

БОЧАРОВА Н.А.

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Навчальний посібник



УДК 336.22:658

ББК 65.05

Б 86

Рекомендовано до видання рішенням Вченої Ради Харківського національного автомобільно-дорожнього університету (Дозвіл № 27/20/4.7 від 29 травня 2020 р.)

Р е ц е н з е н т и:

Криворучко О.М., завідувача кафедри менеджменту, д-р екон. наук, професор, Харківський національний автомобільно-дорожній університет;

Пилипенко А.А., завідувач кафедри обліку і бізнес-консалтингу, д-р екон. наук, професор, Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

Дикань В.Л., завідувач кафедри економіки та управління виробничим і комерційним бізнесом, д-р екон. наук, професор, Український державний університет залізничного транспорту;

Рябченко Я.С., доцент кафедри адміністративного права, к.ю.н., доцент, Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого.

Бочарова Н.А.

Б 86 Податковий менеджмент: навч. посіб. / Н.А. Бочарова. Х.: ФОП Бровін О.В., 2020. 120 с.

ISBN 978-617-7912-12-4

У навчальному посібнику викладені теоретичні, методичні та практичні основи податкового менеджменту. Наведені концептуальні засади податкового менеджменту, аспекти формування податкової політики на державному рівні та на рівні окремого підприємства, основи податкового планування та бюджетування на підприємстві. Навчальний посібник призначено для студентів економічних спеціальностей закладів вищої освіти, викладачів, аспірантів, слухачів курсів перепідготовки та підвищення кваліфікації, і може бути використано для проведення лекційних, практичних занять і організації самостійної роботи студентів, а також може бути корисним для фахівців, які займаються податковим менеджментом на підприємстві.

УДК 336.22:658

ББК 65.05

ISBN 978-617-7912-12-4

© Н.А. Бочарова, 2020

© ХНАДУ, 2020

ЗМІСТ

Вступ

РОЗДІЛ 1. Теоретичні, правові й організаційні основи податкового менеджменту

1.1 Сутність податків і податкових платежів.

1.2 Функції податків.

1.3 Принципи оподаткування.

1.4 Класифікація податків і об'єктів оподаткування.

Задачі для самостійного розв'язання

Тестові завдання

РОЗДІЛ 2. Державна податкова політика й податкова політика автотранспортного підприємства.

2.1 Податкова політика держави.

2.2 Податкова політика підприємства і її особливості для АТП.

2.3 Методи реалізації податкової політики підприємства.

Задачі для самостійного розв'язання

Тестові завдання

РОЗДІЛ 3. Облік податкових надходжень.

3.1 Оперативний облік платежів.

3.2 Автоматизація обліково-перевірочної роботи податкових органів.

3.3 Інформаційне забезпечення АІС податкової служби.

3.4 Відображення звітів в електронному виді й впровадження програмних комплексів.

Задачі для самостійного розв'язання

Тестові завдання

РОЗДІЛ 4. Порядок погашення податкового боргу.

4.1 Контролюючі органи з питань оподаткування.

4.2 Строки надання податкової звітності й сплати податків.

4.3 Характеристика непрямих методів визначення податкових зобов'язань.

Задачі для самостійного розв'язання

Тестові завдання

РОЗДІЛ 5. Податкове бюджетування на підприємстві.

5.1 Державне податкове бюджетування.

5.2 Модель податкового бюджету.

5.3 Податкове бюджетування й податковий бюджет організації.

5.4 Структура податкового бюджету підприємства.

Задачі для самостійного розв'язання

Тестові завдання

РОЗДІЛ 6. Податкове регулювання як складова частина державного податкового менеджменту.

6.1 Місце податкового регулювання в системі податкового менеджменту.

6.2 Зміст державного податкового регулювання.

6.3 Інструментарій державного податкового регулювання.

Задачі для самостійного розв'язання

Тестові завдання

РОЗДІЛ 7. Податкове планування на АТП.

7.1 Зміст та призначення податкового планування.

7.2 Процес та методи податкового планування

7.3 Спрощена система оподаткування.

7.4 Показники ефективності реалізації податкового планування.

Задачі для самостійного розв'язання

Тестові завдання

Рекомендована література

Додатки

ВСТУП

Серед економічних важелів, за допомогою яких держава впливає на ринкову економіку, важливе місце відводиться податкам. В умовах ринкової економіки будь-яка держава широко застосовує податкову політику в якості певного регулятора впливу на негативні явища ринку.

Діяльність більшості підприємств спрямована на отримання прибутку, а сума чистого прибутку залежить від суми сплачених податків. На сьогоднішній день підприємства сплачують цілу низку податків і зборів, їх сукупність створює сильне податкове навантаження на діяльність підприємства. Дослідження питання застосування податкового планування проводились багатьма вченими, при цьому широко використовувався досвід зарубіжних країн. Але поки що це питання розглянуто недостатньо повно і якісно. У цьому зв'язку проблема дослідження питань податкового менеджменту набуває особливого значення, що зумовлює їх актуальність для роботи підприємств автомобільного транспорту та доцільність проведення досліджень щодо розгляду цього питання.

Податкові схеми діяльності підприємства загалом, як і реалізація кожної окремої угоди зокрема, є індивідуальними і вимагають попереднього планування та розрахунків. Елементи податкового менеджменту навіть якщо воно спеціально не організовується та не реалізується, є в діяльності кожного підприємства. Проте ефективність податкового менеджменту значно підвищується за умови його правильної та цілеспрямованої організації, яка передбачає розроблення плану, мети і завдань податкового планування, а також опрацювання та реалізацію схем мінімізації податкових платежів. В окремих випадках ефективне застосування методів податкового менеджменту може бути критерієм корегування напрямків господарської діяльності підприємства.

Навчальний посібник складений відповідно до програми курсу «Податковий менеджмент» і підготовлений з метою надання допомоги студентам закладів вищої освіти у доскональному вивченні теоретичного матеріалу та набуття відповідних навичок застосування методів податкового менеджменту.

Виходячі зі змісту навчальної дисципліни «Податковий менеджмент», даний навчальний посібник покликаний допомогти студентам поєднати теоретичні знання й практичні навички в опануванні основних тем курсу. Навчальний посібник спрямований на формування у

студентів здатності самостійно мислити, на поглиблене опанування навчального матеріалу й засвоєння теоретичних знань. Він надає студентам можливість заздалегідь готуватися до практичних занять, виконувати завдання з проведення розрахунків, вирішувати проблемні ситуації згідно з поданими до них рекомендаціями та здійснювати самоконтроль своїх знань.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАВОВІ Й ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

1. Сутність податків і податкових платежів.

Податковий менеджмент – це частина загальної системи управління ринковою економікою, тобто частина загального менеджменту в цілому. В основі податкового менеджменту лежать загальні принципи й фундаментальні положення управління економікою, системного підходу й аналізу. Управління в теорії менеджменту, з одного боку, зв'язується з реалізацією основних функцій управління (плануванням, регулюванням, аналізом і контролем), а з іншого, трактується як особливий вид діяльності, спрямований на здійснення керівництва людьми (адміністрування). Податковий менеджмент – це система державного й корпоративного управління податковими потоками шляхом використання науково обґрунтованих ринкових форм і методів і прийняття рішень в області управління податковими доходами й податковими витратами на макро- і мікрорівні. Основним об'єктом такого управління є податки.

Визначення сутності податків має два аспекти: соціологічний і прагматичний. У соціологічному значенні податки - фінансова основа існування суспільства.

У сучасних умовах податки є фінансовою основою всіх держав з розвиненою економікою. Державне управління вважається діяльністю, яка породжує суспільну корисність у формі державних благ. Держава надає суспільні блага: національну безпеку, охорону здоров'я, культуру, науку й т. і. Ціна цих благ – податки. Значимість ціни формується в політичному процесі – через парламенти. Податки існують у сучасних державах незалежно від волі й бажань окремих членів суспільства.

Прагматичний аспект сутності податків відображається в законах про оподаткування. Головним законом про оподаткування є Податковий Кодекс України. Податковий кодекс України регулює відносини, які виникають у сфері стягнення податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків і зборів, які стягуються в Україні, і порядок їх адміністрування, платників податків і зборів, їх права й обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження й обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Податком є обов'язковий, безумовний платіж у відповідний бюджет, який стягується із платників податків згідно з Податковим Кодексом.

Збором (платою, внеском) є обов'язковий платіж у відповідний бюджет, який стягується із платників зборів, з умовою одержання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок здійснення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими вповноваженими органами й особами юридично значимих дій.

Сукупність загальнодержавних і місцевих податків і зборів, які стягуються у встановленому Кодексом порядку, становить податкову систему України.

При встановленні податку обов'язково визначаються такі елементи: платники податків; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок нарахування податку; податковий період; строк і порядок сплати податку; строк і порядок надання звітності про вирахування й сплаті податку.

2. Функції податків.

Сутність податків конкретизується й проявляється на практиці через їхні функції. У цьому зв'язку податки як фінансова категорія об'єктивно виконує чотири функції:

- функцію сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави;
- фіскальну функцію;
- регулюючу функцію;
- контрольну функцію.

Податки при виконанні функції сукупного грошового еквівалента цінності суспільних благ ухвалюють форму специфічної, пропорційної й монопольної ціни послуг держави в міновій пропорції державних витрат. Баланс бюджетних витрат і доходів за фінансовий період характеризує певна еквівалентна податкова рівновага в економіці країни, яке забезпечується в процесі податкового бюджетування, тобто вибору оптимальних варіантів балансування податкових доходів і бюджетних витрат, що забезпечують баланс інтересів держави, платників податків і суспільства в цілому. Ця функція податків безпосередньо пов'язана з управлінням податковим тягарем на рівні економіки в цілому й окремих підприємств.

Фіскальна функція податків визначає їхнє місце як основного джерела державних доходів, що акумулюються у бюджетній системі країни. У цій функції податки обслуговують увесь податковий процес: діяльність суб'єктів податкових відносин по податковому плануванню, складання податкового бюджету, його твердження й виконання. Фіскальне призначення податків – створення стабільної дохідної бази бюджетної системи країни, достатньої для фінансування необхідних бюджетних витрат, на базі зростання виробництва й доходів в економіці. Вважається, що фіскальна функція виконується податками ефективно, якщо відбувається стабільний ріст податкових надходжень при більш високих або рівних темпах економічного росту, тобто не за рахунок посилення податкового тягаря, а за рахунок збільшення податкових баз, об'єктів оподаткування й джерел сплати податків.

Контрольна функція податків обумовлена законодавчо-правовою формою фіскальних платежів. Це викликає необхідність проведення контролю з боку державних органів за правильністю вирахування й строками сплати податків, а також самоконтролю з боку платників податків з метою зниження ризику піддатися податковим санкціям за порушення податкового законодавства. Тому контрольна функція податків не існує поза органічним зв'язком з фіскальною й регулюючою функціями. Будь-яке податкове відношення реалізується, як правило, одночасно й у фіскальній, і в регулюючій, і в контрольній функціях. На практиці контрольна функція податків реалізується у формі камеральних і виїзних податкових перевірок, податкових самоперевірок і моніторингу самих платників податків і в других формах. Для цілей управління податковим процесом контрольна функція податків не менш важлива, ніж усі інші їхні функції.

Існують також додаткові функції податку: розподільча, що стимулює, накопичувальна.

3. Принципи оподаткування.

Вивчення принципів оподаткування потрібно починати з вивчення основних робіт основоположників наукової теорії оподаткування А. Сміта, К. Вікселя, Є. Линдаля, А. Пигу, Дж. Кейнса, А. Лаффера. Аналізуючи податки, які стягувалися в Англії й інших західноєвропейських державах, А. Сміт у роботі «Дослідження природи й причин багатства народів» (1776 г.) запропонував чотири принципи оподаткування:

1. Піддані держави повинні, по можливості, згідно зі своїми здатностями й силам, згідно з доходом брати участь в утриманні держави, тобто згідно з доходами, якими вони користуються під заступництвом і захистом держави.

2. Податок, який зобов'язується платити кожна окрема особа, повинен бути точно певним, а не довільним. Строк сплати, спосіб платежу, його сума – усе це повинне бути гранично ясним для платника.

3. Кожний податок повинен стягуватися в той час і тим способом, коли і як платникові зручно його платити.

4. Кожний податок повинен бути так задуманий і розроблений, щоб він брав і містив в кишені народу по можливості менше понад того, що він дає в скарбницю держави.

Податок не повинен приводити до негативних наслідків:

- по-перше, його збір може вимагати великої кількості чиновників, зміст яких здатне поглинути більшу частину тієї суми, яку приносить податок, і вимоги яких можуть обтяжувати народ додатковим податком;

- по-друге, він може стати перешкодою застосуванню роботи населення й перешкоджати йому займатися тими видами діяльності, які дають засіб існування й роботу більшості людей. Змушуючи людей платити, він може тим самим зменшувати або, навіть, знищувати фонди, які дозволяли б їм здійснювати ці платежі з більшою легкістю;

- по-третє, конфіскаціями й іншими порушеннями, яким зазнають платники податків, які намагаються уникнути сплати податку, він часто розоряє їх і, таким чином, знищує ту вигоду, яку суспільство могло б одержати від вкладання капіталів.

Податкове законодавство України ґрунтується на таких принципах:

1) загальність оподаткування – кожна особа зобов'язано платити встановлені Податковим Кодексом, законами з питань митної справи податки й збори, платником яких воно є згідно з положеннями Податкового Кодексу;

2) рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації – забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянство фізичної особи, місця походження капіталу;

3) невідворотність настання певної законом відповідальності у випадку порушення податкового законодавства;

4) презумпція правомірності рішень платника податків у випадку, якщо норма закону або іншого нормативно-правового акту, виданого на підставі закону, або якщо норми різних законів або різних нормативно-правових актів допускають неоднозначне (множинне) трактування прав і обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого з'являється можливість прийняти рішення на користь як платника податків, що так і органу, що контролює;

5) фіскальна достатність – встановлення податків і зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;

6) соціальна справедливість – встановлення податків і зборів згідно із платоспроможністю платників податків;

7) економічність оподаткування – встановлення податків і зборів, обсяг надходжень від сплати яких у бюджет значно перевищує витрати на їхнє адміністрування;

8) нейтральність оподаткування – встановлення податків і зборів способом, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоспроможності платника податків;

9) стабільність – зміни в будь-які елементи податків і зборів не можуть вноситися пізніше, чим за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, у якому будуть діяти нові правила й ставки. Податки й збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року;

10) рівномірність і зручність сплати – встановлення строків сплати податків і зборів, виходячи з необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів у бюджету для здійснення витрат бюджету й зручності їх сплати платниками;

11) єдиний підхід до встановлення податків і зборів – визначення на законодавчому рівні всіх обов'язкових елементів податку.

4. Класифікація податків і об'єктів оподаткування.

Сукупність об'єктів оподаткування можна розподілити в такий спосіб:

- 1) Дохід (прибуток, заробітна плата).
- 2) Майно (нерухомість, предмети розкоші й т. і.).
- 3) Передача майна (спадщина, дарування, договори купівлі-продажу).
- 4) Споживання (споживчі товари, послуги).

5) Ввіз і вивіз товарів за кордон.

Залежно від ознак угруповання податки класифікуються в такий спосіб:

1. По співвідношенню ставки податку до доходу: пропорційні, прогресивні, регресивні й надзвичайні.

Для пропорційного податку характерна стабільна ставка податку незалежно від величини доходу (наприклад, податок на прибуток підприємства).

Податок вважається прогресивним, якщо з ростом доходу передбачається збільшення ставки податку.

Регресивний податок характеризується зниженням середньої ставки податку в міру росту доходу.

Надзвичайні податки встановлюються в особливих випадках: війни, стихійного лиха й т. і. (збір для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи й соціального захисту населення).

2. За рівнем податкового регулювання: загальнодержавні й місцеві.

Згідно з Податковим Кодексом України до загальнодержавних відносяться такі податки й збори:

- 1) податок на прибуток підприємств;
- 2) податок на доходи фізичних осіб;
- 3) податок на додану вартість;
- 4) акцизний податок;
- 5) збір за першу реєстрацію транспортного засобу;
- 6) екологічний податок;
- 7) рентна плата за транспортування нафти й нафтопродуктів магістральними нафтопроводами й нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу й аміаку територією України;
- 8) рентна плата за нафту, природний газ і газовий конденсат, які добуваються в Україні;
- 9) плата за користування надрами;
- 10) плата за землю;
- 11) збір за користування радіочастотним ресурсом України;
- 12) збір за спеціальне використання води;
- 13) збір за спеціальне використання лісових ресурсів;
- 14) фіксований сільськогосподарський податок;
- 15) збір на розвиток виноградарства, садівництва й хмільництва;
- 16) мито;

17) збір у вигляді цільової надбавки до чинного тарифу на електричну й теплову енергію, крім електроенергії, зробленої кваліфікованими когенераційними установками;

18) збір у вигляді цільової надбавки до чинного тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

До місцевих податків і зборів відносяться:

1. До місцевих податків відносяться:

- 1) податок на нерухоме майно, відділене від земельної ділянки;
- 2) єдиний податок.

До місцевих зборів відносяться:

- 1) збір за проведення деяких видів підприємницької діяльності;
- 2) збір за місця для паркування транспортних засобів;
- 3) туристичний збір.

3. Залежно від економічного впливу на платника податки розподіляються на прямі й непрямі. В основі розподілу на прямі й непрямі лежить теоретична можливість їх перекладання на споживача товарів (робіт, послуг).

Платниками прямих податків є ті юридичні або фізичні особи, які одержують доходи (прибуток, заробітну плату), володіють майном.

Платниками непрямих податків держава законодавчими актами встановлює осіб, які продають товари (роботи, послуги). На них покладає юридична відповідальність за своєчасну сплату податку. А фактичним платником (носієм податку) є особа, яка споживає товари (роботи, послуги), оскільки платить за них ціну, яка містить податок (податок на додану вартість, акцизний збір).

4. По суб'єктам оподаткування: податки для юридичних осіб і податки для фізичних осіб.

5. З метою бухгалтерського й податкового обліку податкові платежі розподіляються по відповідних до конкретних джерел їх сплати в складі виторгу підприємства і її структурних елементів. У якості таких джерел можна виділити наступні: виторг від реалізації продукції, собівартість, фінансові результати, оплата праці, прибуток (інші доходи) до оподаткування, прибуток після оподаткування, що залишається в розпорядженні підприємств.

Таблиця 1.1 - Розподіл основних видів податків і зборів по бухгалтерських джерелах їх сплати

<i>Джерела сплати податків та зборів</i>	<i>Види податків та зборів</i>
Виручка від реалізації продукції	Податок на додану вартість (ПДВ) Акцизи на окремі види товарів Єдині податки, що сплачуються організаціями в рамках спеціальних податкових режимів
Собівартість продукції	Єдиний соціальний внесок (в частині, що сплачує роботодавець) Мито Податки за використання природних ресурсів (податок на видобуток корисних копалин, податок на воду, збір за право використання об'єктами тваринного миру та водними біологічними ресурсами, податок на землю)
Фінансові результати діяльності	Податок на майно організацій Податок на ігровий бізнес Єдині податки, що сплачуються організаціями в рамках спеціальних податкових режимів
Оплата праці	Податок на доходи фізичних осіб Єдині податки, що сплачуються індивідуальними підприємцями в рамках спеціальних податкових режимів
Прибуток (інші доходи) до оподаткування	Податок на прибуток організацій
Прибуток після оподаткування (що залишається в розпорядженні підприємства)	Податки за використання природними ресурсами штрафного типу (за понаднормативне використання природних ресурсів)

Деякі податки можуть бути сплачені з різних джерел (єдиний соціальний податок, єдині податки в рамках спеціальних податкових режимів). Це пов'язане з тим, що їх платниками виступають як організації, так і індивідуальні підприємці без утворення юридичної особи, у яких по-різному формуються доходи, а також у силу того, що

податковим законодавством не регламентується жорстко джерело сплати податку. Крім того, джерелом сплати особових податків можуть бути будь-які особисті доходи: оплата праці, дивіденди, пенсії й інші.

Розподіл податкових платежів по джерелах їх сплати збігається (за деяким виключенням) із принципами розподілу податків на прямі (прибуткові, особисті) податки й непрямі податки на бізнес, у тому числі на традиційні непрямі податки на продукти й імпорт і інші непрямі податки на виробництво. Аналіз структури податків по джерелах їх сплати дає можливість оцінити розподіл податкового навантаження на виторг організацій і її структурні елементи, виявити диспропорції й прийняти відповідні рішення по раціоналізації структури податкового навантаження на товаровиробників. Оптимальним є рівномірний податковий тиск на основні джерела сплати податків, однак у регулюючих цілях можливі варіанти зниження або збільшення податкового навантаження на окремі елементи виручки.

Задачі для самостійного розв'язання

Задача 1

Визначити величину чистого прибутку та рентабельності підприємства, на якому застосовується звичайна система оподаткування (ставка ПДВ –20%, єдиний внесок на соціальне страхування – 22 %, ставка податку на прибуток – 18 %). Результати розрахунків представити у вигляді табл.

Найменування показника	Значення
Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	5100,0
ПДВ, тис. грн.	
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	2150,0
Фонд оплати праці, тис. грн.	1250,0
Єдиний внесок на соціальне страхування, тис. грн.	
Повернення податкового кредиту з ПДВ, тис. грн.	91,0
Плата за землю, тис. грн.	195,0
Збір за першу реєстрацію ТЗ, тис. грн.	0,9
Екологічний податок, тис. грн.	2,7
Збір за спеціальне використання води, тис. грн.	0,2
Валовий прибуток, тис. грн.	
Податок на прибуток, тис. грн.	
Чистий прибуток, тис. грн.	
Рентабельність, %	

Задача 2

Визначити величину чистого прибутку та рентабельності підприємства, на якому застосовується звичайна система оподаткування (ставка ПДВ –20%, єдиний внесок на соціальне страхування – 22 %, ставка податку на прибуток – 18 %). Результати розрахунків представити у вигляді табл.

Найменування показника	Значення
Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	15000,0
ПДВ, тис. грн.	
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	12150,0
Фонд оплати праці, тис. грн.	11250,0
Єдиний внесок на соціальне страхування, тис. грн.	
Повернення податкового кредиту з ПДВ, тис. грн.	290,0

Плата за землю, тис. грн.	1000,0
Збір за першу реєстрацію ТЗ, тис. грн.	
Екологічний податок, тис. грн.	20,0
Збір за спеціальне використання води, тис. грн.	15,0
Валовий прибуток, тис. грн.	
Податок на прибуток, тис. грн.	
Чистий прибуток, тис. грн.	
Рентабельність, %	

Тестові завдання

1. В основі податкового менеджменту лежать:

- а) загальні принципи та фундаментальні положення управління економікою
- б) загальні принципи та фундаментальні положення системного підходу
- в) загальні принципи та фундаментальні положення системного аналізу
- г) загальні принципи та фундаментальні положення управління економікою, системного підходу та аналізу

2. Податковий менеджмент – це:

- а) система державного і корпоративного управління податковими потоками шляхом використання науково обґрунтованих ринкових форм та методів
- б) система прийняття рішень в галузі управління податковими доходами та податковими видатками на макрорівні
- в) система прийняття рішень в галузі управління податковими доходами та податковими видатками на мікрорівні

г) всі відповіді вірні

3. Основним об'єктом податкового управління є:

- а) доходи
- б) збори
- в) податки
- г) витрати

4. Аспектами визначення сутності податків є:

- а) соціологічний та прагматичний
- б) соціологічний та політичний
- в) політичний та прагматичний
- г) соціологічний, політичний, прагматичний

5. Головний закон про оподаткування – це:

- а) закон України «Про оподаткування прибутку підприємств»
- б) податковий кодекс України
- в) закон України «Про податок на додану вартість»
- г) нормативно-правові акти з питань оподаткування

6. Податковий кодекс регулює:

- а) відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, а також в інших сферах, у тому числі, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки

б) компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю

в) відповідальність за порушення податкового законодавства

г) всі відповіді вірні

7. Обов'язковий, безумовний платіж у відповідний бюджет, що стягується із платників податків відповідно Податковому Кодексу називають:

а) плата

б) збір

в) податок

г) внесок

8. Обов'язковий платіж у відповідний бюджет, що стягується із платників зборів за умови отримання ними спеціальної вигоди – це:

а) платіж

б) збір

в) податок

г) відсоток

9. Податкову систему України складає сукупність:

а) загальнодержавних податків та зборів, що стягуються у встановленому Податковим Кодексом порядку;

б) місцевих податків та зборів, що стягуються у встановленому Податковим Кодексом порядку;

в) загальнодержавних та місцевих податків, що стягуються у встановленому Податковим Кодексом порядку;

г) загальнодержавних та місцевих податків і зборів, що стягуються у встановленому Податковим Кодексом порядку.

10. При встановленні податку обов'язково визначають:

а) платників податків;

б) об'єкт оподаткування;

в) базу оподаткування;

г) всі відповіді вірні.

11. При встановленні податку обов'язково визначають:

а) ставку податку;

б) порядок нарахування податку;

в) податковий період;

г) всі відповіді вірні.

12. При встановленні податку обов'язково визначають:

а) термін на порядок сплати податку;

б) термін та порядок надання звітності з нарахування податку;

- в) термін та порядок надання звітності зі сплати податку;
- г) всі відповіді вірні.

13. Сутність податків конкретизується і проявляється на практиці через їх:

- а) цілі;
- б) функції;
- в) завдання;
- г) принципи.

14. Податки як фінансова категорія виконують:

- а) три функції;
- б) чотири функції;
- в) п'ять функцій;
- г) шість функцій.

15. Функціями податків як фінансової категорії є:

- а) фіскальна, регулююча, контрольна;
- б) сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави, контрольна;
- в) сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави;
- г) регулююча, контрольна, сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави, фіскальна.

16. Функціями податків як фінансової категорії є:

- а) сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави;
- б) фіскальна;
- в) контрольна;
- г) всі відповіді вірні.

17. Функціями податків як фінансової категорії є:

- а) фіскальна та регулююча;
- б) сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави;
- в) контрольна;
- г) всі відповіді вірні.

18. Коли податки набувають форму специфічної, пропорційної та монопольної ціни послуг держави в міновій пропорції державних видатків, вони виконують функцію:

- а) фіскальну;
- б) сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави;
- в) регулюючу;
- г) контрольну.

19. Функція податків, що безпосередньо пов'язана із управлінням податковим тягарем на рівні економіки в цілому та окремих підприємств – це:

- а) фіскальна;
- б) сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави;
- в) регулююча;
- г) контрольна.

20. Функція податків, що визначає їх місце в якості основного джерела державних доходів, що акумулюються в бюджетній системі держави:

- а) фіскальна;
- б) сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави;
- в) регулююча;
- г) контрольна.

21. Фіскальне призначення податків полягає у створенні:

- а) стабільної доходної бази бюджетної системи держави, що є достатньою для фінансування необхідних бюджетних видатків;
- б) стабільної доходної бази бюджетної системи держави на базі зростання виробництва;
- в) стабільної доходної бази бюджетної системи держави на базі зростання доходів в економіці;
- г) всі відповіді вірні.

22. Фіскальна функція виконується податками ефективно, коли відбувається стабільне зростання податкових надходжень за рахунок збільшення:

- а) податкових баз;
- б) об'єктів оподаткування;
- в) джерел сплати податків;
- г) всі відповіді вірні.

23. Фіскальна функція виконується податками неефективно, коли відбувається стабільне зростання податкових надходжень за рахунок збільшення:

- а) податкових баз;
- б) об'єктів оподаткування;
- в) податкового тягаря;
- г) джерел сплати податків.

24. Функція податків, що обумовлена законодавчо-правовою формою фіскальних платежів – це:

- а) контрольна;

- б) фіскальна;
- в) регулююча;
- г) сукупного грошового еквівалента цінності послуг держави.

25. *Додатковими функціями податків є:*

- а) фіскальна, регулююча;
- б) контрольна, стимулююча, фіскальна;
- в) розподільна, стимулююча;
- г) розподільна, стимулююча, накопичувальна.

26. *Додатковою функцією податків є:*

- а) фіскальна;
- б) стимулююча;
- в) регулююча;
- г) контрольна.

27. *Додатковою функцією податків є:*

- а) фіскальна;
- б) накопичувальна;
- в) регулююча;
- г) контрольна.

28. *Додатковою функцією податків є:*

- а) фіскальна;
- б) регулююча;
- в) розподільна;
- г) контрольна.

29. *Загальність оподаткування – це:*

- а) аспект податкового законодавства України;
- б) принцип податкового законодавства України;
- в) мета податкового законодавства України;
- г) функція податкового законодавства України.

30. *Соціальна справедливість – це:*

- а) аспект податкового законодавства України;
- б) принцип податкового законодавства України;
- в) мета податкового законодавства України;
- г) функція податкового законодавства України.

31. *Об'єктом оподаткування є:*

- а) дохід (прибуток, заробітна плата);
- б) майно;
- в) ввезення і вивезення товарів за кордон;
- г) всі відповіді вірні.

32. *Об'єктом оподаткування є:*

- а) споживання (споживчі товари, послуги);
- б) передавання майна;
- в) майно;
- г) всі відповіді вірні.

33. За співвідношенням ставки податку та доходу податки класифікують на:

- а) прямі та непрямі;
- б) податки для юридичних та для фізичних осіб;
- в) пропорційні, прогресивні, регресивні, надзвичайні;
- г) загальнодержавні, місцеві.

34. Податок, для якого характерна стабільна його ставка незалежно від величини доходу, називають:

- а) прогресивний;
- б) регресивний;
- в) пропорційний;
- г) надзвичайний.

35. Податок, що передбачає зростання ставки податку за умови збільшення доходу, називають:

- а) прогресивний;
- б) регресивний;
- в) пропорційний;
- г) надзвичайний.

36. Податок, що характеризується зниженням ставки податку за мірою зростання доходу, називають:

- а) прогресивний;
- б) регресивний;
- в) пропорційний;
- г) надзвичайний.

37. Податок, що встановлюється за особливих умов (війни, стихійного лиха тощо), називають:

- а) прогресивний;
- б) регресивний;
- в) пропорційний;
- г) надзвичайний.

38. За рівнем податкового регулювання податки класифікують на:

- а) прямі та непрямі;
- б) податки для юридичних та для фізичних осіб;
- в) пропорційні, прогресивні, регресивні, надзвичайні;
- г) загальнодержавні, місцеві.

39. Залежно від економічного впливу на платника податків податки класифікують на:

- а) прями та непрямі;
- б) податки для юридичних та для фізичних осіб;
- в) пропорційні, прогресивні, регресивні, надзвичайні;
- г) загальнодержавні, місцеві.

40. Платниками прямих податків є:

- а) юридичні особи, що отримують доходи;
- б) юридичні та фізичні особи, що отримують доходи, володіють майном;
- в) юридичні особи, які володіють майном;
- г) встановлені законодавчими актами особи, що продають товари (роботи, послуги).

41. Платниками непрямих податків є:

- а) юридичні та фізичні особи, що отримують доходи, володіють майном;
- б) юридичні та фізичні особи, що отримують доходи;
- в) встановлені законодавчими актами особи, що продають товари (роботи, послуги);
- г) юридичні особи, які володіють майном.

42. Залежно від суб'єктів оподаткування податки класифікують на:

- а) прями та непрямі;
- б) податки для юридичних та для фізичних осіб;
- в) пропорційні, прогресивні, регресивні, надзвичайні;
- г) загальнодержавні, місцеві.

Рекомендована література

1. Звіт про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби на 2018 рік [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sfs.gov.ua>.
2. Конституція України. – К: Парламентське вид-во, 1996. – 50 с.
3. Методичні рекомендації щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю: наказ Державної фіскальної служби України від 17.07.2015 р. №511 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>.
4. Офіційний сайт Державної податкової адміністрації України [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sfs.gov.ua>.
5. Податкова політика в Україні та її нормативно-правове забезпечення - Ірпінь ДПС України, 2001. – 390 с.
6. Податковий Кодекс України // «Урядовий кур'єр». - № 141 (4292) від 3 серпня 2010 р.
7. Положення про проведення перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі: наказ Міністерства доходів і зборів України 10.10.2013 р. № 573 [Електронний ресурс]. Законодавство України. Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
8. Порядок ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наказ Міністерства фінансів України від 07 квітня 2016 року № 422 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
9. Порядок використання додаткових джерел погашення податкового боргу Наказ Міністерства доходів і зборів України 10.10.2013 № 569 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>.
10. Порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків: наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 568 [Електронний ресурс]. Законодавство України. Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.
11. Порядок надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: наказ Міністерства фінансів

України від 28.12.2015 № 1204 [Електронний ресурс]. Законодавство України. Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

12. Порядок обліку платників податків і зборів: наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 зі змінами № 1588 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sfs.gov.ua>.

13. Порядок 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: наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>.

14. Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків: наказ Міністерства доходів і зборів України 10.10.2013 р. № 574 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>.

15. Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків Наказ Міністерства доходів і зборів України 10.10.2013 р. № 577 [Електронний ресурс]. Законодавство України. Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

16. Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: наказ Міністерства фінансів України від 02.06.2015 р. № 524 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>.

17. Порядок формування Реєстру великих платників податків: наказ Міністерства фінансів України від 21.10.2015 р. № 911 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>.

18. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: закон України 26.11.2015 р. № 835-19 [Електронний ресурс]. Законодавство України. Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

19. Про утворення Державної фіскальної служби: постанова КМУ № 160 від 21.05.2014 р. [Електронний ресурс] / Законодавство України. Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

20. Бех Г.В., Дмитрик О.О., Кобильнік Д.А. Податкове право. К: Юрінком Інтер, 2003. 400 с.

21. Бечко П.К., Лиса Н.В. Податковий менеджмент. К: Центр учбової літератури, 2009. 288 с.

22. Бочарова Н.А. Методика формирования дифференцированной шкалы ставок налога на прибыль автотранспортного предприятия.

Економіка транспортного комплексу. Збірник наукових праць. Х: ХНАДУ. Вип. 7. 2004. С. 85-88.

23. Бочарова Н.А. Уменьшение налоговых платежей – источник финансирования инновационной деятельности предприятия. *Управління розвитком. 2004. № 2. С. 87-88.*

24. Бочарова Н.А. Формування етапів податкового планування на АТП. *Економіка транспортного комплексу. Збірник наукових праць. Х: ХНАДУ. Вип. 16. 2010. С. 101-115.*

25. Брызгалин А.В., Берник В.Р. Методы налоговой оптимизации. М: Аналітика –Пресс, 2001. 324 с.

26. Булатова В.О., Булатова О.В., Козак Ю.Г., Козюк В.В., Комар Н.В., Кравчук Н.Я. Новый світовий економічний порядок та глобальні виклики для України: монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2014. 503 с.

27. Буряк С.В. Податковий менеджмент як складова державного менеджменту. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право). 2009. № 3. С. 92- 96.*

28. Василик О.Д., Павлюк К.В. Державні фінанси України. К: Центр навчальної літератури, 2003. 608 с.

29. Василькова Т.В., Лаба М.С., Єгорова Т.М. Оцінка факторів впливу на обсяги надходжень податкових платежів до бюджетів усіх рівнів. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право). 2009. № 3. С. 122-129.*

30. Вітлінський В.В., Редич О.В. Методологічні основи управління ризиками у адмініструванні податків. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право). 2009. № 3. С. 104-113.*

31. Гапоненко Л. В. Принцип законності в діяльності органів державної податкової служби України. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право). 2012. № 3. С. 153-158.*

32. Голов С.Ф. Управленческий учет. К: Либра, 2004. 576 с.

33. Горленко І. О., Скоромцова Т.О. Методологічні засади впровадження горизонтального моніторингу великих платників податків. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право). 2012. № 2. С. 92-98.*

34. Горленко І.О., Тарангул Д.О., Степаненко А.А. Фактори впливу на формування податкових надходжень із регіонів. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право). 2010. № 2. С. 67-73.*

35. Гридчина М.В., Тропина В.Б. Налоговая система Украины. К: МАУП, 2003. 143 С.
36. Дадашев А.З., Кирина Л.С. Налоговое планирование в организации. М: Книжный мир, 2004. 168 с.
37. Десятнюк О.М. Моніторинг податкових ризиків. Тернопіль: Воля, 2005. 216 с.
38. Завгородній В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине. К: А.С.К., 2001. 639 С.
39. Загородній А.Г., Єлісеєв А.В. Податки та податкове планування підприємницької діяльності. Монографія. Львів: Центр Бізнес-Сервісу, 2003. 152 с.
40. Захожай В.Б., Литвиненко Я.В., Захожай К.В., Литвиненко Р.Я. Система оподаткування та податкова політика. К: Центр навчальної літератури, 2006. 468 с.
41. Злобина Л.А., Стажкова М.М. Оптимизация налогообложения экономического субъекта. М: Академический Проект, 2003. 240 с.
42. Єлісеєв А.В. Податкове планування на підприємстві. Львів: „Львів. політехніка”, 2003. 23 с.
43. Іванов Ю.Б., Карпова В.В. Принципи податкового планування: Монографія. Харків: «Інжек», Економіка розвитку. 2003. 125 с.
44. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система. К: Атіка, 2006. 920 с.
45. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізіма А.Я., Карпова В.В. Податковий менеджмент. К.: Знання, 2008. 525 с.
46. Іванов Ю. Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування. Харків: ІНЖЕК, 2007. 448 с.
47. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент. К: ЦУЛ, 2003. 260 с.
48. Крисоватий А.І., Кізіма А.Я. Податковий менеджмент. Тернопіль: Карт-бланш, 2004. 304 с.
49. Крисоватий А.І. Теоретико-організаційні домінанти та практика реалізації податкової політики в Україні: [монографія]. Т: Карт-бланш, 2005. 351 с.
50. Крисоватий А.І., Томнюк Т.Л. Адміністрування податків в Україні: організація та напрями трансформації: монографія. Т: ТНЕУ, 2012. 211 с.
51. Кучерявенко Н.П. Налоговое право. Х.: Легас, 2001. 584 с.

52. Лисюк В.С. Особливості методики розрахунку податкового тягаря. *Фінанси України*. 2000. №11. С.79-86.
53. Маглаперідзе А.С., Храпкіна В.В. Податковий менеджмент. К: Центр учбової літератури, 2008. 328 с.
54. Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В. Податкова система. Львів: «Магнолія Плюс»; видавець СПД ФО «В.М. Піча», 2005. 336 с.
55. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение. М: Юрайт, 2003. 635 с.
56. Соколовська А.М. До питання про податкову реформу в Україні. *Фінанси України*. 2006. №4. С.55-61.
57. Соколовська А. М. Податкова система держави: теорія та практика становлення. К: Знання-Прес, 2004. 454 с.
58. Соколовська А.М. Теоретичні засади визначення податкового навантаження та рівня оподаткування. *Фінанси України*. 2006. №7. С. 4-12.
59. Романюк М.В. Податкове регулювання як дієвий інструмент антикризової економічної політики. *Фінанси України*. 2009. № 12. С. 66-71.
60. Тарангул Л.Л., Горленко І.О., Скоромцова Т.О. Методологічні засади податкового планування у розрізі регіонів. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право)*. 2009. № 3. С. 85-91.
61. Теремецький В.І. Стан і перспективи розвитку інформаційноаналітичного забезпечення діяльності органів державної податкової служби України. *Часопис Академії адвокатури України*. 2011. № 4. С. 1-5.
62. Черник Д.Г., Павлова Л.П. Налоги и налогообложение. М: ИНФРА-М, 2004. 372 с.
63. Хомяков В.І. Менеджмент підприємств. К: Кондор, 2005. 434 с.
64. Худавердієва В.А. Податкові відносини як об'єкт економічного аналізу. *Економіка розвитку*. 2004. №2 (30). С.60-63.
65. Швабій К. І., Гусак Ю.Д. Методологічні основи дослідження ефективності функціонування системи адміністрування податків. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право)*. 2011. № 4. С. 104-112.
66. Шинкаренко В.Г., Бочарова Н.А. Удосконалення оподаткування автотранспорт-них підприємств. *Економіка транспортного комплексу. Збірник наукових праць*. Х: ХНАДУ. Вип. 5. 2002. С. 64-70.

67. Шолудько Д., Попович В. Податкове навантаження та тінізація суспільноекономічних відносин: зв'язки, залежність, засоби протидії. *Зб. наук. пр. Акад. ДПС України*. 2002. №3(17). С.74-80.

68. Юхименко П.І., Федосов В.М., Лазебник Л.Л. Теорія фінансів: підруч. К: Центр учбової літератури, 2010. 576 с.

69. Юрій С.І., Квасовський О.Р. Фіскальна і стимулююча ефективність спрощених режимів оподаткування для приватних підприємців. *Фінанси України*. 2002. № 8. С.63-70.

70. Ярема Б.М., Маринець В.П. Податковий менеджмент: навч. посіб. Львів: «Магнолія 2006», 2007. 224 с.

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 (послідовно 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.

³ Заповнюється у разі подання уточнюючої декларації, що містить виправлені показники.

Навчальне видання

БОЧАРОВА Надія Аваківна

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

*Навчальний посібник
для самостійної роботи та поточного контролю знань
студентів закладів вищої освіти*