯ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ,
ПЕРЕДБАЧЕНИХ НАВЧАЛЬНИМ ПЛАНОМ,
ПІСЛЯТЕСТАЦІЙНОГО МОНІТОРИНГУ
НАБУТИХ ЗНАНЬ І ВМІНЬ З НАВЧАЛЬНОЇ
ДИСЦИПЛІНИ**

4.1. ПИТАННЯ, ЗАДАЧІ, ЗАВДАННЯ АБО КЕЙСИ ДЛЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ І ВМІНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

ПИТАННЯ ДЛЯ УСНОГО ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ

Тема 1. Методика податкової перевірки окремих господарських операцій підприємства.

Контрольні питання:

Перевірка реєстраційних документів підприємства

Перевірка розрахункових операцій

Перевірка операцій з готівкою

Порядок проведення перевірки розрахункових операцій платни-ком податків.

Порядок проведення перевірки касових операцій платником податків.

Порядок проведення перевірки реєстраційних документів під-приємства.

Тема 2. Методика податкової перевірки операції з оплати праці.

Контрольні питання:

Перевірка податку на доходи фізичних осіб:

Камеральна податкова перевірка

Документальна виїзна перевірка

Особливості перевірки органами Держпраці

Тема 3. Методика податкової перевірки податку на прибуток.

Контрольні питання:

Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка

Документальна виїзна податкова перевірка

Законодавча і нормативна база податкового контролю з податку на прибуток підприємств.

Порядок проведення камеральної податкової перевірки.

Порядок відбору платників податків за факторами ризику.

Категорії платників податку на прибуток за факторами ризику.

Порядок проведення документальної податкової перевірки з податку на прибуток підприємств.

Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок з податку на прибуток підприємств.

Тема 4. Методика податкової перевірки податку на додану вартість

Контрольні питання:

Перевірка на етапі прийняття декларації

Камеральна податкова перевірка

Документальна невиїзна перевірка

Позапланова податкова перевірка

Перевірка правильності сум ПДВ, заявлених до відшкодування

Приймання та обробка податкової звітності з податку на додану вартість в умовах подання розшифровок.

Категорії платників податку на додану вартість залежно від ступеня ризику.

Камеральна перевірка податкової звітності з податку на додану вартість: порядок та терміни проведення.

Документальна невиїзна податкова перевірка: порядок та терміни проведення.

Позапланова виїзна податкова перевірка: порядок та терміни проведення.

Організація і проведення камеральної перевірки декларації із заявленим до відшкодування з бюджету податком на додану вартість.

Організація та проведення документальної позапланової виїзної перевірки достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок з податку на додану вартість.

За результатами співставлення даних податкової звітності з ПДВ підприємство було віднесено до нульової категорії. При цьому було виявлено розбіжності при звірці показників податкової звітності контрагентів, унаслідок яких задекларовано податковий кредит менше, ніж податкові зобов'язання. Наскільки це правомірно?

Тема 5. Методика податкового контролю акцизного податку

Контрольні питання:

Камеральна податкова перевірка

Документальна виїзна перевірка

Законодавча і нормативна база податкового контролю з акцизного податку.

Камеральна перевірка розрахунків акцизного податку: порядок та терміни проведення.

Порядок проведення документальної податкової перевірки з акцизного податку.

Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок з акцизного податку.

Тема 6. Особливості перевірки контрольованих операцій

Контрольні питання:

Сфера застосування трансферного ціноутворення

Застосування методів трансферного ціноутворення

Звітність та документація з контрольованих операцій

Розміри штрафних санкцій

Тема 7. Особливості перевірки Державної фіскальної служби безтоварних операцій

Контрольні питання:

Особливості збору доказів по безтоварним операціям

Документування результатів обробки фіктивних господарських операцій

Фактичні докази господарських операцій та спростування її безтоварності

Тема 8. Порядок оскарження податкових рішень

Контрольні питання:

Адміністративне оскарження рішень фіскальних органів

Судове оскарження податкових рішень

Критерії оцінювання здобувачів вищої освіти за відповіді на питання поточного контролю

Завданням поточного контролю є перевірка розуміння та засвоєння певного матеріалу, вироблених навичок проведення розрахункових робіт, умінь самостійно опрацьовувати тексти, здатності осмислити зміст теми чи розділу, умінь публічно чи письмово представити певний матеріал (презентація).

Якісними критеріями оцінювання виконання завдань поточного контролю є:

1. Повнота відповіді або виконання завдання:

- елементарна;
- фрагментарна;
- повна;
- неповна.

2. Рівень сформованості логічних умінь:

- елементарні дії;
- операція, правило, алгоритм;
- правила визначення понять;
- формулювання законів і закономірностей;
- структурування суджень, доводів, описів.

Поточний контроль за темою «Методика податкової перевірки податку на прибуток»

Варіант 1

1. Вкажіть етапи проведення перевірки податку на прибуток:
А) підготовчий; перевірочний; підсумковий;
Б) початковий; основний; заключний;
В) перед перевірочний; документальна перевірка; заключний;
Г) планування перевірки; контакт з об'єктом контролю; підсумковий.
2. З чого починається податкова перевірка податку на прибуток:
А) з аналізу системи бухгалтерського та податкового обліку;
Б) з перевірки формування податкової бази;
В) з перевірки обґрунтованості облікової політики підприємства;
Г) з перевірки повноти та своєчасності сплати податку на прибуток у бюджет.
3. Вкажіть, яка інформація щодо оподаткування повинна бути зафіксована в Наказі про облікову політику підприємства:
А) порядок ведення податкового обліку;
Б) форма організації бухгалтерського обліку;
В) метод визнання доходів і витрат;
Г) обов'язки та відповідальність бухгалтера;
Д) межу суттєвості інформації;
Е) порядок і періодичність проведення інвентаризації;
Ж) метод оцінки сировини і матеріалів.
4. Облікова політика підприємства може бути змінена в наступних випадках:
А) при зміні податкового законодавства України;
Б) у разі подій та операцій, які раніше не відбувалися на підприємстві;
В) у разі подій та операцій, які відрізняються від попередніх;
Г) при зміні застосовуваних підприємством методів обліку.
5. На основному етапі перевірки податку на прибуток податковий інспектор:
А) здійснює перевірку податкової звітності;
Б) проводить економічний аналіз показників фінансово-господарської діяльності підприємства;
В) вивчає організацію документообігу;
Г) виявляє основні фактори, які впливають на формування оподатковуваних показників.
6. На основному етапі перевірки податку на прибуток податковий інспектор:
А) оцінює відповідність застосовуваного підприємством чинного податкового законодавства;
Б) оцінює правильність формування оподаткованої бази по податку на прибуток;
В) оцінює можливі податкові порушення;
Г) розраховує податкові наслідки.
7. При економічному аналізі фінансово-господарської діяльності підприємства податковий інспектор особливу увагу звертає на:
А) наявність збитків за звітний календарний рік;
Б) формування резервів;
В) випередження темпів зростання витрат над темпами зростання доходів від реалізації товарів;
Г) на перелік прямих витрат, пов'язаних з виробництвом і реалізацією товарів.
8. Перевірка декларацій з податку на прибуток проводиться податковим інспекторам на основі:

- А) контрольних співвідношень розроблених податковим інспектором;
- Б) контрольних співвідношень розроблених податковим відомством;
- В) інструкцій;
- Г) підрахунку.

9. Аналіз первинних документів і реєстрів обліку податковим інспектором проводиться на основі:

- А) методу сканування бухгалтерського і податкового обліку;
- Б) експертизи бухгалтерського і податкового обліку;
- В) аналітичного огляду бухгалтерського і податкового обліку;
- Г) зустрічної звірки.

10. Перерахуйте помилки, які найбільш часто зустрічаються в податковому обліку:

- А) в оподатковувану базу не включаються позареалізаційні доходи;
- Б) оподатковувані витрати включені доходи в повному обсязі;
- В) нормовані витрати враховані понад нормативів;
- Г) неправильний порядок формування статутного капіталу підприємства;
- Д) оподатковуваний база зменшена на витрати, які не можна враховувати у витратах.

11. Етапи камеральної податкової перевірки податку на прибуток:

- А) підготовчий; перевірочний; підсумковий;
- Б) початковий; основний; заключний;
- В) перед перевірочний; документальна перевірка; заключний;
- Г) планування перевірки; контакт з об'єктом контролю; підсумковий.

12. В ході камеральної перевірки декларації з податку на прибуток за наявності невідповідності або відсутності логічного зв'язку між показниками податкової і бухгалтерської звітності може бути призначена наступна перевірка:

- А) документальна планова виїзна;
- Б) фактична перевірка;
- В) невиїзна документальна перевірка;
- Г) документальна позапланова виїзна.

13. До якої категорії платників податку на прибуток належить платник, який сплачує податок на прибуток в задекларованих обсягах і у якого відсутній будь-який із факторів ризику:

- А) сумнівний платник;
- Б) платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування;
- В) платник з ознаками шахрайства;
- Г) «нульовик».

14. Скільки балів за факторами ризику має платник податку на прибуток з ознаками шахрайства:

- А) не менше 100 балів;
- Б) не менш 200 балів;
- В) не менше 300 балів;
- Г) не менше 400 балів.

15. До якої категорії платників податку на прибуток належать платник з імовірністю того, що він є вигодотранспортируючим або вигодоформуючим суб'єктом:

- А) сумнівний платник;
- Б) платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування;
- В) платник з ознаками шахрайства;
- Г) «нульовик».

16. Пропозицію надати нову податкову декларацію з податку на прибуток направляється платнику податків:

- А) рекомендованим листом з повідомленням про вручення;
- Б) на електронну пошту платника податків;
- В) вручається посадовою особою платнику податків під розписку;

Г) надання нової податкової декларації не передбачено ПКУ.

17. При поданні уточнюючого розрахунку до помилкової декларації платнику податків необхідно сплатити штраф від суми заниження податкового зобов'язання в розмірі:

А) 2%;

Б) 3%;

В) 5%;

Г) штраф не передбачений ПКУ.

18. При відображенні недоплати і «самоштрафу» в найближчій поточній декларації платнику податків необхідно сплатити штраф від суми заниження податкового зобов'язання в розмірі:

А) 2%;

Б) 3%;

В) 5%;

Г) штраф не передбачений ПКУ.

19. Вкажіть напрямки документальної виїзної податкової перевірки податку на прибуток:

А) облік доходів і витрат, визначення дати їх визнання;

Б) перевірка податкової декларації з податку на прибуток;

В) перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування та нарахованої суми податку;

Г) визнання витрат подвійного призначення;

Д) оподаткування операцій особливого виду.

20. Вкажіть напрямки документальної виїзної податкової перевірки податку на прибуток:

А) проведення розрахунку податкових інспектором податкових наслідків;

Б) віднесення об'єктів основних засобів до певної групи;

В) облік операцій звільнених від оподаткування;

Г) ненадання пояснень на повідомлення податкового органу про виявлення невідповідності показників діяльності.

Д) питання трансфертного ціноутворення.

**Критерії оцінювання здобувачів вищої освіти за виконання
контрольної роботи у вигляді тестових тематичних завдань**

У процесі поточного контролю здійснюється перевірка запам'ятовування та розуміння програмного матеріалу, набуття вміння і навичок конкретних розрахунків та обґрунтувань.

Шкала оцінювання за відповіді на питання поточного контролю

Поточне тестування та самостійна робота								Разом
Розділ 1				Розділ 2				60
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	
10	5	10	5	10	5	10	5	

4.2 КОНТРОЛЬНІ РОБОТИ, ПЕРЕДБАЧЕНІ НАВЧАЛЬНИМ ПЛАНOM

КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 2

Варіант 1

1. До етапів податкового контролю реєстраційних документів відносяться:
 - А) Перевірка порядку формування статутного капіталу
 - Б) Перевірка наявності ліцензій та інших дозвільних документів на здійснення господарської діяльності, а також дотримання порядку їх отримання і своєчасності оплати їх вартості.
 - В) Перевірка наявності зареєстрованого та опломбованого у встановленому порядку РРО.
2. До етапу податкового контролю розрахункових операцій відноситься:
 - А) Перевірка наявності зареєстрованого та опломбованого у встановленому порядку РРО.
 - Б) Перевірка правильності оформлення документів по касовим операціям
 - В) Перевірка правильності і своєчасності оприбуткування готівки.
3. До етапів податкового контролю операцій з готівкою відносяться:
 - А) Перевірка дотримання умов проведення розрахунків з готівкою з юридичними і фізичними особами
 - Б) Перевірка дотримання строків зберігання грошових коштів, отриманих для виплати зарплати
 - В) Перевірка надання покупцю товару чека, накладної та інших документів, що засвідчують передачу права власності на товар від продавця до покупця.
4. Штраф в 30 хв ЗП передбачено за такі порушення:
 - А) Фактичний допуск робітника до роботи без оформлення трудового договору або контракту
 - Б) Недопущення до проведення перевірки, створення перешкод до її проведення при проведенні перевірки з питань виявлення порушень щодо факту допуску працівника без оформлення трудового договору, оформлення працівника на неповний робочий час або ненарахування ЄСВ та податків
 - В) Виплата ЗП без перерахування ЄСВ та податків
5. Які існують напрями документальної виїзної перевірки ПДФО?
 - А) Контроль заповнення всіх обов'язкових реквізитів податкової декларації
 - Б) Контроль та наявність документів, які підтверджують наявність та звільнення працівника
 - В) Контроль наявності табелів обліку робочого часу і нарядів на відрядну роботу.
6. До якої категорії ризику належать платники податку на прибуток, які мають не менше 300 балів за факторами ризику:
 - А) першої категорії;
 - Б) другої категорії;
 - В) третьої категорії.
7. Після закінчення обробки податкової звітності з податку на прибуток підрозділу інформатизації процесів оподаткування надають доступ до централізованої системи відбору платників податку на прибуток:
 - А) протягом 2 наступних робочих днів.
 - Б) протягом 5 наступних робочих днів.
 - В) протягом 10 наступних робочих днів.

8. До факторів ризику для платників податку на прибуток не відноситься:

- А) уточнюючі розрахунки (декларації)
- Б) звітність платника, збільшує валові витрати на суму безнадійної заборгованості
- В) звітність платників, віднесених до другої категорії платників ПДВ

9. Якщо платник податку на прибуток подав уточнюючий розрахунок до помилкової декларації, то штраф становитиме:

- А) 3% від суми заниження податкового зобов'язання
- Б) 5% від суми заниження податкового зобов'язання
- В) 10% від суми заниження податкового зобов'язання

10. Якщо платник податку на прибуток відбив занижене податкове зобов'язання у найближчій поточній декларації, то штраф становитиме:

- А) 3% від суми заниження податкового зобов'язання
- Б) 5% від суми заниження податкового зобов'язання
- В) 10% від суми заниження податкового зобов'язання

11. Документальна виїзна податкова перевірка з податку на прибуток має встановити правильність ведення податкового обліку з 01.01.2015 р. платником податку за такими напрямками:

- А) Віднесення об'єктів основних засобів до певної групи.
- Б) Застосування методів амортизації
- В) Здійснення індексації вартості основних засобів, яка амортизується, та суми накопиченої амортизації, якщо значення коефіцієнта індексації перевищує одиницю.

12. До якої категорії ризику відноситься платник податку на прибуток, звітність якого не має арифметичних помилок і у якого відсутній який-небудь з факторів ризику, за якими проводиться відбір для невиїзної документальної (камеральної) перевірки податкової звітності з податку на прибуток?

- а) першої категорії;
- б) другої категорії;
- в) третьої категорії.

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

- а) 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації;
- б) 20 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації;
- в) 60 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації.

14. При виявленні розбіжності між даними реєстрів податкових накладних платнику для виправлення помилок надається:

- А) 5 днів
- Б) 10 днів
- В) 15 днів

15. Скільки є категорій уваги платників ПДВ?

- А) 3
- Б) 4
- В) 5

16. До якої категорії уваги відносяться платники ПДВ, що оцінюються негативно в частині податкової поведінки?

- А) Категорія уваги 1
- Б) Категорія уваги 2
- В) Категорія уваги 3

17. Документальна невиїзна перевірка податкової звітності з податку на додану вартість триває:

- А) 20 календарних днів, від дати віднесення платника до 2 категорії за результатами автоматизованого співставлення
- Б) 30 календарних днів, від дати віднесення платника до 2 категорії за результатами автоматизованого співставлення
- В) 40 календарних днів, від дати віднесення платника до 2 категорії за результатами автоматизованого співставлення

18. Пояснення на запит від суб'єкта господарювання, що НЕ зареєстрований як платник ПДВ (постачальник), можуть отримуватись течение:

- А) 10 робочих днів
- Б) 12 робочих днів
- В) 15 робочих днів

19. Розмір обов'язкового штрафу за допущені помилки в реквізитах в Податковій накладній / Розрахунку коригування:

- А) 340 грн
- Б) 170 грн
- В) 510 грн

20. Розмір обов'язкового штрафу за нереєстрацію Податкової накладної / Розрахунку коригування:

- А) 25% від суми незареєстрованого ПДВ
- Б) 50% від суми незареєстрованого ПДВ
- В) 75% від суми незареєстрованого ПДВ

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ **за відповіді на питання і завдання поточного контролю**

У процесі поточного контролю здійснюється перевірка запам'ятовування та розуміння програмного матеріалу, набуття вміння і навичок конкретних розрахунків та обґрунтувань, опрацювання, публічного та письмового викладу (презентації) певних питань дисципліни.

Шкала оцінювання

Оцінка	Критерії оцінювання навчальних досягнень студентів
5	<ul style="list-style-type: none">▪ Завдання відзначається повнотою виконання без допомоги викладача.▪ Визначає рівень поінформованості, потрібний для прийняття рішень. Вибирає інформаційні джерела, адекватні цілі проекту.▪ Користується широким арсеналом засобів доказу своєї думки, вирішує складні проблемні завдання методичного характеру; схильний до системно-наукового аналізу та прогнозування педагогічних явищ; уміє ставити та розв'язувати проблеми▪ Робить висновки і приймає рішення у ситуації невизначеності. Володіє уміннями творчо-пошукової діяльності.
4	<ul style="list-style-type: none">▪ Завдання відзначається неповнотою виконання без допомоги викладача.▪ Інтерпретує отриману інформацію у контексті своєї діяльності. Критично ставиться до отриманої інформації; наводить аргументи▪ Студент може зіставити, узагальнити, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; вільно застосовує вивчений матеріал у стандартних педагогічних ситуаціях.
3	<ul style="list-style-type: none">▪ Завдання відзначається фрагментарністю виконання за консультацією викладача або під його керівництвом.▪ Усвідомлює недостатній обсяг інформації. Застосовує запропонований викладачем спосіб отримання інформації з одного джерела; має фрагментарні уявлення про роботу з науковим джерелом.▪ Демонструє розуміння отриманої інформації. Демонструє розуміння висновків з певного питання. Відсутні сформовані уміння та навички.▪ Володіє умінням здійснювати первинну обробку навчальної інформації без подальшого її аналізу.
2	<p>Завдання відзначається фрагментарністю виконання під керівництвом викладача.</p> <p>Необхідні практичні уміння роботи не сформовані, більшість передбачених навчальною програмою навчальних завдань не виконано.</p>

5. ЗАВДАННЯ СЕМЕСТРОВИХ ЕКЗАМЕНІВ

(чотирирівнева шкала оцінювання)

Орієнтовні питання семестрового екзамену

1. Перевірка реєстраційних документів підприємства
2. Перевірка розрахункових операцій
3. Перевірка операції з готівкою
4. Перевірка податку на доходи фізичних осіб:
5. Камеральна податкова перевірка
6. Документальна виїзна перевірка
7. Особливості перевірки органами Держпраці
8. Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка
9. Документальна виїзна податкова перевірка
10. Перевірка на етапі прийняття декларації
11. Камеральна податкова перевірка
12. Документальна невиїзна перевірка
13. Позапланова податкова перевірка
14. Перевірка правильності сум ПДВ, заявлених до відшкодування
15. Камеральна податкова перевірка
16. Документальна виїзна перевірка
17. Сфера застосування трансферного ціноутворення
18. Застосування методів трансферного ціноутворення
19. Звітність та документація з контрольованих операцій
20. Розміри штрафних санкцій
21. Особливості збору доказів по безтоварним операціям
22. Документування результатів обробки фіктивних господарських операцій
23. Фактичні докази господарських операцій та спростування її безтоварності
24. Адміністративне оскарження рішень фіскальних органів
25. Судове оскарження податкових рішень

ПРИКЛАД ЕКЗАМЕНАЦІЙНОГО БІЛЕТУ

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Факультет економічний

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація

Семестр 10

Форма навчання денна, заочна

Рівень вищої освіти (освітньо-кваліфікаційний рівень): магістр

Навчальна дисципліна: «Організація та методика податкового контролю 2»

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 1*

Тестові питання оцінюються по 1 балу

1. Тести:

1. Які види контролю проходить податкова звітність, подана платником ПДВ?

- 5) Систематичний контроль
- 6) Арифметичний контроль
- 7) Логічний контроль
- 8) Кінцевий контроль

2. До автоматизованої перевірки податкової звітності, поданої платником ПДВ відносять:

- 5) Перевірка правильності визначення податкового періоду
- 6) Порівняння звітних показників з показниками попередніх звітних періодів
- 7) Правильність вибору форми декларації
- 8) Перерахунок показників поданих у декларації

3. Чи обов'язково подавати всі додатки до декларації з ПДВ?

- 5) Так
- 6) Ні
- 7) Так, якщо заповнені в декларації всі рядки, кожному з яких відповідає той чи інший додаток
- 8) Ні, обов'язковими є лише додаток 1,2 та 3

4. При проведенні яких перевірок враховуються встановлені арифметичні та/або логічні помилки?

- 5) Камеральні перевірки
- 6) Документальні перевірки
- 7) Фактичні перевірки
- 8) Поточні перевірки

5. З метою виявлення та упередження можливих порушень податкового законодавства при камеральній перевірці проводиться:

- 4) Перевірка обґрунтованості застосування ставок податку і податкових пільг
- 5) Перевірка правильності відображення показників, необхідних для обчислення бази оподаткування
- 6) Попередня оцінка податкових декларацій і розрахунків щодо достовірності окремих звітних показників, наявності сумнівних фактів або невідповідностей, що вказують на можливі порушення податкового законодавства

4)Всі варіанти правильні

6. Протягом скількох днів проводиться камеральна перевірка даних, заявлених у податковій звітності?

- 1) протягом 20 днів
- 2) протягом 15 днів
- 3) протягом 30 робочих днів, що настають за граничним терміном отримання такої звітності
- 4) протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання такої звітності

7. Скільки існує способів проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків?

- 1) 5
- 2) 2

3) 1

4) 3

8. Протягом скількох днів проводиться камеральна перевірка податкової звітності з податку на додану вартість, поданої платниками податку, які мають право на автоматичне бюджетне відшкодування податку?

1) протягом 20 робочих днів, що настають за граничним терміном отримання такої звітності

2) протягом 20 календарних днів, що настають за граничним терміном подання такої звітності

3) протягом 30 робочих днів, що настають за граничним терміном отримання такої звітності

4) протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном подання такої звітності

9. Яке з тверджень не відноситься до обміну інформацією з платником податків у межах здійснення органами фіскальної служби камеральної перевірки?

1) обмін інформацією проводиться в електронному вигляді за допомогою електронного сервісу ЕКПП за використанням ЕЦП

2) створюється електронне повідомлення про результати електронної обробки податкової звітності з ПДВ

3) повідомлення направляється в електронному вигляді платнику податків для врахування розбіжностей при формуванні та уточненні показників податкової звітності з ПДВ

4) платник податків надсилає повідомлення про внесення відповідних змін до податкової звітності

10. Етапи проведення камеральної перевірки податкової звітності платників податків є однакові для всіх форм звітності, окрім:

1) податкової декларації з ПДВ

2) податкової декларації про майновий стан і доходи

3) податкової декларації платника єдиного податку

4) вірної відповіді немає

11. У разі встановлення помилок(порушень) у податковій звітності або неподання (несвочасне) подання податкової звітності після камеральної перевірки складається:

1) акт про результати камеральної перевірки

2) висновок про результати камеральної перевірки

3) рішення про результати камеральної перевірки

4) вірної відповіді не має

12. Срок позовної давності подання уточнюючих розрахунків визначається:

1) не пізніше закінчення 1095 дня, що настає за останнім днем граничного строку подавання податкової декларації, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем фактичного подання

2) не пізніше закінчення 1095 дня, що настає за останнім днем граничного строку подавання податкової декларації

3) не пізніше закінчення 1000 дня, що настає за останнім днем граничного строку подавання податкової декларації

4) закінчення 1000 дня, що настає за останнім днем граничного строку подавання податкової декларації а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем фактичного подання

13. Платник податків, який самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний:

1) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

2) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку;

3) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі п'яти відсотків такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

4) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі трьох відсотків такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку;

14. Оберіть вірне твердження

- 1) платник податків під час проведення документальних планових та позапланових виїзних перевірок не має права подавати уточнюючі розрахунки до поданих ним раніше податкових декларацій за будь-який звітний (податковий) період з відповідного податку і збору, який перевіряється контролюючим органом;
- 2) якщо платник податків подає уточнюючий розрахунок до податкової декларації, поданої за період, що перевірявся, відповідний контролюючий орган має право на проведення позапланової перевірки платника податків за відповідний період;
- 3) у разі подання платником уточнюючих розрахунків до податкової декларації з податку на додану вартість, відповідно до яких змінюються показники розрахунків з контрагентами, необхідно перевірити дати виписки податкових накладних та відповідність уточнених показників податкових зобов'язань та/або податкового кредиту платника показникам, задекларованим контрагентом у відповідному звітному періоді
- 4) вірних тверджень не має

15. Що розуміють під витратами, які відображаються у декларації з податку на прибуток?

- 1) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок вилучення або розподілу власником)
- 2) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій формі, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок вилучення або розподілу власником)
- 3) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (у тому числі змін капіталу за рахунок вилучення або розподілу власником)
- 4) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається збільшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або зменшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок вилучення або розподілу власником)

16. Хто встановлює форму податкової декларації?

- 1) Центральні органи державної податкової служби за погодженням з Міністерством фінансів
- 2) Міністерство фінансів
- 3) Центральні органи державної податкової служби
- 4) Підприємство самостійно

17. Податкова декларація подається до ОДПС за вибором платника податку одним з таких способів :

- 1) Особисто платником податків або уповноваженою на це особою (на паперових носіях або електронних носіях з наданням роздрукованих оригіналів документів податкової звітності на паперових носіях)
- 2) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення
- 3) Засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку , визначеному законодавством
- 4) Всі варіанти вірні

18. У обов'язкових реквізитах виділяють такі типи документа:

- 1) Звітна
- 2) Звітна нова
- 3) Уточнююча
- 4) Виправлена

19. Які позначки на податковій звітності засвідчують її прийняття податковою?

- 1) Підпис інспектора
- 2) Штамп
- 3) Дата

4) Реєстраційний номер

20. Уточнююча звітність складається з :

- 1) Уточнюючого розрахунку
- 2) Додатків до уточнюючого розрахунку
- 3) Довідки до уточнюючого розрахунку
- 4) Всі варіанти вірні

2. Практичне завдання 1 (10 балів)

При виплаті фізичній особі орендної плати за надане в оренду нерухоме майно 20.04.20X року підприємство не перерахувало до бюджету ПДФО в сумі 1500 грн. Зазначене порушення виявлено платником податків самостійно 0.06.20X року, і в цей же день недоплата з ПДФО була погашена. Облікова ставка НБУ, на день виплати доходу - 30%, а на день сплати - 25%.

Потрібно розрахувати пеню за затримку платежу.

3. Практичне завдання 2 (10 балів)

Платник податків в декларації з ПДВ за травень 20X року задекларував податкове зобов'язання в сумі 35000 грн. В термін податкове зобов'язання погашено не було. Платник податків його сплачував частинами: 15.07.X - 10000 грн ; 28.07.X - 10000 грн;

5.08.20X - 5000 грн ; 15.08.20X - 10000 грн.

Потрібно розрахувати штраф за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання.

Затверджено на засіданні кафедри статистики, обліку та аудиту

протокол № від «___» _____ 20___ р.

Завідувач кафедри _____ (Володимир СОБОЛЄВ)

підпис

Екзаменатор _____ (Тетяна СЛЮНІНА)

підпис

* Кількість балів за кожне з питань відповіді: 1 - 20; 2 - 10; 3 – 10

Критерії оцінок на іспиті:

Оцінювання знань студента проводиться за 4-бальною шкалою (відмінно, добре, задовільно, незадовільно):

1. Для отримання оцінки “відмінно” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- викласти теоретичний матеріал чітко, коротко, зв'язано й обґрунтовано;
- навести вірне рішення задач та тестів.

2. Для одержання оцінки “добре” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- викласти теоретичний матеріал обґрунтовано й зв'язано;

- навести вірне рішення задач;
 - можливі помилки при відповіді на тести.
3. Для отримання оцінки “задовільно” студент повинен:
- викладати теоретичний матеріал у доступній для розуміння формі;
 - можливі помилки при розв’язанні задач та тестів.

4. Оцінку “незадовільно” отримують студенти, відповіді яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо. Загальна оцінка дорівнює середній арифметичній із суми оцінок кожного завдання. Якщо одна з оцінок «незадовільно», то загальна оцінка не може бути вищою за «задовільно».

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни “Організація і методика податкового контролю 2 ” визначається як загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (оцінки проміжного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами підсумкового екзамену).

У відповідності до набраних студентом балів за розділами оцінка знання матеріалу проводиться за 4-бальною системою та перераховується в систему оцінювання за шкалою ECTS згідно з Методикою переведення показників успішності знань студентів.

Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру	Оцінка за національною шкалою	
	для чотирирівневої шкали оцінювання	для дворівневої шкали оцінювання
90 – 100	відмінно	зараховано
80-89	добре	
70-79		
60-69		
50-59	задовільно	
1-49	незадовільно	не зараховано