

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ ДЕРЖАНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ХАРЧУВАННЯ ТА ТОРГІВЛІ**

ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ

Методичні вказівки для практичних занять студентів

**ХАРКІВ
ХДУХТ 2018**

Податкове консультування. Методичні вказівки для практичних занять студентів спеціальності / Бочуля Т.В., Коробкіна І.С. – Х. : ХДУХТ, 2018. – 15 с.

Укладачі: Т.В. Бочуля, д-р. екон. наук, проф.
І.С. Коробкіна, ст. викл.

Рецензент: к.е.н., проф. О.В. Топоркова

Кафедра бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування

Схвалено методичною комісією вищого навчального закладу за напрямом підготовки (спеціальністю) 071 Облік і оподаткування

Протокол від « 27 » червня 2018 року № 10

Рекомендовано до видання Вченою радою Харківського державного університету харчування та торгівлі (протокол № 6 від 25 грудня 2017 р.)

© Т.В. Бочуля,
І.С. Коробкіна, 2018
© Харківський державний
університет харчування та торгівлі,
2018

Методичні рекомендації до проведення практичних занять з дисципліни «Податкове консультування»

Основним завданням проведення практичної частини вивчення дисципліни «Податкове консультування» є забезпечення засвоєння теоретичного матеріалу шляхом обговорення питань теми, розв'язання практичних завдань та вирішення практичних ситуацій.

При проведенні практичних занять реалізуються такі форми навчального процесу:

- опрацювання лекційного матеріалу;
- усне опитування студентів з проблем, які виносяться на обговорення;
- заслуховування і обговорення підготовлених студентами доповідей за матеріалами наукової та періодичної літератури, монографічними джерелами, результатами діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування;
- підготовка презентацій за темами практичних занять;
- виконання практичних завдань.

Методичні рекомендації до проведення практичних занять з дисципліни «Податкове консультування» розроблені для студентів денної та заочної форми навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» ступеня «магістр»; призначені для підготовки до іспиту.

**Завдання для практичних занять студентів
з дисципліни «Податкове консультування»**

**Тема 1. Фундаментальні положення податкового консультування
Практичне заняття 1 (1 год)**

Питання для вивчення і обговорення

1. Сутність, мета й критерії податкового консультування.
2. Види податкового консультування.
3. Принципи податкового консультування.

Навчальний матеріал до практичного заняття 1

Завдання 1. Охарактеризувати етапи розвитку податкового консультування в Україні. Відповідь оформити у вигляді табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Етапи розвитку податкового консультування в Україні

Етапи	Характеристика консультаційних послуг
...	...

Завдання 2. Розглянути системи регулювання правових відносин на ринку податкового консультування України.

**Тема 2. Організаційно-правовий базис
податкового консультування в Україні**

Практичне заняття 1 (1 год)

Питання для вивчення і обговорення

1. Нормативно-правові аспекти податкового консультування в Україні.
2. Завдання та повноваження Державної фіскальної служби з розгляду звернень платників податків.
3. Роль громадських і приватних організацій в розвитку національної системи податкового консультування.

Навчальний матеріал до практичного заняття 1

Завдання 1. Аудиторська фірма «Пошук» створена три роки тому. З тих пір вона розширилася, має мережу філій. Фірма надає аудиторські послуги, але, як правило, додатково організує консультації з питань, пов'язаних з: податковим законодавством, причому ці консультації перевищують частку аудиторських послуг в загальній роботі. Визначити невідповідності нормативним актам. Сформулювати суть невідповідностей.

Завдання 2. Податковий консультант обговорює із своїм колегою ще не оприлюднену Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств одного із замовників. Чи порушує він при цьому зобов'язання збереження таємниці ?

Тема 4. Порядок надання податкових роз'яснень суб'єктами податкового консультування

Практичне заняття 2-3 (4 год)

Питання для вивчення і обговорення

1. Консультаційно-інформаційна діяльність органів Державної фіскальної служби України.
2. Особливості функціонування Спілки податкових консультантів в Україні та Палати податкових консультантів України.
3. Загальні аспекти консультаційної роботи.

Навчальний матеріал до практичного заняття 2-3

Завдання 1. Охарактеризувати перелік послуг платникам податків органами Державної фіскальної служби.

Завдання 2. Визначити завдання Спілки податкових консультантів України.

Завдання 3. Схематично відобразити структуру та компетенції керівних підрозділів Палати податкових консультантів України.

Завдання 4. У табл. 4.1 наведіть основні напрями діяльності професійних організацій, які найбільше наближені до платника податків у галузі надання роз'яснень та послуг консультаційного характеру з питань оподаткування.

**Послуги консультаційного характеру з питань оподаткування
професійними організаціями України**

Назва професійної організації України	Перелік послуг консультаційного характеру з питань оподаткування
Асоціація платників податків України	
Аудиторська палата України	
Спілка аудиторів України	
Спілка адвокатів України	
Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів і аудиторів	
Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України	
Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів	
Союз юристів України	
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України	

**Тема 5. Особливості надання податкових консультацій
платникам податків і зборів**

Практичне заняття 4-5 (4 год)

Питання для вивчення і обговорення

1. Податкове консультиування на етапі вибору системи оподаткування суб'єктом господарювання.
2. Порівняння загальної та спрощеної системи оподаткування.
3. Роз'яснення порядку формування та подання податкової звітності.

Навчальний матеріал до практичного заняття 4-5

Завдання 1. Здійснити порівняльний аналіз складових загальної та спрощеної системи оподаткування. Відповідь оформити у вигляді табл. 5.1.

**Порівняльний аналіз
загальної та спрощеної системи оподаткування в Україні**

Характеристики	Загальна система	Спрощена система
Процедура реєстрації		
Види податків		
Суб'єкти оподаткування		
База оподаткування		
Ставка оподаткування		
Кількість найманих працівників		
Річний дохід		

Завдання 2. У табл. 5.2 провести групування основних вимог щодо терміну подання податкової звітності та сплати основних податкових платежів.

Таблиця 5.2

**Термін подання податкової звітності
та сплати основних податкових платежів**

Податковий період	Термін подання	Термін сплати податків (зборів)
Податкова декларація з податку на додану вартість		
Місяць		
Квартал		
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств		
Квартал		
Рік		
Податкова декларація про майновий стан і доходи		
Рік		
Податкова декларація збору за спеціальне використання води		
Квартал		
Податковий розрахунок збору за спеціальне використання лісових ресурсів		
Квартал		
Податкова декларація з фіксованого сільськогосподарського податку		
Рік		
Податкова декларація з екологічного податку		
Квартал		

Завдання 3. У табл. 5.3 наведіть буквені коди, назву, складові та взаємозв'язок додатка з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств.

Додатки до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток (буквені коди)	Назва дodatка	Складові дodatка	Взаємозв'язок додатка з податковою декларацією
...

Завдання 4. Податкові виплати ТОВ «Асканія» за звітний рік становлять з:

- податку на прибуток - 3,5 тис. грн;
- податку на додану вартість - 0,9 тис. грн;
- податків та зборів, що входять до валових витрат - 2,1 тис. грн;
- інших податків та зборів - 0,8 тис. грн.

Чистий прибуток ТОВ «Асканія» за звітний рік становить 18 тис. грн.

Обсяг продажів із ПДВ становить 690 тис. грн.

Вам, як працівнику податкового консультаційного центру, необхідно розрахувати податкове навантаження за різними методами.

Завдання 5. При складанні Податкової декларації з податку на додану вартість за березень 20XX р., була зроблена арифметична помилка при визначенні податкових зобов'язань. Занижені податкові зобов'язання на суму 186 грн. з ПДВ.

Інформація Податкової декларації з податку на додану вартість за березень 20XX р:

- обсяги продажу без урахування ПДВ (8 979 грн);
- обсяги придбання без урахування ПДВ (6 450 грн).

Податковому консультанту необхідно заповнити уточнюючий розрахунок до Податкової декларації з податку на додану вартість за березень 20XX р.

Завдання 6. До податкового консультанта звернувся платник ПДВ з приводу розрахунку суми податку на додану вартість, заповнення Податкової декларації з податку на додану вартість, яку він формує вперше.

Платник податку:

Сільськогосподарський виробничий кооператив «Іскра», розташований в с. Огіївка, р-ну Сахновщинського, обл. Харківської, 64532.

Ідентифікаційний код – 03765814.

Індивідуальний податковий номер – 037658142136.

номер свідоцтва про реєстрацію платника – 3119475.

Умова завдання.

Протягом грудня 20XX р. у СВК «Іскра» здійснено наступні операції з продажу-придбання товарів:

03.12. 20XX р. Продано працівникам зерно ячменю на суму 13680 грн. і зерно пшениці на суму 8652 грн. (суми з ПДВ). Відомість № 62.

11.12. 20XX р. Продано переробному підприємству молодняк великої рогатої худоби живою масою 3900 кг за договірною ціною без ПДВ – 8 грн.50 коп. Податкова накладна № 126.

17.12. 20XX р. Придбано у Одеського хімзаводу добрива на суму 15480 грн. з ПДВ. Податкова накладна 831.

21.12. 20XX р. Продано СВК «Іскра» насіння люцерни на суму 2460 грн. з ПДВ. Податкова накладна 127.

У попередньому звітному періоді (листопад) мало місце від'ємне значення податкового зобов'язання у сумі 218 грн.

Примітка. Для заповнення заголовної частини розрахунків, Податкової декларації з податку на додану вартість дані, яких не вистачає, студент повинен визначити самостійно.

Завдання 7. Податковому консультанту необхідно надати консультативну послугу з приводу заповнення Податкової декларації з податку на прибуток ТОВ «Агрофірма «Таїсія» за 20XX р., користуючись даними табл. 5.4.

Таблиця 5.4

**Дані щодо заповнення Податкової декларації з податку на прибуток
ТОВ «Агрофірма «Таїсія»**

№ з/п	Показники	Сума, грн і коп
1.	Валовий дохід від продажу товарів (робіт, послуг)	3 027,90
2.	Витрати на придбання товарів (робіт, послуг)	2 469,30
3.	Витрати на оплату праці	133,60
4.	Сума податків	31,80
5.	Інші витрати	52,30
6.	Сума амортизаційних відрахувань	35,90
7.	Сума нарахованого податку за попередній податковий період поточного року	132,50

Примітка. Для заповнення заголовної частини розрахунків, Податкової декларації з податку на прибуток підприємств дані, яких не вистачає, студент повинен визначити самостійно.

Тема 6. Податкове консультування для мінімізації правопорушень і спорів

Практичне заняття 6 (2 год)

Питання для вивчення і обговорення

1. Адміністративне та судове врегулювання податкових спорів.
2. Податкове консультування при мінімізації ухилень від оподаткування.
3. Використання консультацій для мінімізації ризиків.

Навчальний матеріал до практичного заняття 6

Завдання 1. Систематизувати основні причини, що спонукають платників податків до ухилення від податкових платежів.

Завдання 2. Визначити напрями удосконалення податкового консультування як вагомого важеля мінімізації податкових правопорушень у сфері ухилення від сплати податків і зборів.

Завдання 3. Актом камеральної перевірки донараховано податок з реклами в сумі 20 грн. Період затримки платежу 32 доби. Ставка Національного банку України, яка діяла на момент виникнення податкового боргу 25% річних, на момент погашення 24% річних. Податковому консультанту слід розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які потрібно перерахувати до бюджету. Особи, відповідальні за податкові правопорушення керівник підприємства та головний бухгалтер.

Завдання 4. Перевіркою встановлено, що громадянка надавала перукарські послуги без державної реєстрації. Протягом року її було притягнуто до адміністративної відповідальності за ті самі дії. Податковому консультанту необхідно: сформулювати сутність адміністративного правопорушення; зазначити винних осіб; визначити суму адміністративного штрафу, який буде накладено на винних осіб Державною податковою службою за наведені правопорушення; визначити, ким виноситься рішення про притягнення до адміністративної відповідальності; вказати нормативну базу.

Завдання 5. За даними документальної перевірки податковим органом встановлено заниження суми податкового зобов'язання по ПДВ за червень п.р., порівняно із заявленою сумою в податковій декларації, в розмірі 20 тис. грн.

Документальна перевірка була проведена 25 вересня п.р., а податкове повідомлення від контрольного органу платник отримав 30 вересня п.р. Податковому консультанту слід визначити розмір штрафних санкцій, які будуть застосовані до платника податку.

Завдання 6. Документальною перевіркою, яку провела районна податкова інспекція, встановлено заниження суми ПДВ у травні п.р. на 35 тис. грн. Податковому консультанту необхідно визначити розмір фінансових санкцій та загальну суму додаткових нарахувань до бюджету, враховуючи, що перевірка проводилась 25 липня п.р.

Тема 7. Перспективи розвитку податкового консультування в Україні

Практичне заняття 7 (2 год)

Питання для вивчення і обговорення

1. Порядок оптимізації нормативно-правового підґрунтя податкового консультування.
2. Інтеграції податкового консультування та податкової культури.
3. Орієнтири удосконалення надання консультаційних послуг щодо системи оподаткування та провадження податкових розрахунків.

Навчальний матеріал до практичного заняття 7

Завдання 1. Визначити та охарактеризувати елементи податкової культури (табл. 7.1.).

Таблиця 7.1

Характеристика елементів податкової культури

Елементи податкової культури	Характеристика елементів податкової культури
...	...

Завдання 2. Схематично представити взаємозв'язок податкового консультування і податкової культури.

Завдання 3. У табл. 7.2 розглянути переваги й недоліки моделей податкового консультування.

Таблиця 7.2

Переваги й недоліки моделей податкового консультування

Модель податкового консультування	Переваги	Недоліки
Експертна модель		
Проектна модель		
Процесна модель		
Навчальна модель		

Завдання 4. Проаналізувати переваги і недоліки індивідуальних податкових консультацій як фактору впливу на взаємовідносини платника податку з органами Державної фіскальної служби (табл. 7.3).

Таблиця 7.3

Індивідуальна податкова консультація як фактор впливу на взаємовідносини платника податку з органами Державної фіскальної служби

Переваги	Недоліки
...	...

Завдання 5. Визначити стратегічні пріоритети ефективної діяльності фіскальних органів в сфері надання послуг податкового консультування.

Завдання 6. Ідентифікувати фіскальні стратегії впливу держави на тіньовий сектор економіки (табл. 7.4).

Таблиця 7.4

Фіскальні стратегії державної протидії тіньовій економіці

	Консервативна	Ліберальна	Радикальна	Антикорупційна політика
На що спрямована				
Прийнятна (допустима) частка тіньової економіки				
Інструменти дії				
Основні недоліки				
Основні переваги				
Можливість адаптації до українських реалій				

Тема 8. Перспективи впровадження податкового аудиту

Практичне заняття 8 (2 год)

Питання для вивчення і обговорення

1. Податковий аудит.
2. Правові засади функціонування податкового аудиту в Україні та інших державах.
3. Законодавче регулювання діяльності, пов'язаної з податковим аудитом та податковим консультуванням в Україні.

Навчальний матеріал до практичного заняття 8

Завдання 1. Визначити чинники та складові планування податкового аудиту (табл. 8.1).

Таблиця 8.1

Чинники та складові планування податкового аудиту

Чинники планування	Складові планування
...	...

Завдання 2. Схематично представити прийоми вивчення системи внутрішнього контролю підприємства при перевірці податкового обліку та звітності.

Завдання 3. На основі даних табл. 8.2 згрупуйте робочі документи за стадіями здійснення податкового аудиту:

- робочі документи підготовчо-узгоджувальної стадії;
- робочі документи робочої дослідницької стадії;
- робочі документи завершально-результативної стадії.

Таблиця 8.2

Робочі документи за стадіями здійснення податкового аудиту

Номер документу	Назва робочого документу	Стадія застосування (або використання)
1	2	3
1.	Договір на аудиторську перевірку податків і податкової звітності	
2.	Загальний план аудиторської перевірки податків і податкової звітності	

1	2	3
3.	Робоча програма аудиторської перевірки податків і податкової звітності	
4.	Документація аналізу й оцінки системи податкового обліку	
5.	Документація оцінки внутрішнього контролю	
6.	Документація оцінки аудиторського ризику	
7.	Податкова звітність	
8.	Акт виконання робіт	
9.	Пояснювальна записка від керівника про достовірність і повноту наданої аудитору інформації	
10.	Аудиторський висновок (звіт) незалежного аудитора	
11.	Аудиторські тести	
12.	Акти звірки	
13.	Копія статуту підприємства-клієнта	
14.	Інформація попереднього незалежного аудиту податків і податкової звітності	

Завдання 4. У табл. 8.3 навести перелік та зміст Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), які застосовуються під час проведення податкового аудиту.

Таблиця 8.3

Перелік та зміст Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років)

Групи стандартів	Номер та назва стандарту	Короткий зміст стандарту
...

Завдання 5. У табл. 8.4 визначити аудиторські процедури та джерела інформації для підтвердження правильності визначення платника податків, зборів, платежів підприємства.

Таблиця 8.4

Аудиторські процедури та джерела інформації для підтвердження правильності визначення платника податків, зборів, платежів підприємства

№ з /п	Аудиторські процедури	Джерела інформації	Пояснення
...

Навчальне видання

Податкове консультування

Методичні вказівки для практичних занять студентів

Укладачі:

БОЧУЛЯ Тетяна Володимирівна
КОРОБКІНА Ірина Сергіївна

Відповідальний за випуск зав. кафедри д.е.н., проф. Т.В. Бочуля

План 2018 р., поз. 103