

Міністерство освіти і науки України

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНО-ДОРОЖНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до контрольної роботи з дисципліни
«Податковий менеджмент»
для студентів спеціальності 073 «Менеджмент»

Затверджено методичною
радою університету,
протокол № від

Харків
ХНАДУ
2019

Укладач Бочарова Н.А.

Кафедра управління та адміністрування

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Дані «Методичні вказівки» призначені для студентів спеціальності 073 «Менеджмент» усіх форм навчання, які вивчають «Податковий менеджмент». Задача дисципліни – надання знань студентам з питань оподаткування, необхідних майбутнім спеціалістам для здійснення управління у сфері оподаткування, формування розуміння механізмів податкової політики як інструменту регулювання, економічного розвитку, формування уявлення про специфіку будови системи стягнення окремих податків, оволодіння сучасною методикою аналізу податкової та бухгалтерської звітності як інформаційної основи податкового менеджменту.

Предметом вивчення дисципліни є методологічні та теоретичні засади податкового менеджменту автотранспортного підприємства, його структура, система побудови й особливості функціонування в Україні.

Відповідно до кваліфікаційних вимог до напряму підготовки 030601 «Менеджмент», основною *метою* викладання курсу «Податковий менеджмент» є формуванні у майбутніх менеджерів сучасної системи поглядів та спеціальних знань у галузі оподаткування підприємств автомобільного транспорту.

Вивчення дисципліни включає лекційний курс, практичні заняття та виконання контрольної роботи.

Атестування відбувається шляхом складання заліку.

Оформлення контрольної роботи здійснювати на окремих аркушах паперу формату А4 дотримуватися вимог ЕСКД.

На титульній сторінці вказати шифр (номер залікової книжки).

Роботу оформлювати охайно, не допускати виправлень та ін.

Виправлення та доробки за зауваженнями рецензента виконувати на додаткових сторінках (вкладках), помітки рецензента залишати в роботі. Виконану роботу представляють до деканату в обумовлені навчальним закладом строки. При отриманні задовільної рецензії робота допускається до захисту. Завдання контрольної роботи виконуються по індивідуальним варіантам. Вибір варіанту виконується по передостанній та останній цифрам номера залікової книжки студента.

ЗАВДАННЯ ДО КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ ТА ВКАЗІВКИ ДО ЇЇ ВИКОНАННЯ

Відповідно до навчального плану студент повинен виконати самостійно контрольну роботу, яка складається з двох теоретичних питань та практичного завдання. Вони охоплюють основні теми курсу. Відповіді на теоретичні питання повинні носити чіткий конкретний характер. Обсяг повної відповіді 3-4 сторінки.

Наприкінці роботи обов'язково слід надати перелік літературних джерел.

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАПИТАННЯ

Номери теоретичних питань визначаються за двома останніми цифрами номеру залікової книжки студента за табл. 1.1.

Таблиця 1.1 – **Номера варіантів теоретичних запитань**

		Остання цифра номеру залікової книжки									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Передостання цифра номеру залікової книжки	0	1, 26	2, 27	3, 28	4, 29	5, 30	6, 31	7, 32	8, 33	9, 34	10, 35
	1	11, 36	12, 37	13, 38	14, 39	15, 40	16, 41	17, 42	18, 43	19, 44	20, 45
	2	21, 46	22, 47	23, 48	24, 49	25, 50	1, 26	2, 27	3, 28	4, 29	5, 30
	3	6, 31	7, 32	8, 33	9, 34	10, 35	11, 36	12, 37	13, 38	14, 39	15, 40
	4	16, 41	17, 42	18, 43	19, 44	20, 45	21, 46	22, 47	23, 48	24, 49	25, 50
	5	1, 26	2, 27	3, 28	4, 29	5, 30	6, 31	7, 32	8, 33	9, 34	10, 35
	6	11, 36	12, 37	13, 38	14, 39	15, 40	16, 41	17, 42	18, 43	19, 44	20, 45
	7	21, 46	22, 47	23, 48	24, 49	25, 50	1, 26	2, 27	3, 28	4, 29	5, 30
	8	6, 31	7, 32	8, 33	9, 34	10, 35	11, 36	12, 37	13, 38	14, 39	15, 40
	9	16, 41	17, 42	18, 43	19, 44	20, 45	21, 46	22, 47	23, 48	24, 49	25, 50

ПИТАННЯ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ:

1. Податки як об'єкт управління в системі ринкових відносин.
2. Функції податків та їх сутність.
3. Класифікація податків за різними ознаками.
4. Порядок та способи сплати податків.
5. Поняття та сутність податкового менеджменту.
6. Управління оподаткуванням в умовах трансформації економіки України.
7. Державна податкова служба як основний орган управління оподаткуванням.
8. Предмет, об'єкт та завдання державного податкового менеджменту.
9. Сутність та економічні засади формування податкової системи України.
10. Принципи податкової системи України.
11. Закономірність еволюції податкової системи.
12. Розвиток та становлення систем оподаткування країн світу.
13. Особливості сплати податків у різних країнах світу.
14. Податкові ризики та управління ними.
15. Зміст поняття «податкове планування і прогнозування».
16. Принципи податкового планування.
17. Фактори, які впливають на сутність податкового планування та прогнозування.
18. Методи податкового планування та прогнозування.
19. Критерії оптимальності в податковому плануванні.
20. Прогнозування та планування окремих податків та зборів.
21. Види та етапи податкового планування.
22. Планування податкових платежів підприємства. Податковий календар.
23. Напрями підвищення рівня податкового планування та прогнозування.
24. Система інформаційного забезпечення податкового менеджменту.
25. Аналіз податкових платежів та його місце в системі формування податкової системи.
26. Податкове регулювання й економічна політика держави.

27. Принципи податкового регулювання.
28. Інструменти податкового регулювання.
29. Податкові пільги.
30. Поняття, склад, об'єкти та суб'єкти податкового адміністрування.
31. Адміністрування податкового зобов'язання.
32. Податкове повідомлення та податкова вимога.
33. Адміністрування податкового боргу.
34. Зміст податкового контролю.
35. Система та методи контролю податкових платежів.
36. Основні причини і типові способи вчинення правопорушень у сфері оподаткування.
37. Методи виявлення правопорушень у сфері оподаткування.
38. Податкова політика підприємства.
39. Організація податкового обліку на підприємстві.
40. Первинні облікові документи.
41. Податкові реєстри та податкова звітність.
42. Місце і роль бюджетування податків у системі бюджетування підприємства.
43. Принципи бюджетування податків.
44. Особливості бюджетування окремих податків.
45. Спрощена система оподаткування та її особливості.
46. Податкова політика різних держав у стимулювання інвестицій.
47. Уніфікація процесів оподаткування інвестицій на міжнародному рівні.
48. Міжнародне податкове право як основа податкового планування.
49. Використання в міжнародному податковому плануванні угод про запобігання подвійного оподаткування.
50. Використання в міжнародному плануванні офшорів.

ЗАВДАННЯ ДО КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

За даними діяльності підприємства розглянути оподаткування АТП (табл. 1.1). За умови, що кількість робітників, працюючих на підприємстві, становить 50 чоловік, виручка від реалізації продукції за рік не перевищує 5 млн. грн. Підприємство у поточному році придбає автомобіль з обсягом циліндрів двигуна 6 л.

Визначити доцільність переходу на спрощену систему оподаткування. Провести порівняльний аналіз результатів роботи підприємства при звичайній та спрощеній системі оподаткування. Виконати аналіз ефективності податкової системи. Сформулювати висновки щодо доцільності використання обраної системи оподаткування АТП. Заповнити податкову декларацію.

Вказівки до виконання завдання

1. Встановити необхідний рівень рентабельності для застосування звичайної або спрощеної системи оподаткування підприємства (табл. 1.2).

2. Розрахувати результати роботи підприємства за умови застосування звичайної системи оподаткування підприємств:

- розрахувати податок на додану вартість (ПДВ):

$$\text{ПДВ} = \text{Д} \cdot 20 / 120, \quad (1.1)$$

де Д – виручка від реалізації продукції, тис. грн.

- визначити єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ):

$$\text{ЄСВ} = \text{ФОП} \cdot \text{С}_{\text{ЄСВ}}, \quad (1.2)$$

де ФОП – фонд оплати праці підприємства, тис. грн.;

$\text{С}_{\text{ЄСВ}}$ – ставка ЄСВ (22 %).

- розрахувати валовий прибуток підприємства:

$$\text{П}_\text{В} = \text{Д} - \text{ПДВ} - \text{С} - \text{ФОП} - \text{ЄСВ} - \text{П}_{\text{ІНШІ}}, \quad (1.3)$$

де С – собівартість реалізованої продукції, тис. грн.;

$\text{П}_{\text{ІНШІ}}$ – інші податки та збори, що сплачуються підприємством:

- екологічний податок ($\text{П}_\text{Е}$), тис. грн;
- збір за першу реєстрацію ТЗ ($\text{П}_{\text{ТЗ}}$), тис. грн;
- збір за спеціальне використання води ($\text{П}_{\text{СВВ}}$), тис. грн;
- плата за землю ($\text{П}_\text{З}$), тис. грн.

Таблиця 1.1 – Вихідні данні для виконання завдання

Показник	Значення показника (за останньої цифрою залікової книжки)									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Виручка від реалізації продукції, тис. грн	4871,50	4876,37	4881,25	4886,13	4891,02	4895,91	4900,80	4905,70	4910,61	4915,52
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	2180,40	2183,67	2186,95	2190,23	2193,51	2196,80	2200,10	2203,40	2206,70	2210,01
Фонд оплати праці, тис. грн	1200,00	1203,60	1207,21	1210,83	1214,46	1218,11	1221,76	1225,43	1229,10	1232,79
Повернення податкового кредиту з ПДВ, тис. грн	89,15	90,04	90,94	91,85	92,77	93,70	94,63	95,58	96,54	97,50
Екологічний податок, тис. грн	2,50	2,53	2,55	2,58	2,60	2,63	2,65	2,68	2,71	2,73
Збір за першу реєстрацію транспортного засобу, тис. грн	98,04	98,04	98,04	98,04	98,04	98,04	98,04	98,04	98,04	98,04
Збір за спеціальне використання води, тис. грн	1,35	1,36	1,38	1,39	1,40	1,42	1,43	1,45	1,46	1,48
Плата за землю, тис. грн	80,52	80,68	80,84	81,00	81,17	81,33	81,49	81,65	81,82	81,98

Таблиця 1.2 – Розрахунок доцільності застосування спрощеної системи оподаткування

Показник та його умовне позначення	Формула розрахунку	
	за спрощеною системою оподаткування	за звичайною системою оподаткування
Рентабельність, R	$R = \Pi / Д \cdot 100, \%$ де Π - прибуток, $Д$ - виручка	
Прибуток, Π	$\Pi = R / 100 \cdot Д, \text{од.}$	
Чистий прибуток, ЧП	При 3 % ставці:	$\Pi_v = R / 100 \cdot Д$, де Π_v – валовий прибуток, од. $\text{ЧП} = R / 100 \cdot Д - 0,18 \cdot R / 100 \cdot Д = 0,82 \cdot R / 100 \cdot Д$
	$\text{ЧП} = R / 100 \cdot Д + \text{ПЗ} - 0,03 \cdot Д,$ де ПЗ – податки та збори, від яких звільняється платник при спрощеній системі оподаткування	
	При 5 % ставці:	
	$\text{ЧП} = R / 100 \cdot Д + \text{ПЗ} - 0,05 \cdot Д$	
Рівень рентабельності, при якому перехід на спрощену систему оподаткування, принесе додатковий прибуток	Вирішимо нерівність, за умови спрощеної системи оподаткування при 3 % ставці :	
	$R / 100 \cdot Д + \text{ПЗ} - 0,03 \cdot Д > 0,82 \cdot R / 100 \cdot Д$	
	З цієї нерівності отримуємо:	
	$\text{ПЗ} > 0,03 \cdot Д - 0,82 \cdot R / 100 \cdot Д$ $\text{ПЗ} > Д \cdot (0,03 - 0,82 \cdot R / 100)$ $0,03 - 0,82 \cdot R / 100 < 0$ $0,82 \cdot R / 100 > 0,03$	
	$R > 3,7 \%$	$R < 3,7 \%$
Рівень рентабельності, при якому перехід на спрощену систему оподаткування, принесе додатковий прибуток	Вирішимо нерівність, за умови спрощеної системи оподаткування при 5 % ставці :	
	$R / 100 \cdot Д + \text{ПЗ} - 0,05 \cdot Д > 0,82 \cdot R / 100 \cdot Д$	
	З цієї нерівності отримуємо:	
	$\text{ПЗ} > 0,05 \cdot Д - 0,82 \cdot R / 100 \cdot Д$ $\text{ПЗ} > Д \cdot (0,05 - 0,82 \cdot R / 100)$ $0,05 - 0,82 \cdot R / 100 < 0$ $0,82 \cdot R / 100 > 0,05$	
	$R > 6,2 \%$	$R < 6,2 \%$

- визначити податок на прибуток:

$$П_{ПР} = П_{В} \cdot С_{ПР}, \quad (1.4)$$

де $С_{ПР}$ – ставка податку на прибуток (18 %).

- розрахувати чистий прибуток підприємства:

$$П_{ч} = П_{В} - П_{ПР}. \quad (1.5)$$

- визначити рентабельність підприємства:

$$R = П_{ч} / С \cdot 100, \%. \quad (1.6)$$

3. Провести порівняльний аналіз можливості застосування спрощеної системи оподаткування за ставками єдиного податку 3 % й 5 %. Результати навести в табл. 1.3.

Таблиця 1.3 – Порівняльний аналіз результатів роботи АТП

Найменування показника	Значення показника, за		
	спрощеною системою		звичайною системою
	при 3%	при 5%	
Виручка від реалізації продукції, тис. грн			
ПДВ, тис. грн		×	
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.			
Фонд оплати праці, тис. грн			
ЄСВ, тис. грн			
Повернення податкового кредиту з ПДВ, тис. грн		×	
Плата за землю, тис. грн	×	×	
Збір за першу реєстрацію транспортного засобу, тис. грн			
Екологічний податок, тис. грн			
Збір за спеціальне використання води, тис. грн			
Валовий прибуток, тис. грн	×	×	
Податок на прибуток, тис. грн	×	×	
Єдиний податок, тис. грн			×
Чистий прибуток, тис. грн			
Рентабельність, %			

Необхідно пам'ятати, що при визначенні прибутку підприємства, сума ПДВ зменшується за рахунок суми повернення податкового кредиту з ПДВ.

Розрахунок чистого прибутку при спрощеній системі оподаткування за умови використання 3 %-ставки єдиного податку: $Д - ПДВ - С - 0,03 \cdot Д - ФОП - ЄСВ - П_{\text{ІНШ}}$, виключаючи плату за землю. При 5 %-ставці єдиного податку з розрахунку виключається ПДВ.

4. Виконати аналіз ефективності податкової системи підприємства. Результати розрахунків надати в табл. 1.4.

Таблиця 1.4 – Аналіз ефективності податкової політики

Найменування коефіцієнта	Розрахункова формула	Розрахунок та значення коефіцієнта		
		за спрощеною системою		за звичайною системою
		при 3 %	при 5 %	
Коефіцієнт ефективності системи оподаткування	$K_{\text{ЕФ}} = \frac{П_{\text{ч}}}{П_{\text{ЗАГ}}}$			
Коефіцієнт частки окремого податку в загальній сумі податків				
Єдиний податок	$K = \frac{П_{\text{Є}}}{П_{\text{ЗАГ}}}$			×
ПДВ	$K = \frac{П_{\text{ДВ}}}{П_{\text{ЗАГ}}}$		×	
ЄСВ	$K = \frac{ЄСВ}{П_{\text{ЗАГ}}}$			
Плата за землю	$K = \frac{П_{\text{З}}}{П_{\text{ЗАГ}}}$	×	×	
Збір за першу реєстрацію транспортного засобу	$K = \frac{П_{\text{ТЗ}}}{П_{\text{ЗАГ}}}$			
Екологічний податок	$K = \frac{П_{\text{Е}}}{П_{\text{ЗАГ}}}$			
Збір за спеціальне використання води	$K = \frac{П_{\text{СВВ}}}{П_{\text{ЗАГ}}}$			
Податок на прибуток	$K = \frac{П_{\text{ПР}}}{П_{\text{ЗАГ}}}$	×	×	

В табл. 1.4 умовні позначення:

- $P_{ЗАГ}$ – загальна сума зборів та податків, що сплачується підприємством при обраній системі оподаткування, тис. грн;

- $P_{Є}$ – сума єдиного податку, тис. грн.

5. Зробити висновки щодо обраної системи оподаткування для автотранспортного підприємства. Проаналізувати отриманий рівень рентабельності за табл. 1.2.

6. Заповнити податкову декларацію платника єдиного податку – юридичної особи, наведену в додатку А.

Література [7, 12 – 19].

ЛІТЕРАТУРА

1. Конституція України. – К: Парламентське вид-во, 1996. – 50 с.
2. Податковий Кодекс України // «Урядовий кур'єр». - № 141 (4292) від 3 серпня 2010 р. – 650 с.
3. Брызгалин А.В. Методы налоговой оптимизации / А.В Брызгалин, В.Р. Берник – М: Аналітика –Пресс, 2001. – 324 с.
4. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право / А.В Брызгалин, В.Р. Берник - М: Центр «Налоги и финансовое право», 1998. – 600 с.
5. Буряковский В.В. Налоги / В.В.Буряковский, В.Я. Кармазин – Днепропетровск : Пороги, 1998. – 614 с.
6. Василик О.Д. Державні фінанси України / О.Д. Василик, К.В. Павлюк. - К: Центр навчальної літератури, 2003. – 608 с.
7. Вишне夫斯基 В.П. Оценка влияния налогов на хозяйственную деятельность промышленных предприятий с помощью методов экономико – математического моделирования / В.П. Вишневський, С.Г. Стешенко. – Донецк :ЧЭПНАН Украины, 1998. – 108 с.
8. Гридчина М.В. Налоговая система Украины / М.В. Гридчина, В.Б. Тропина. – К : МАУП, 2003. -143 с.
9. Дадашев А.З. Налоговое планирование в организации / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина - Книжный мир, 2004. – 168 с.
10. Дема Д.І. Податковий менеджмент: навч. посібник / Д.І. Дема, І.В. Шевчук, Г.П. Мартинюк; за заг. ред. Д.І. Деми. – К.: Алерта, 2017. – 256 с.
11. Дикань Л.В. Податкова система / Л.В. Дикань - Х: ХДЕУ, 2002. – 251 с.
12. Д'яконова І.І. Податки та податкова політика України / І.І. Д'яконова - К: Наукова думка, 1997. – 122 с.
13. Завгородній В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине / В.П. Завгородній - К:А.С.К., 2001. – 639 с.
14. Загородній А.Г. Податки та податкове планування підприємницької діяльності / А.Г. Загородній, А.В. Єлісеєв: Монографія – Львів : Центр Бізнес – Сервісу, 2003. – 152 с.
15. Зайцев О.В. Податковий менеджмент : підручник / О.В. Зайцев. – Суми: Сумський державний університет, 2017. – 412 с.

16. Захожай В.Б. Система оподаткування та податкова політика / В.Б. Захожай, Я.В. Литвиненко –К: Центр навчальної літератури, 2006. – 468 с.
17. Злобина Л.А. Оптимизация налогообложения экономического субъекта / Л.А. Злобина, М.М. Стажкова - М: Академический Проект, 2003. – 240 с.
18. Єлисеєв А.В. Податкове планування на підприємстві / А.В. Єлисеєв – Львів: „Львів. політехніка”, 2003. – 23 с.
19. Іванов Ю.Б. Принципи податкового планування: Монографія / Ю.Б. Іванов, В.В. Карпова. – Харків: «Інжек», Економіка розвитку. – 2003. – 125 с.
20. Іванов Ю.Б. Податкова система / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий – К: Атака, 2006. – 920 с.
21. Іванов Ю.Б. Податковий менеджмент / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, А.Я. Кізима, В.В. Карпова. – К.: Знання, 2008. – 525 с.
22. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Метод оценки / М.Н. Крейнина –М: ИКЦ «ДИС», 1997. – 224 с.
23. Крисоватий А.І. Податкова система / А.І. Крисоватий - Тернопіль: Карт - Бланш, 2004. – 304 с.
24. Кучерявенко Н.П. Налоговое право / Н.П. Кучерявенко. - Х.: Легас, 2013. – 536 с.
25. Покачалова Е. Налоги, их понятие и роль / Е.Покачалова - М.: Издательство Бек, 1995. – 226 с.
26. Соколовська М.А. Податкова система України / М.А. Соколовська- К: НДФІ, 2001. – 372 с.
27. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник, Л.П. Павлова - М. : ИНФРА- М, 2004. – 372 с.
28. Черник Д. Г. Налоговый менеджмент / Д.Г. Черник, Б.И. Замятин. - М: ИНФРА - М, 2003. – 441 с.
29. Хомяков В.І. Менеджмент підприємств / В.І. Хомяков: Навч. Посібник. – К.: Кондор, 2005. – 434 с.

Додаток А
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
фінансів України
21.12.2011 № 1688

Відмітка про одержання
(штамп органу державної
податкової служби)

Податкова декларація платника єдиного податку – юридичної особи						порядковий № за рік*	
1	звітна	звітна нова	уточнююча			довідково**	

2	податковий (звітний) період:										
	I квартал	півріччя	три квартали	рік	місяць**	2	0				року

3	податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі подання уточнюючої декларації):										
	I квартал	півріччя (II квартал***)	три квартали	рік (IV квартал***)	2	0				року	

платник податку:											
повне найменування: _____											
код згідно з ЄДРПОУ											
4	код виду економічної діяльності (КВЕД)										.
код організаційно-правової форми господарювання											
податкова адреса (місцезнаходження) платника:						поштовий індекс					
						міжміський код					
						телефон					
електронна адреса****:						факс****					

5	найменування органу державної податкової служби, до якого подається податкова декларація:										

6	середньооблікова кількість працівників (осіб):										

* Зазначається номер (попередньо наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій за рік).
 ** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж кварталний податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.
 *** Для уточнення податкових (звітних) періодів до набрання чинності Законом України від 04.11.2011 № 4014-VI „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності” (далі – Закон № 4014-VI).
 **** За бажанням платника податку.

Показники	Код рядка	Сума, грн. коп.
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р. 2 + р. 3 + р. 4 + р. 5 + р. 6)	1	
Сума доходу за податковий (звітний) період, що оподатковується за ставкою 3 %	2	
Сума доходу за податковий (звітний) період, що оподатковується за ставкою 5 %	3	
Сума доходу, що перевищує обсяг доходу, визначений підпунктом 4 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	4	
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначені у главі 1 розділу XIV Податкового кодексу України	5	
Сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	6	
Сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р. 7.1 + р. 7.2 + р. 7.3)	7	
Сума єдиного податку за ставкою 3% (р.2 × 3%)	7.1	
Сума єдиного податку за ставкою 5% (р.3 × 5%)	7.2	
Сума єдиного податку, що обчислюється у подвійному розмірі ставки (р. 4 + р. 5 + р. 6) × ()% ¹	7.3	
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період (р. 7 ² декларації за минулий податковий (звітний) період)	8	
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р. 7 – р. 8)	9	
Самостійне виявлення помилок		
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється, усього (р. 9 ² декларації, що уточнюється) ³	10	
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 9 - р. 10, якщо р. 9 > р. 10) або (р. 11 або сума р. 11 додатка(ів) у разі уточнення показників раніше поданої(их) податкової(их) декларації(й) у складі звітної або звітної нової податкової декларації) ⁴	11	
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 10 - р. 9, якщо р. 10 > р. 9) або (р. 12 або сума р. 12 додатка(ів) у разі уточнення показників раніше поданої(их) податкової(их) декларації(й) у складі звітної або звітної нової податкової декларації) ⁴ (відображається тільки позитивне значення)	12	
Сума штрафу в розмірі 3% суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту «а» пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 11 x 3%))	13	
Сума штрафу в розмірі 5% суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту «б» пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 11 x 5%))	14	
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	15	
Додаток(ки) щодо розрахунку податкового зобов'язання податку за минулий(і) період(и) на:		арк.
Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на:		арк.

¹ Ставка єдиного податку зазначається платником самостійно (6% або 10 %).

² У рядках 8 і 10 – рядки 7 і 9 відповідно застосовуються для податкових (звітних) періодів після набрання чинності Законом № 4014-VI.

Навчальне видання

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до контрольної роботи з дисципліни
«Податковий менеджмент»
для студентів спеціальності 073 «Менеджмент»

Укладач БОЧАРОВА Надія Аваківна

Відповідальний за випуск *О.М. Криворучко*

Редактор

Комп'ютерна верстка