

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до вивчення дисципліни,
виконання контрольної та самостійної робіт
для студентів спеціальності
7.03050901, 8.03050901 «Облік і аудит»
всіх форм навчання

КИЇВ НУХТ 2011

Податковий облік: Метод. вказівки до вивч. дисципліни викон. контрол. та самот. робіт для студ. спец. 7.03050901, 8.03050901 «Облік і аудит» всіх форм навч. / Уклад: Т.Ю.Редзюк. – К.: НУХТ, 2011. — 19 с.

Рецензент **Н.І.Беренда**, канд. екон. наук

Укладач: **Т.Ю.Редзюк**

Відповідальний за випуск **Л.М.Чернелевський**, канд. екон. наук, проф.

Видання подається в авторській редакції

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Податки являють собою одну з найважливіших складових державного бюджету країни, а податковий облік призначений для систематизації розрахунків з бюджетом. У міжнародній практиці як самостійній галузі бухгалтерського обліку існують управлінський, фінансовий та податковий обліки.

Під податком і збором до бюджетів та до державних цільових фондів слід розуміти обов'язковий внесок, здійснюваний платниками у порядку і на умовах, що визначаються законами України про оподаткування.

Дисципліна «Податковий облік» завершує вивчення базових дисциплін обліку і аудиту та слугує інструментом систематизації та гармонізації вивчення облікових дисциплін. Податковий облік в галузях харчової промисловості має свої певні особливості, що мають бути розглянуті у процесі вивчення дисципліни.

Відповідальність за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів та додержання законів про оподаткування несуть платники податків і зборів відповідно до законів України. Тому спеціалісти обліку і аудиту повинні володіти вимогами податкового законодавства. Питання, пов'язані з відповідальністю бухгалтерів та керівників підприємств, також є складовою «Податкового обліку».

Метою дисципліни є вивчення податкової системи України, порядку нарахування та сплати загальнодержавних і місцевих податків та зборів, порядку складання податкової звітності та відповідальності за порушення чинного законодавства.

Предметом дисципліни «Податковий облік» є основи податкової системи.

У результаті вивчення дисципліни студент повинен:

розуміти порядок нарахування податків та зборів; порядок складання податкової звітності; відповідальність за неправомірні дії в бухгалтерському обліку;

знати: всі податки та збори, що передбачені чинним законодавством; методологію побудови податкової системи України; особливості оподаткування підприємств харчової промисловості;

вміти: самостійно заповнити форми податкової звітності; самостійно розрахувати суми податків; робити аналіз податкової звітності; нарахувати штрафні санкції та пеню за порушення податкового законодавства.

Розподіл годин за програмами навчання та видами занять

Форма навчання	Курс	Чверть (для денної форми навчання) або семестр	Кількість годин								Контроль навчальної роботи студентів		
			Всього	аудиторних занять			самостійної роботи				Підготовка до аудиторних занять	модульний (кількість модулів у кожній чверті)	підсумковий (чверть або форма контролю)
				Лекції	Практичні (семінарські)	Лабораторні	Реферати, розрахункові, графічні, розрахунково-графічні роботи	Курсові проекти (роботи)	Контрольні роботи				
7.03050901, 8. 03050901 «Облік і аудит»													
Денна	V	(1 чверть)	54	16	16					22	2	1чверть диф. залік	
7.03050901, 8. 03050901 «Облік і аудит»													
Заочна	VI	11	54	10	4				1/10	30		залік	
7.03050901 «Облік і аудит»													
Друга вища освіта	V	10	108	6	2				1/10	90		залік	

2. ЛЕКЦІЙНІ ЗАНЯТТЯ

№	Тема та зміст лекції	Література
1	2	3
1.	Податкова система України Поняття податкової системи. Функції та класифікація податків. Система оподаткування в Україні. Склад загальнодержавних та місцевих податків та зборів. Визначення податкового обліку. Задачі податкового обліку	[1]
2.	Облік податку на прибуток. Законодавчі та нормативні акти, що визначають порядок нарахування та сплати податку на прибуток. Облік податку на прибуток підприємства в системі рахунків. Склад валових доходів. Склад Валових витрат. Порядок складання звітності	[1]
3.	Облік податку на додану вартість. Законодавчі та нормативні акти, що визначають порядок нарахування та сплати податку на додану вартість. Платники податку. Об'єкти оподаткування та операції, що не є об'єктом оподаткування або звільнені від оподаткування. База оподаткування податком на додану вартість. Ставки податку та їх застосування. Порядок визначення суми податку до сплати. Особливості оподаткування деяких операцій. Порядок складання звітності	[1]
4.	Облік податків з фізичних осіб. Порядок проведення утримань податків та зборів з фізичних осіб. Податок на доходи фізичних осіб. Оподаткування доходів у вигляді заробітної плати. Оподаткування операцій з продажу нерухомого майна. Оподаткування подарунків та спадщини. Порядок складання звітності	[1]

1	2	3
5.	Облік місцевих податків. Склад податків. Податок з реклами. Комунальний податок. Збір за проведення закордонного туризму. Готельний збір. Збір за паркування автотранспорту. Ринковий збір. Збір за видачу ордера на квартиру. Курортний збір. Збір за право використання місцевої символіки	[1]
6.	Спрощена система оподаткування. Законодавчі та нормативні акти, що визначають порядок нарахування єдиного податку. Ставка єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва. Порядок складання звітності при спрощеній системі оподаткування, переваги та недоліки оподаткування. Особливості бухгалтерського та податкового обліку при спрощеній системі оподаткування. Порядок складання звітності	[1]
7.	Відповідальність підприємства за несвоєчасну сплату податків. Законодавча база, що визначає відповідальність підприємств та посадових осіб. Порядок оскарження дій податкових та інших контролюючих органів. Нарахування штрафів та пені	[1]

[

3. ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ

№	Тема практичного (семінарського) заняття	Кількість годин за формою навчання			Література
		Денна	Заочна	Друга вища освіта	
1	2	3	4	5	6
1.	Податкова система України	1	0,5	0,5	[1]
2.	Облік податку на прибуток.	2	0,5		[1]
3.	Облік податку на додану вартість	3	1	0,5	[1]
4.	Облік податків з фізичних осіб	2	0,5	0,5	[1]
5.	Облік місцевих податків	2	0,5		[1]
6.	Спрощена система оподаткування	1	0,5	0,5	[1]
7.	Відповідальність за порушення податкового законодавства	1	0,5		[1]
ВСЬОГО:		16	4	2	

4. ПИТАННЯ ДО ЗАЛІКУ

1. Види податків.
2. Склад витрат.
3. Загальнодержавні податки.
4. Порядок розрахунків з бюджетом та позабюджетними фондами.
5. Місцеві податки.
6. Облік податків із доходів фізичних осіб.
7. Порядок оскарження рішень контрольних органів.
8. Облік податку на прибуток.
9. Порядок нарахування пені за несвоєчасну сплату податків.
10. Склад доходів.
11. Облік податкового кредиту та зобов'язання за податком на додану вартість.
12. Функції податків. Порядок організації та ведення податкового обліку.
13. Розрахунки за єдиним соціальним внеском.
14. Відповідальність за порушення податкового законодавства.
15. Облік та порядок нарахування податку на землю.

16. Порядок складання звітності за податком на прибуток.
17. Податковий облік на малих підприємствах.
18. Облік податку на додану вартість.
19. Особливості нарахування амортизації необоротних активів та обліку основних засобів у податковому обліку.
20. Оподаткування імпорتنих та експортних операцій.
21. Податковий облік операцій з валютними цінностями.
22. Методика складання звітності за податком на додану вартість.
23. Синтетичний, аналітичний та первинний облік податку на додану вартість.
24. Прямі та непрямі податки. Функції податків.

5. ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Відповідно до навчального плану з дисципліни «Податковий облік» студенти заочної форми навчання виконують контрольну роботу, а студенти денної форми навчання – самостійну роботу. Виконання даної контрольної роботи потребує від студентів вивчення матеріалу з кожної теми зокрема, а також у взаємозв'язку всіх тем бухгалтерського та податкового обліку.

Мета виконання контрольної роботи – навчитися логічно викладати матеріал, зміцнити та поглибити теоретичні знання за рахунок самостійного розв'язування практичних завдань.

Контрольна робота складається з трьох частин. Перша вимагає відповіді на теоретичні запитання. Друга – розрахункова. Вона полягає в проведенні розрахунків за певними господарськими операціями. Виконуючи другу частину студенту потрібно:

за заданими залишками на початок періоду скласти початковий баланс (розмір статутного фонду визначається самостійно);

за заданими господарськими операціями зробити відповідні розрахунки та кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку;

скласти декларацію про податок на додану вартість та декларацію про прибуток (річну).

Третя частина роботи – аналітична. За заданою ситуацією слід скласти скаргу на рішення державної податкової інспекції згідно з встановленим законодавством порядком.

Контрольна робота може виконуватись друкованим способом або від руки. Усі сторінки контрольної роботи треба пронумерувати, залишивши з правого боку поле (4 – 5 см.) для зауважень викладача.

На титульній сторінці потрібно вказати назву предмета, номер контрольної роботи, шифр спеціальності, курс, групу, прізвище, ім'я та по батькові студента, його домашню адресу.

Виконання кожного завдання починається з написання його умови та вихідних даних. Кожне завдання викладено у чотирнадцяти варіантах.

У кінці контрольної роботи треба подати список використаної літератури, інструктивних матеріалів, проставити підпис та дату виконання.

Контрольну роботу, що не відповідає варіанту, повертають студенту без перевірки.

Студенти заочної форми навчання виконану контрольну роботу подають на кафедру «Облік і аудит» (аудиторія В-606) протягом семестру, але не пізніше ніж за 10 днів до початку екзаменаційної сесії.

Здавати контрольну роботу на рецензію у період сесії не дозволяється.

Контрольні роботи, виконані неохайно, з помилками, повертаються студентам із рецензією для доопрацювання і ліквідації недоліків, помічених викладачем.

Помилки у контрольній роботі слід виправляти не у власне тексті, а на окремих аркушах і розміщувати їх у відповідних місцях роботи. Доопрацьовану контрольну роботу разом з рецензією студент здає викладачу для повторної перевірки.

Студенти денної форми навчання виконану самостійну роботу здають для перевірки безпосередньо викладачу в зазначені ним строки.

Виконуючи контрольну роботу, студенти можуть звертатись по консультацію до викладачів кафедри за встановленим графіком консультацій.

Для визначення варіанта роботи потрібно використати таблицю 1.

Таблиця 1

Перша літера прізвища	Остання цифра залікової книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А Б Ц	1	11	7	3	13	9	5	14	4	8
В Г Ч	2	12	8	4	14	10	6	13	3	7
Х Є Ш	3	13	9	5	1	11	7	12	2	6
Е Ж Щ	4	14	10	6	2	12	8	11	1	5
З Н Д	5	1	11	7	3	13	9	10	14	4
К Л Ю	6	2	12	8	4	14	10	9	13	3
М І И	7	3	13	9	5	1	11	8	12	2
О П Ї	8	4	14	10	6	2	12	7	11	1
Р С Ф	9	5	1	11	7	3	13	6	10	14
Т У Я	10	6	2	12	8	4	14	5	9	13

ЗАВДАННЯ 1

Студент повинен дати відповідь на питання згідно зі своїм варіантом, користуючись нормативними документами зі змінами та доповненнями, які діють на момент написання даної роботи. Відповідь має бути стислою та розкривати розуміння студентом суті поставленого запитання.

Варіант 1

1. Адміністрування податків.
2. Склад витрат в обліку податку на прибуток. Відмінність від фінансового обліку

Варіант 2

1. Загальнодержавні податки.
2. Екологічний податок.

Варіант 3

1. Порядок розрахунків з бюджетом та позабюджетними фондами.
2. Акцизний податок.

Варіант 4

1. Місцеві податки.
2. Облік податків з доходів фізичних осіб.

Варіант 5

1. Порядок оскарження рішень контрольних органів.
2. Облік податку на прибуток.

Варіант 6

1. Порядок нарахування пені за несвоєчасну сплату податків.
2. Склад доходів в обліку податку на прибуток. Відмінність від фінансового обліку

Варіант 7

1. Спеціальні податкові режими.
2. Облік податкового кредиту та зобов'язання за податком на додану вартість.

Варіант 8

1. Функції податків. Порядок організації та ведення податкового обліку.
2. Розрахунки за єдиним соціальним внеском

Варіант 9

1. Відповідальність за порушення податкового законодавства.
2. Облік та порядок нарахування податку на землю.

Варіант 10

1. Порядок складання звітності за податком на прибуток.
2. Збір за спеціальне використання води.

Варіант 11

1. Облік податку на додану вартість.
2. Особливості нарахування амортизації необоротних активів та обліку основних засобів в податковому обліку.

Варіант 12

1. Відмінності податкового та фінансового обліку.
2. Оподаткування імпортних та експортних операцій.

Варіант 13

1. Податковий облік операцій з валютними цінностями.
2. Методика складання звітності за податком на додану вартість.

Варіант 14

1. Синтетичний, аналітичний та первинний обліки податку на додану вартість.
2. Прямі та непрямі податки. Функції податків.

ЗАВДАННЯ 2

1. За наведеними нижче залишками скласти початковий баланс. Для чого визначити статті які відносяться до активу балансу а які до пасиву. Розмір статутного фонду буде дорівнювати різниці Актив – Пасив. Баланс навести в вигляді сальдової відомості по синтетичних рахунках (додаток 1).

Таблиця 2

№	Залишки на 01.01.2011р.	Варіант 1	Варіант 2	Варіант 3	Варіант 4	Варіант 5	Варіант 6	Варіант 7	Варіант 8	Варіант 9	Варіант 10	Варіант 11	Варіант 12	Варіант 13	Варіант 14
1	основні засоби, первісна вартість	1100000	1230000	560000	345690	2345000	680000	234100	356000	980560	2000000	3000000	543000	12000	230000
2	знос основних засобів	320000	202350	90000	245000	459000	135789	123450	567000	809000	567000	790000	34560	1250	83000
3	сировина А на складі	56000	72000	109000	57000	45600	23560	78050	25000	35800	58000	34580	45180	50000	42900
4	кошти на валютному рахунку (сума вказана в доларах США) курс НБУ на 01.01.2011р-8,0	10000	12000	15000	5000	6000	4800	25000	17000	2000	560	1900	3210	850	90000
5	готова продукція	46790	34500	35700	13560	61200	34590	17680	352	56790	31700	54670	3450	21000	3000
6	нерозподілений прибуток/збиток(-)	7000	8000	-9000	10000	1000	-2000	3000	4000	5000	6000	12000	13000	560	-4000
7	векселі видані	500	600	-	300	2540	-	890	780	1200	560	745	359	-	1000
	кошти на поточному рахунку	100000	45000	40000	5000	6000	78000	4560	12000	3200	21000	65000	12000	25000	54200
8	заборгованість перед постачальниками	32000	-	45000	50000	80000	20000	30000	18000	5600	25000	45000	13700	-	2500
9	заборгованість по покупцям	65900	10000	-	26000	-	54000	-	21000	53900	27000	-	4590	36000	-
10	заборгованість по оплаті праці	12000	30000	45000	23400	56000	34500	12400	5000	6000	7000	9800	8700	6000	3200
11	заборгованість перед бюджетом	204	510	765	3978	9520	5806	21008	8050	10020	11900	16660	14790	10200	5440
12	заборгованість перед пенсійним фондом	432	1080	1620	8424	20160	12042	4464	1800	2160	2520	3528	3132	216	1152
13	короткостроковий кредит	50000	1000	50000	12000	80000	3000	4200	30000	10000	120000	100000	54000	21300	11000
14	довготермінові фінансові вкладення	-	69000	560	9000	-	24900	16800	55000	-	-	-	-	32000	-
15	Статутний фонд														
для всіх варіантів визначити самостійно															

2. За наведеними нижче господарськими операціями скласти журнал господарських операцій та оборотно-сальдову відомість (додатки 3, 4).

Зробити всі необхідні розрахунки, відобразити господарських операції у журналі господарських операцій, вказавши при цьому назву первинного документа, віднесення до доходів чи витрат в податковому обліку (В, Д), кореспонденцію рахунків.

Таблиця 3

№	Зміст господарських операцій	Варіанти													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Від постачальника АТ "Омега" отримали обчислювальну техніку, на суму з ПДВ	27000	30000	3600	6000	7200	9000	12000	15000	18000	21000	4500	12300	450	15600
2	Від постачальника АТ "Альфа" отримали сировину Б по ціні 15 грн/кг в кількості кг	5000	10000	55200	34500	12100	25900	27150	18950	45000	77080	20190	100000	45200	34400
3	З розрахункового рахунку у касу отримані кошти для виплати зарплатної плати	12000	30000	45000	23400	56000	3450	12400	5000	6000	7000	9800	8700	6000	3200
4	Сплачені податки *ПДФО	120	300	450	2340	5600	345	1240	500	600	700	980	870	60	320
5	Нарахована зарплатна плата 1) Робітникам бухгалтерії, грн. Артюхова С.О. Петрова Т.В., інвалід дитинства2 групи Сидорова І.Т., сумісник 2) Робітникам основного виробництва по виробу 1 180000 по виробу 2 170000 по виробу 3 100000 3) Касьян О.М. Начальник цеху ОВ 5000	5700	7800	5900	11000	61000	5100	7200	8300	4500	10680	9540	9500	8140	7675
		4300	1750	5060	7800	9000	7800	8700	9600	6600	8200	5790	7100	8150	4500
		4150	4170	2000	3000	2030	2350	2179	2190	2210	2220	2245	2315	1047	5142
		180000	50000	72000	84500	35000	24000	89000	111200	112678	115570	112000	124000	154000	130500
		170000	50600	54500	73690	25000	25000	48000	111470	123100	183500	134000	113000	110200	170690
		100000	60200	37900	92500	11300	36000	77000	111635	122300	141200	145000	170000	150800	115000
		5000	6000	5090	6020	7090	1820	7540	4610	3350	6535	5350	4790	3300	7454
4)	Робітникам, пов'язаним зі збутом готової продукції	30000	40000	30100	32000	30300	30400	30500	36000	37000	38000	39000	41000	25600	18800
За даними №5 скласти розрахунково-платіжну відомість (додаток 2), провести утримання податків згідно діючого законодавства															
6) Проведені нарахування на зарплатну плату згідно діючого законодавства															

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
7	Зі складу для потреб основного виробництва передана сировина А на суму	10080 на виріб 1 11088 на виріб 2 6522 на виріб 3	3360 3696 2174	24920 27412 16124	15960 10755 10032	12768 14044 8261	6596 7256 4268	21854 24039 14140	5070 8770 9045	10024 11026 6486	16240 17864 10508	9682 10650 6265	12650 13915 8185	1400 1540 905	12012 13213 7772
	сировина Б в кількості ,кг.														
	На виріб 1	1350	2700	10000	7000	1500	4000	4200	3000	5000	11000	4000	20000	11000	7000
	на виріб 2	1550	3100	15000	6000	3000	5500	5500	6000	10000	22000	4500	40000	9500	6000
	на виріб 3	2000	4500	12000	4000	3000	3900	3800	7000	12000	30000	5200	32000	8300	5000
8	Нарахувати амортизацію за м-ць Метод – прямолінійний . Термін використання 10 років. 70% виробничі , 20% адміністративні 10% - збутові витрати														
9	3 розрахункового рахунку погашена заборгованість перед постачальниками , яка утворилась станом на 01.01.2010р. (за даними початкового балансу)														
10	На розрахунковий рахунок отримали від покупців кошти за готову продукцію, що була відвантажена в минулому періоді	56674	8600	0	22360	0	46440	0	18060	46354	23220	0	3947,4	309,6	0
11	3 розрахункового рахунку перерахували передоплату ТОВ «Вега» за матеріали з ПДВ	5200	6000	12000	18000	2100	36000	3000	18000	42000	21000	6000	2700	360	2400
12	3 каси виплачена заробітна плата	11004	27060	41040	21528	51520	3174	11408	4600	5520	6440	9016	8004	5052	2944
13	Депонована заробітна плата повернута на розрахунковий рахунок (операція 3- операція 12)														
14	Скласти авансовий звіт та списати витрати на відрядження головного інженера по наступних документах														
	1) посвідчення про відрядження, термін дата від'їзду, дата повернення	1, 10	2, 10	3, 11	4, 9	10, 20	9, 15	13, 19	21, 29	24, 28	12, 19	17, 22	18, 25	14, 21	15, 29
	2) білет до Харкова, грн..	340	305	436	437	238	239	немає	238	375	365	345	428	529	230
	3) квитанція з готелю без харчування	1151	1152	1153	немає	1156	1178	1126	1145	1179	1120	немає	1147	1154	1215
	4)білет до Києва	335	335	437	439	241	237	442	240	405	349	338	434	535	немає

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
15	Під час інвентаризації було виявлено нестачу сировини А на суму нестача списана в межах природних втрат	432	144	1068	68,4	547,2	282,72	936,6	3	429,6	2320	1729	1445,76	60	2230,8
16	З основного виробництва на склад передана готова продукція														
	Виріб 1, одиниць	100	110	90	96	87	50	40	89	38	112	180	67	78	80
	Виріб 2, одиниць	1200	1000	954	1050	960	600	780	1000	580	670	1200	920	540	900
	Виріб 3, одиниць	800	900	1000	1100	1200	700	650	600	750	870	970	980	немає	750
	Визначити собівартість одиниці продукції якщо відомо що незавершеного виробництва на кінець місяця немає														
17	Відвантажили ТОВ «1» виріб 1 по ціні за одиницю крім того ПДВ, грн..	600	270	280	290	2100	2110	2120	2130	2140	2150	2160	2170	240	2180
18	На розрахунковий рахунок отримали від АТ «ВОГ» передоплату за ГП, в т.ч. ПДВ	30000	32000	36900	42000	60000	120000	90000	3000	4500	60000	12000	18000	9000	30000
19	Відвантажили АТ «2» виріб 2 в кількості, одиниць	540	450	429,3	472,5	432	270	351	450	261	301,5	540	414	243	405
	Ціна за одиницю=собівартість*2														
20	Від ТОВ «1» отримали короткотерміновий вексель на загальну суму операції 17														
21	На розрахунковий рахунок отримали дивіденди	0	3519	30,24	486	0	1494	924	810	0	0	0	0	1728	0
22	Нараховані та сплачені з поточного рахунку відсотки за користування кредитом за	Нарахувати відсотки на кредит січень із розрахунку 18% на рік використовуючи залишок на початок періоду – за даними вступного балансу													
23	З поточного рахунку повернуто кредит, грн..	6000	0	0	0	9600	0	0	0	1200	14400	12000	0	0	120
24	Перераховані залишки на валютному рахунку на кінець звітного періоду по курсу НБУ 7,9 грн. за 1 долар США – відобразити курсову різницю. Залишок коштів в валюті наведений в вступному балансі														
25	На підставі акту введено в експлуатацію обчислювальна техніка, отримана від АТ «Омега» (операція №1)														
26	Визначити фінансовий результат роботи підприємства за місяць														

Після складання журналу господарських операцій та проведення всіх необхідних розрахунків необхідно скласти :

1. Декларацію по ПДВ
2. Декларацію по податок на прибуток.
3. Зробити розрахунок податкових різниць (в разі наявності).

ЗАВДАННЯ 3

За нижченаведеними обставинами скласти скаргу, з'ясувати правомірність дій Державна податкова служба (ДПС) та підприємств.

Варіант 1

У ході перевірки ЗАТ «Аргус» (акт перевірки ЗАТ «Аргус» від 01.05.10 р., рішення про застосування фінансових санкцій до ЗАТ «Аргус» від 09.05.10 р.) встановлено, що до складу податкового кредиту підприємством у перевіреному періоді включені суми податку на додану вартість, на підставі податкових накладних, виписаних представництвом фірми «Баракуда» в м. Селище. Представництво фірми «Баракуда» в м. Селище не зареєстроване як платник податку на додану вартість, у зв'язку з чим перевіряючим у ході перевірки зменшено податковий кредит з податку на додану вартість та застосовані фінансові санкції до ЗАТ «Аргус», що оскаржується підприємством.

Обставини справи свідчать про те, що представництву в м. Селище фірми «Баракуда» фірмою «Баракуда» делеговано право виписування податкових накладних.

ЗАТ «Аргус» подало скаргу до райдержподатінспекції 23.05.10 р.

Варіант 2

У результаті перевірки ТОВ «Степ» перевіряючим встановлено факт неподання підприємством розрахунку за податком з власників транспортних засобів та інших машин і механізмів на 2010 р.

За назвою порушення до директора та головного бухгалтера підприємства ДПС у ... районі м. Київ застосовано адміністративні стягнення у вигляді штрафу в сумі п'яти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на кожного (постанова у справі про адміністративне правопорушення від 16.04.11 р.).

У скарзі від 26.04.11 р. директор та головний бухгалтер ТОВ «Степ» зазначають, що ДПС у ... районі м. Київ неправомірно винесено постанови про притягнення їх до адміністративної відповідальності за вказане порушення.

Слід з'ясувати, чи передбачена адміністративна відповідальність за вказане порушення та визначити, яке рішення має бути прийнято за скаргою, а також дотримання процедури подання та розгляду скарг на постанови у справах про адміністративне правопорушення. Мотивувати.

Варіант 3

У результаті перевірки ТОВ «Тест» перевіряючим встановлено факт несвоечасного подання підприємством платіжних доручень на сплату ПДВ.

За вказане порушення до директора та головного бухгалтера підприємства ДПС у ... районі м. Київ застосовано адміністративні стягнення у вигляді штрафу в сумі 340 грн на кожного (постанова у справі про адміністративне правопорушення від 15.05.10 р.).

Директор та головний бухгалтер ТОВ «Тест» оскаржують до райДПС (скарга від 24.05.10 р.) правомірність застосування адміністративних стягнень.

Варіант 4

Приватне підприємство «Зоря» самостійно виявило заниження податкового зобов'язання за податком на додану вартість за квітень 2010 р. у розмірі 10000 грн. 14.06.11 року підприємство до податкової інспекції подало податкову декларацію за період, протягом якого відбулося таке заниження, сплатило суму податку на додану вартість у розмірі 10000 грн. та штраф у розмірі 1000 грн.

Контролюючим органом 20.06.11 р. була проведена документальна перевірка ПП «Зоря». За результатами перевірки ПП «Зоря» нараховується пеня за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання за податком на додану вартість, що оскаржується підприємством.

Варіант 5

У ході перевірки встановлено, що ТОВ «Сонечко» податкові зобов'язання за податком на прибуток за I квартал 2010 р. у сумі 37 000 грн частково погасило 20.06.10 р. у сумі 7000 грн. Решту податкового боргу було погашено 13.10.10 р. На момент виникнення податкового боргу облікова ставка НБУ дорівнювала 27 %. На момент погашення частини податкового боргу облікова ставка НБУ дорівнювала 35 %. На момент погашення решти податкового боргу облікова ставка НБУ дорівнювала 7 %.

Перевіркою ДПС (акт від 20.10.10р.) ТОВ «Сонечко» нараховано пеню на суму частини податкового боргу (з 20.04.10р. по 20.06.2010р.) та на суму решти податкового боргу (з 21.06.10р. по 13.10.10р.) із розрахунку 120 відсотків річних облікової ставки НБУ у розмірі 7 %, що оскаржується ТОВ «Сонечко».

Варіант 6

ТОВ «Заір» нараховувало податкові зобов'язання за ПДВ за березень 2011 р. в сумі 40 000 грн та відобразило їх у податковій декларації. На день сплати податкових зобов'язань (30.04.11 р.) залишок коштів на розрахунковому рахунку підприємства дорівнював 10 000 грн. На цю суму підприємством 30.04.11 р. було подано платіжне доручення до установи банку на часткове погашення податкового боргу. Установою банку платіжне доручення було зареєстровано 25.05.11 р., що підтверджується штампом банківської установи. Решта боргу погашена 30.06.11 р.

За результатами перевірки ТОВ «Заір» нарахована пеня за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання за податком на додану вартість, що оскаржується підприємством.

Потрібно обґрунтувати правомірність нарахування пені ТОВ «Заір» та визначити, яке рішення має бути прийнято за результатом розгляду скарги.

Варіант 7

ТОВ «Інтерді» відповідно до рішення, прийнятого 10.04.11р. за результатами перевірки, зобов'язано сплатити 500 грн податку на прибуток. ТОВ «Інтерді» сплатило узгоджену суму податкового зобов'язання 28.05.11р. ДПС ухвалило окреме додаткове рішення від 01.06.2011р. про застосування та стягнення сум штрафних санкцій за порушення граничних строків сплати узгодженого податкового зобов'язання на суму 100 грн.

Платник податків, вважаючи, що до нього не повинен застосовуватись штраф за сплачену суму податкового зобов'язання, звернувся 10.06.11 р. до ДПС у ... районі м. Київ для розгляду скарги на рішення, прийняте 01.06.11 р.

Варіант 8

За результатами перевірки ТОВ «Дел» було встановлено, що товариством занижено податкове зобов'язання з податку на додану вартість на суму 1500 грн. Рішення за результатами перевірки прийнято 26.04.11 р. ТОВ «Дел» станом на 01.07.11 р. не сплатило суму узгодженого податкового зобов'язання. При цьому скарга платником податку на рішення про застосування фінансових санкцій була

подана до ДПА 02.07.11р. ДПС складається окреме додаткове рішення від 11.07.11р. про застосування та стягнення сум штрафних санкцій за порушення граничних строків сплати узгодженого податкового зобов'язання на суму 300 грн.

Треба встановити правомірність застосування фінансової санкції до ТОВ «Дел», обґрунтувати позицію підприємства, вказати, які дії мають вчинити платник податку, працівник ДПС у ... районі м. Києва, який відповідно до посадових обов'язків має право розглядати скарги, а також визначити, яке рішення має бути прийнято за результатом розгляду скарги.

Варіант 9

ТОВ «Тера» було надано податкові декларації з податку на додану вартість за січень 2010 р., березень 2010 р., квітень 2010 р., травень 2010 р. з порушенням строків, визначених законодавством. ДПС прийнято рішення про застосування та стягнення сум штрафних санкцій за порушення граничних строків сплати узгодженого податкового зобов'язання у суму 680 грн.

Платник податків вважає, що він повинен одноразово сплатити штраф у сумі 170 грн (десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) та 10.07.10 р. звертається до ДПС у ... районі м. Києва зі скаргою на рішення, прийняте 01.07.10 р.

Треба встановити правомірність застосування фінансової санкції до ТОВ «Тера», обґрунтувати позицію підприємства, вказати які дії мають вчинити платник податку, працівник ДПС у ... районі м. Київ, який відповідно до посадових обов'язків має право розглядати скарги, а також визначити, яке рішення має бути прийняте за результатом розгляду скарги.

Варіант 10

ДПС у районі м. Києва розглядається скарга ТОВ «Сігма». ТОВ «Сігма» оскаржує рішення, прийняте 27.04.11 р. за актом перевірки від 24.01.11 р. Документальною перевіркою підприємства встановлено, що платником податку завищено податковий кредит у березні 2006 р. на суму ПДВ з вартості придбаних у ПП «Галея» ТМЦ в розмірі 5500 грн. що не підтверджені податковою накладною.

За результатами перевірки ТОВ «Сігма» донараховано фінансові санкції за порушення податкового законодавства.

Слід встановити правомірність застосування сум штрафних (фінансових) санкцій, донарахованих сум податків, зборів (обов'язкових платежів) та пені за порушення податкового законодавства з урахуванням терміну стягнення податкових зобов'язань платника податку.

Варіант 11

ДПС у ... районі м. Києва розглядається скарга ТОВ «Європа». ТОВ «Європа» оскаржує рішення, прийняте 27.04.11р. за актом перевірки від 24.04.11 р. Початок перевірки підприємства – 19.04.11 р., акт складено 24.04.11 р. За результатами перевірки визнано безпідставним завищення підприємством податкового кредиту в січні 2008 р. на суму ПДВ з вартості придбаного автомобіля у ТОВ «Європа» в розмірі 2000 тис. грн..

За результатами перевірки ТОВ «Європа» донараховано фінансові санкції за порушення податкового законодавства.

Необхідно встановити правомірність застосування сум штрафних (фінансових) санкцій, донарахованих сум податків за порушення податкового законодавства.

Варіант 12

Платником податків станом на 22.06.11 р. не подано до районною державною податковою інспекції за місцем реєстрації декларацію з ПДВ за квітень 2011 р.

24.06.11 р. за дане порушення районною державною податковою інспекцією застосовані до платника фінансові санкції у сумі двадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Платник податків звернувся до відділу апеляцій з проханням скасувати зазначені санкції як такі, що не відповідають чинному законодавству.

Потрібно з'ясувати правомірність застосованих до платника фінансових санкцій, визначити, яке рішення має бути прийняте за результатами розгляду скарги.

Варіант 13

ДПС у ... районі м. Київ винесено та вручено платнику рішення про застосування до підприємства ТОВ «Калібрі» фінансової санкції 30. 04. 11 р. Платник письмово звернувся зі скаргою з даного рішення до районної ДПС 14.05.11 р., не додавши до скарги документи, розрахунки та інші докази. Районна державна податкова інспекція відмовляється прийняти дану скаргу. Платник податків оскаржує дане рішення ДПС району.

Слід визначити, чи був порушений порядок подання скарги платником.

Варіант 14

У результаті проведеної документальної перевірки районною державною податковою інспекцією складено акт перевірки від 26.05.11 р. Даною перевіркою встановлено заниження платником податків податкових зобов'язань з ПДВ, заявлених у податкових деклараціях за такі періоди:

квітень 2007 р. – 1000 грн.;
червень 2009 р. – 2000 грн;
грудень 2010 р. – 5000 грн;
березень 2010 р. – 1500 грн.

Рішення про застосування та стягнення штрафних санкцій, донарахованих сум податків, зборів (обов'язкових платежів) та пені за порушення податкового та іншого законодавства прийнято 4.06.11 р. Відповідно до рішення до платника застосовані фінансові санкції у розмірі 100 відсотків від донарахованих перевіркою сум ПДВ.

Платник податків звернувся до відділу апеляцій зі скаргою на зазначене рішення, мотивуючи, що ставка фінансових санкцій у вигляді 100 відсотків від суми донарахованого перевіркою ПДВ не відповідає чинному законодавству.

Треба встановити, яке рішення має бути ухвалене за результатами розгляду скарги, законодавчо обґрунтувати його.

6. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. Податковий кодекс України. *Із змінами, внесеними згідно із Законом N 2856-VI від 23.12.2010.*

2. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інструкції, затверджені Міністерством фінансів України та Національним банком України; періодичні видання: журнал – «Бухгалтерський облік і аудит», газета «Все про бухгалтерський облік» тощо.

ДОДАТОК 1**1. Сальдова відомість**

Номер рахунку	Назва рахунку	Залишок на початок	
		Дебет	Кредит

ДОДАТОК 2**2. Розрахунково-платіжна відомість**

Табельний номер	Прізвище	Нараховано	Утримання				Належить до виплати
			ПДФО	ЕСВ	ІНШІ	Усього утримано	

ДОДАТОК 3**3. Журнал господарських операцій**

Номер господарської операції	Зміст господарської операції	Сума	Кореспонденція		Відношення до податкового обліку Д або В
			Дебет	Кредит	

ДОДАТОК 4**4. Оборотно-сальдова відомість**

Номер рахунку	Назва рахунку	Залишок на початок		Оборот на місяць		Залишок на кінець	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

Зразок скарги про перегляд рішення податкового органу до завдання 3

ДПС у ... районі м. Київ

Вих. № _____

від " ____ " _____ 20__ р.

СКАРГА

Про перегляд рішення №123456789 від 17.05.20__ р.
до акту перевірки №987654321 від 08.05.20__ р.

Закрите акціонерне товариство "XXXXXXXXXXXXX", розташоване за адресою: м. Київ, Андріївський узвіз, 1, та зареєстроване в ... р-ні М. Київ у зв'язку з незгодою з актом документальної перевірки та рішенням №123456789 від 17 травня 20__ р., виданим ДПС у ... районі звертається до Вас з проханням про розгляд повторної скарги та можливе скасування прийнятого рішення за нижченаведеними пунктами в сумі донарахованих податків і штрафних санкцій:

1. Зменшення валових витрат на суму ... грн.
2. Нарахуваннями фінансовими санкціями за податком на прибуток.
3. Донарахування збору до інноваційного фонду за лютий та травень 20__ р. в сумі 991,46 грн.
4.

Для розгляду даної скарги вважаємо за потрібне дати такі пояснення нашої незгоди з посиланням на документи:

1. Згідно з п.2.2.2. акту визначене порушення у віднесенні відсотків за користування кредитом до складу валових витрат з посиланням на п.8.4.1. ст.8 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» № 283/97-ВР. ("У разі здійснення витрат на придбання основних фондів балансова вартість відповідної групи збільшується на суму вартості їх придбання з урахуванням транспортних і страхових платежів, а також інших витрат, понесених у зв'язку з таким придбанням...") Однак цим законом, а саме п.5.5.1 ст. 5 передбачене віднесення до складу валових витрат «будь-яких витрат, пов'язаних з виплатою або нарахуванням процентів за борговими зобов'язаннями (У тому числі за будь-якими кредитами) протягом звітного періоду, якщо такі витрати або нарахування здійснюються у зв'язку з веденням господарської діяльності платника податку». Основні засоби були придбані для ведення господарської діяльності, що було підтверджено попередньою перевіркою. Отже, ми вважаємо, що в даному випадку немає підстави для використання п. 8.4.1 ст.8 названого Закону. Відповідно, на наш погляд, нема підстави для зменшення валових витрат II та III кварталів 2000 р. на суму відсотків, сплачену з коштів, використаних для придбання основних засобів. Сплата відсотків пов'язана лише з користуванням кредитом, а ні як не з придбанням основних засобів.

(Аналогічні роз'яснення слід подати по суті скарги згідно із завданням № 3 контрольної роботи)

Отже, ми не погоджуємось з висновками акту та рішенням, прийнятим за цим акту ДПС у ... районі м. Київ і просимо Вас скасувати рішення ДПС у ... районі м. Київ №123456789 від 17.05.01 р. у вищенаведених питаннях. В разі прийняття негативного рішення за даною скаргою, ЗАТ "XXXXXXXXXXXX" буде звертатись зі скаргою до ДПА України та подавати позовну заяву до Арбітражного суду України про визнання недійсним рішенням державної податкової служби.

Скарга складена з урахуванням вимог «Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби», затверджено. наказом ДПА України від 03.03.98 р. № 93.

Скарга складена на ... сторінках.

Контактні телефони:

Підпис

Дата

Навчальне видання

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до вивчення дисципліни,
виконання контрольної та самостійної робіт
для студентів спеціальності
7.03050901, 8.03050901 «Облік і аудит»
всіх форм навчання

СХВАЛЕНО
на засіданні кафедри
обліку і аудиту
Протокол № 11
від 03.03.2011р.

Укладач Редзюк Тетяна Юріївна

Видання подається в авторській редакції

Підп. до друку 10.06.11. Ум. друк. арк. 1,16. Наклад 100 пр.
Зам. № 091-11А

НУХТ. 01601 Київ-33, вул. Володимирська, 68
www.book.nuht.edu.ua

Свідоцтво про реєстрацію серія ДК № 1786 від 18.05.04 р.