

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи
з дисципліни «Податкове адміністрування»
для здобувачів вищої освіти за освітньо-кваліфікаційним
рівнем «магістр» заочної форми навчання спеціальності
071 – «Облік і оподаткування»

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкове адміністрування» для здобувачів вищої освіти за освітньо-кваліфікаційним рівнем «магістр» заочної форми навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / Укл. О.П. Зоря – Запоріжжя: НУ«Запорізька політехніка», 2021. – 13 с.

Укладач: О.П.Зоря, к.с.н., доцент

Рецензент: А.П. Макаренко, д.е.н., проф. кафедри обліку, аналізу та аудиту Інженерного навчально–наукового інституту ЗНУ

Відповідальний за випуск: О.Г. Лищенко, к.е.н., доцент

Затверджено
на засіданні кафедри
«Облік і оподаткування»
Протокол № 6
від 08.12. 2020 р.

Рекомендовано
до видання НМК ФЕУ
Протокол № 28
від 04.02. 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
ПОРЯДОК ОФОРМЛЕННЯ ТА ЗДАЧІ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	6
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	9
ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ	10
Додаток А. Приклад оформлення титульної сторінки	11
Додаток Б. Питання до іспиту	12

ВСТУП

Оволодіння дисципліною «Податкове» дозволить майбутнім магістрам розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі податкового адміністрування у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.

Навчальна дисципліна «Податкове адміністрування» базується на знаннях таких дисциплін, як: «Організація бухгалтерського обліку», «Податкова звітність» та є базою для вивчення таких дисциплін, як: «Фінансовий аналіз», «Звітність підприємства» та інших.

Мета: формування теоретичних знань та набуття практичних вмінь і навичок з питань податкового адміністрування податків, зборів, платежів, необхідних майбутнім спеціалістам для роботи на підприємствах різних форм власності, формування у студентів професійних навичок роботи з податковою документацією.

Завдання: знати теоретичні та організаційні основи податкового адміністрування податків, зборів, платежів, нормативного регулювання та практики службових стосунків платників податків та податкових органів; вивчити порядок обчислення та сплати податкових платежів; набуття студентами здатностей (компетенцій) розуміння основних принципів податкового адміністрування податків, зборів, платежів.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен отримати загальні компетентності: навички використання інформаційних та комунікаційних технологій; здатність проведення досліджень на відповідному рівні; здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

Інтегральна компетентність: здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/ або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Результати навчання з дисципліни «Податкове адміністрування» деталізують такі очікувані результати навчання: обґрунтовувати

вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства (ІП08).

ПОРЯДОК ОФОРМЛЕННЯ ТА ЗДАЧІ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Самостійна контрольна робота виконується студентами 5 курсу-заочного відділення. Студент виконує контрольну роботу згідно із своїм варіантом, яка подається на кафедру протягом навчального семестру, але не пізніше, як за 10 днів до початку сесії.

Перед виконанням завдання студент повинен ґрунтовно засвоїти теоретичний матеріал у прикладному спрямуванні, опрацювати літературні джерела, нормативно-правові акти, підручники та посібники, що використовуються для написання контрольної роботи, мають бути чинними на період її виконання.

Контрольну роботу студент виконує за варіантом відповідно до останньої цифри шифру списку групи.

Робота, написана студентом не за своїм варіантом, повертається йому без перевірки. В кінці роботи вказується література в алфавітному порядку та дата виконання. Робота підписується студентом.

На титульній сторінці необхідно вказати назву дисципліни, номер варіанта, зазначити курс, факультет, прізвище, ім'я та по-батькові, шифр (номер залікової книжки), дату надсилання роботи і особистий підпис. Якщо в роботі не вказано шифр, вона не може бути зарахована.

При поверненні роботи студенту треба відповідно до зауважень рецензента виправити її, якщо ж вона не зарахована - переробити.

Обсяг контрольної роботи – 10-20 стандартних сторінок формату А4(210 x 297 мм).

Рекомендується така структура контрольної роботи:

- титульний аркуш
- зміст роботи
- вступ – 1 – 1,5 арк.
- теоретична частина – 5-10 арк.;
- практична частина – 5-10 арк.
- перелік літератури;
- додатки.

КОНТРОЛЬНА РОБОТА

Варіант № 1

1. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності

2. Внесення змін до податкової звітності

Задача. Працівникові нараховано за повний відпрацьований місяць 2020 року заробітну плату в сумі 4723 грн. Необхідно: розрахувати податки на заробітну плату та суму видачі «на руки» згідно законодавства України.

Варіант № 2

1. Оскарження рішень органів контролю

2. Одержання податкової інформації органами контролю

Задача. 2020 року працівник підприємства (основне місце роботи) працює на умовах неповного робочого часу на 0,5 ставки. За відпрацьований місяць йому нараховано 2361,50 грн. Необхідно: розрахувати податки на заробітну плату та суму видачі «на руки» згідно законодавства України.

Варіант № 3

1. Умови повернення помилково та/або надмір сплачених грошових зобов'язань

2. Види перевірок

Задача. 2020 року на підприємстві працює сумісник неповний робочий час та отримує 2 600 грн на місяць. Необхідно: розрахувати податки на заробітну плату та суму видачі «на руки» згідно законодавства України.

Варіант № 4

1. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів контролю

2. Порядок проведення документальних позапланових перевірок

Задача. Працівниця має двох дітей віком до 18 років. За відпрацьований місяць їй нараховано зарплату в розмірі 5500 грн. Граничний розмір доходу, що дає право на отримання ПСП одному з батьків, визначається як добуток граничного розміру доходу для застосування ПСП і відповідної кількості дітей (абзац другий пп. 169.4.1 ПК). Необхідно: розрахувати податки на заробітну плату та суму видачі «на руки» згідно законодавства України.

Варіант № 5

1. Продаж майна, що перебуває у податковій заставі

2. Узгодження суми податкового боргу в міжнародних правовідносинах

Задача. На підприємстві працює працівник, який має трьох дітей, у тому числі одну дитину-інваліда. Його місячна зарплата у 2020 році становить 8000 грн. Необхідно: розрахувати податки на заробітну плату та суму видачі «на руки» згідно законодавства України.

Варіант № 6

1. Податкова консультація

2. Подання податкової декларації до органів контролю

Задача. Працівник, не відпрацювавши повний місяць, звільнився за власним бажанням. За цей місяць він отримав зарплату в розмірі 2800 грн. Необхідно: розрахувати податки на заробітну плату та суму видачі «на руки» згідно законодавства України.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-14. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/996-14>.

2. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» від 15 травня 2003 р. № 755-IV. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) ».

3. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22 травня 2003 р. № 851-IV. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) ».

4. Закон України «Про електронні довірчі послуги» від 05.жовтня 2017 р. № 2155-VIII. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) » laws » show.

5. Закон України «Про страхування» від 07 березня 1996 р. № 85/96-ВР. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) ».

6. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-17. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

7. Цивільний кодекс України : Закон України від 16 січня 2003 р. № 435IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

8. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) ».

9. Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) ».

10. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р. № 4495-VI. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) ».

11. Навч. посіб. / Т. В. Калінеску, В. О. Корецька-Гармаш, В. В. Демидович – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 290 с.

12. Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. – Суми : Сумський державний університет, 2017. – 412 с.

13. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Податкове адміністрування» для здобувачів вищої освіти за освітнім ступенем «ма-

гістр» денної та заочної форми навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (Частина 1) / Укл. О.П. Зоря – НТЗП, 2020. – 54 с.

14. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Податкове адміністрування» для здобувачів вищої освіти за освітнім ступенем «магістр» денної та заочної форми навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (Частина 2) / Укл. О.П. Зоря – НТЗП, 2020. – 46 с.

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

1. Ліга Бізнес-Інформ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.liga.net.

2. Митний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=92-15>.

3. Нормативні акти України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nau.kiev.ua.

4. Податки та бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : basa.tav.kharkov.ua.

5. Право. Україна [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.legal.com.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html.

Додаток А
Приклад оформлення титульної сторінки

(обов'язковий)
МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

Кафедра «Облік і оподаткування»

КОНТРОЛЬНА РОБОТА
з дисципліни
«Податкове адміністрування»
Варіант 1

Виконала: студентка у курсу
ФЕУз 610 м групи заочної форми
навчання спеціальність

“Облік і оподаткування”

Перевірив: к.с.н., доцент

Петрова І.Б.

Зоря О.П.

м. Запоріжжя
2021 р.

Додаток Б

Питання до іспиту

1. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності
2. Внесення змін до податкової звітності
3. Оскарження рішень органів контролю
4. Одержання податкової інформації органами контролю
5. Умови повернення помилково та/або надмір сплачених грошових зобов'язань
6. Види перевірок
7. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів контролю
8. Порядок проведення документальних позапланових перевірок
9. Продаж майна, що перебуває у податковій заставі
10. Узгодження суми податкового боргу в міжнародних правовідносинах
11. Податкова консультація
12. Подання податкової декларації до органів контролю
13. Розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків
14. Адміністративна відповідальність
15. Податкові правопорушення
16. Пеня
17. Податковий контроль
18. Облік само зайнятих осіб
19. Податкова декларація (розрахунок)
20. Загальні положення щодо обліку платників податків
21. Податкове повідомлення-рішення
22. Терміни проведення виїзних перевірок
23. Терміни сплати податкового зобов'язання
24. Надання платниками податків документів

25. Державний реєстр фізичних осіб - платників податків

26. Адміністративний арешт майна

27. Порядок проведення фактичної перевірки та умови та порядок допуску посадових осіб органів контролю до проведення документальних фактичних перевірок

28. Виникнення права податкової застави

29. Наслідки застосування податкових консультацій та практика одержання податкових консультацій.

30. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності