

Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого
Полтавський юридичний інститут
Кафедра цивільного, господарського і фінансового права

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
навчальної дисципліни
«ПОДАТКОВЕ ПРАВО»

Рівень вищої освіти – другий (магістерський) рівень
Ступінь вищої освіти – магістр
Галузь знань – 08 «Право»
Спеціальність – 081 «Право»
Освітня програма / спеціалізація – «Право»
Статус дисципліни – обов'язкова
Рік набору – 2019, 2020

Методичні вказівки до практичних занять навчальної дисципліни «Податкове право» для студентів галузі знань 081 «Право», спеціальності 081 «Право», другого (магістерського) рівня вищої освіти Полтавського юридичного інституту Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого. Полтава: Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого, 2019. 21 с.

Розробник

Шевчик Олександр Сергійович – кандидат юридичних наук, доцент

Гарант освітньої програми

Криницький Ігор Євгенович – завідувач кафедри цивільного, господарського і фінансового права, доктор юридичних наук, професор, старший науковий співробітник

Затверджено на засіданні кафедри цивільного, господарського і фінансового права (протокол № 1 від 11.09.2019 р).

Дата оновлення – 27 серпня 2020 року
(протокол № 1 засідання цивільного, господарського і фінансового права від 27 серпня 2020 року)

Завідувач кафедри _____ І. Є. Криницький

ТЕМАТИКА ТА ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

МОДУЛЬ 1. ЗАГАЛЬНА ЧАСТИНА ПОДАТКОВОГО ПРАВА

ТЕМА 1. ПОДАТКОВЕ ПРАВО В СИСТЕМІ ПРАВА. ПОДАТКОВІ ПРАВОВІДНОСИНИ ТА ПОДАТКОВО-ПРАВОВІ НОРМИ

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Податкове право як підгалузь фінансового права.
2. Предмет та метод податкового права. Податкове право в системі права. Наука податкового права.
3. Система податкового права.
4. Джерела податкового права.
5. Принципи податкового права, принципи оподаткування та принципи податкового законодавства.
6. Поняття податкових правовідносин.
7. Правовий статус суб'єктів податкових правовідносин.
8. Поняття та особливості податково-правових норм. Класифікація та структура податково-правових норм.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

1. Відповідно до ч. 2 ст. 9 Бюджетного кодексу України податковими надходженнями визнаються встановлені законами України про оподаткування загальнодержавні податки і збори (обов'язкові платежі) та місцеві податки і збори (обов'язкові платежі). Яким чином співвідноситься ця норма Бюджетного кодексу України зі ст. 9, 10 Податкового кодексу України?

2. Згідно з ч. 1 ст. 67 Конституції України кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом. Чи стосується ця вимога юридичних осіб – платників податків?

3. Виходячи зі змісту Податкового кодексу України наведіть приклади: уповноважуючих, зобов'язуючих та забороняючих податково-правових норм. Наведіть конкретні приклади та вкажіть, в чому виявляються особливості відносин, які регулюються такими нормами.

4. Наведіть по три приклади матеріальних, процесуальних, регулятивних, охоронних, зобов'язуючих, забороняючих та уповноважуючих податково-правових норм.

5. Під час перевірки (порядку проведення розрахунків за товари за допомогою реєстратора розрахункових операцій (РРО) касир взяла із сейфа касову книгу, в якій лежали грошові кошти у сумі 14 4000 грн. Як вона пояснила: “Це був завдаток одного клієнта за товар”. Податкова інспекція розцінила ці кошти як виручку від реалізації товару та оштрафувала підприємство. Чи правомірні дії податкової інспекції?

6. Громадянин України за замовленням іноземної компанії здійснював розробку комп'ютерних програм. Виконану роботу відправляв іноземному замовнику через інтернет, та отримував від замовника кошти в іноземній валюті на рахунок, відкритий у банку, щомісячно в розмірі 500 доларів США. Яким чином мають оподатковуватись такі доходи громадянина України?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.

11. Воронова Л.К. Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998. 288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.

ТЕМА 2. ПРАВОВА ПРИРОДА ПОДАТКУ ТА ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ. ЗАГАЛЬНІ ЗАСАДИ ВСТАНОВЛЕННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Поняття податкової системи України.
2. Поняття податку та збору.
3. Правовий механізм податку. Елементи правового механізму податку.
4. Порядок сплати податків та зборів.
5. Поняття податкової звітності.
6. Поняття та система податкових пільг.
7. Поняття подвійного оподаткування. Шляхи та методи усунення подвійного оподаткування.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

7. Платник податків – фізична особа звернувся до районної податкової інспекції за податковою консультацією щодо питання формування суми його податкового обов'язку. Посадова особа районної податкової інспекції дала відповідь на свій розсуд (тобто узагальнюючої податкової консультації центрального податкового органу з цього питання не було, а норма податкового законодавства мала подвійне тлумачення). Платник податків не скористався даною відповіддю контролюючого органу і сприйняв її як рекомендацію, а не обов'язкову норму. При цьому посадова особа районної податкової інспекції тлумачила її на свою користь, а платник податків – на свою. У зв'язку з цим рішенням районної податкової інспекції на платника податків було накладено штраф, тому що він не скористався податковою консультацією податкової інспекції, діяв за власним розсудом хоча і в межах норм закону. Платник податків звернувся з позовом до суду на дії посадової особи районної податкової інспекції. Як треба вирішити цю справу?

8. При посвідченні договору купівлі-продажу квартири продавець наполягав на тому, що обов'язок по нарахуванню, утриманню та сплаті податку на доходи фізичних осіб щодо 15 операцій з продажу об'єктів нерухомості лежить на нотаріусі, який виконує обов'язки

податкового агента при посвідченні такої угоди. Нотаріус проти цього заперечував та наполягав тільки на обов'язку контролю за додержанням податкового законодавства з приводу сплати податку на доходи фізичних осіб у разі посвідчення такої угоди. Чи є нотаріус податковим агентом щодо оподаткування операцій з продажу об'єктів нерухомого майна у разі, коли сума нарахованого податку самостійно сплачується сторонами угоди до її нотаріального посвідчення?

9. Підприємством несвоєчасно подано податкову декларацію (розрахунок) до органів Державної фіскальної служби. Якими статтями Податкового кодексу України визначено поняття податкової декларації, строки подання податкової декларації та якими статтями передбачена відповідальність за несвоєчасне подання податкової звітності?

10. Підприємством було порушено строки сплати самостійно визначеного податкового зобов'язання. Якими статтями Податкового кодексу встановлено строки сплати податкового зобов'язання та якими статтями передбачена відповідальність за його несвоєчасну сплату?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.

11. Воронова Л.К. Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998. 288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.
13. Бюджетний кодекс України: науково-практичний коментар: станом на 1 березня 2011 року / за ред.. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. Харків: Право, 2011. 608 с.
14. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право. –Москва: Издательство НОРМА, 2001. 336 с.

**ТЕМА 3. ПОДАТКОВИЙ ОBOB'ЯЗОК ТА ЙОГО ЕЛЕМЕНТИ.
ПОДАТКОВИЙ БОРГ. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИКОНАННЯ ПОДАТКОВОГО
ОБОВ'ЯЗКУ**

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Поняття та зміст податкового обов'язку.
2. Виконання податкового обов'язку.
3. Гарантії забезпечення виконання обов'язку по сплаті податків та зборів.
4. Строки давності та порядок їх застосування.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

11. Майно платника податків, який має податковий борг, було передано у податкову заставу. Однак після проведення опису цього майна платник податків знищив його. Рішенням керівника податкового органу на платника податків був накладений штраф у розмірі вартості знищеного майна. Чи правомірні дії керівника податкового органу?

12. Товариство з обмеженою відповідальністю за результатами податкового періоду з податку на додану вартість не включило у свою декларацію відомості про операції з продажу книжкової продукції національних видавництв. За результатами перевірки органами Державної податкової інспекції до платника були застосовані відповідні санкції. Чи правомірні дії платника та податкового органу? Яким чином повинен був діяти платник податків?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.
11. Воронова Л.К.Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998.288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.
13. Бюджетний кодекс України: науково-практичний коментар: станом на 1 березня 2011 року / за ред.. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. Харків: Право, 2011. 608 с.
14. Жернаков М.В. Правове регулювання представництва у сфері оподаткування. – Харків: Право, 2006. – 144
15. Криницький І.Є. Теоретичні проблеми податкового процесу: монографія. Харків: Право, 2009. 320 с.
16. Кушнарьова Т.Є., Кучерявенко М.П. Система податкових органів України. Харків: Торгсінг, 2000. 240с.

ТЕМА 4. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Контролюючі органи та органи стягнення.

2. Визначення змісту податкового контролю та повноваження органів влади щодо його здійснення.
3. Ведення обліку платників податків.
4. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів.
5. Поняття податкової перевірки. Класифікація податкових перевірок. Порядок та особливості проведення перевірок різних видів. Строки проведення перевірок. Оформлення результатів перевірок.
6. Податкові консультації : поняття, види, порядок надання та оскарження

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

13. У результаті виїзної позапланової документальної перевірки до бюджету донараховано 120,0 тис. грн податкових платежів. Зокрема: ПДВ – 40,0 тис. грн, акцизний податок – 30,0 тис. грн, податок на прибуток – 50,0 тис. грн. Відповідно до чинного податкового законодавства платнику податків, якого перевіряли, нараховано фінансові санкції в сумі 22,8 тис. грн та пеню в сумі 5,0 тис. грн. Платник відмовляється від сплати фінансових санкцій та пені, мотивуючи це тим, що в особових рахунках значиться переплата в бюджет на загальну суму 60,0 тис. грн. У зв'язку з цим він відмовився від підписання акта документальної перевірки та подав скаргу до податкового органу. Чи правомірні дії перевіряючого?

14. При перевірці фінансово-господарської діяльності товариства з обмеженою відповідальністю вилучено всі бухгалтерські документи. При цьому співробітниками податкової міліції складено опис наступного змісту: “Документи у синій папці – договори; документи у червоній папці – накладні; у папці № 5 – установчі документи”. За результатами перевірки було складено акт про заниження прибутку та прийнято рішення про застосування фінансових санкцій. Дайте правову оцінку діям співробітників податкової міліції по вилученню документів. Який існує порядок вилучення документів?

15. Державна податкова інспекція здійснила планову виїзну перевірку товариства з обмеженою відповідальністю за відсутності головного бухгалтера підприємства. Директор цього товариства відмовився підписувати акт перевірки, бо головний бухгалтер у зв'язку з відпусткою не був присутній під час проведення перевірки. Чиї дії у цьому випадку правомірні?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.
11. Воронова Л.К.Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998.288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.
13. Бюджетний кодекс України: науково-практичний коментар: станом на 1 березня 2011 року / за ред.. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. Харків: Право, 2011. 608 с.
14. Жернаков М.В. Правове регулювання представництва у сфері оподаткування. – Харків: Право, 2006. – 144
15. Бакун О.В. Види та особливості податкової відповідальності громадян. Науковий вісник чернівецького університету. 2000. №4. С.68-72.
16. Пришва Н.Ю. Відповідальність за порушення податкового законодавства . Актуальні проблеми міжнародних відносин: Зб. наук. пр. – К.: Інститут міжнародних відносин Київського національного університету імені Тараса Шевченка, 2001. - Випуск 28. - Ч.3. – С.132-141.

**ТЕМА 5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО
ЗАКОНОДАВСТВА. ЗАХИСТ ПРАВ ТА ІНТЕРЕСІВ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ**

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Поняття та ознаки податкового правопорушення.
2. Склад податкового правопорушення.
3. Види юридичної відповідальності за порушення податкового законодавства.
4. Фінансова відповідальність як різновид юридичної відповідальності за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

16. У філії виробничого об'єднання, яке має статус податкового агента, проведена документальна перевірка. У ході перевірки виявлено, що податок на доходи фізичних осіб нарахований та перерахований в бюджет не в повному обсязі. Головний бухгалтер не зміг надати пояснювальних документів щодо сплати податку, бо знищив їх. Яка відповідальність передбачена у цьому випадку для податкового агента? Чи передбачена відповідальність за порушення строків зберігання документів?

17. Платник податків звернувся до податкової інспекції за консультацією з приводу підтвердження його права на податкову пільгу. Відповідь одержана позитивна. В подальшому консультація була відмінена як така, що не відповідає Податковому кодексу України. Чи може бути притягнутий до відповідальності платник податків, який діяв у відповідності з податковою консультацією? На кого покладена функція надання податкових консультацій? Чи можливе оскарження в суді податкової консультації?

18. Товариство з обмеженою відповідальністю здійснює торговельну діяльність з використанням таких видів товарів вітчизняного виробництва: хліб, мука, сіль, цукор. Працівниками податкової інспекції була проведена контрольна закупівля цих товарів. У результаті цього встановлені наступні порушення: перевіряючим не було надано торговельного патенту, торговельні операції проводились без застосування реєстратора розрахункових операцій (РРО). Працівники податкової інспекції склали акт перевірки, в якому зафіксували вказані вище порушення та штрафні санкції. Чи правомірно проводилась перевірка? Яку відповідальність передбачає чинне податкове законодавство за вказані порушення?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.
11. Воронова Л.К.Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998.288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.
13. Бюджетний кодекс України: науково-практичний коментар: станом на 1 березня 2011 року / за ред.. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. Харків: Право, 2011. 608 с.
14. Жернаков М.В. Правове регулювання представництва у сфері оподаткування. – Харків: Право, 2006. – 144
15. Бакун О.В. Види та особливості податкової відповідальності громадян. Науковий вісник чернівецького університету. 2000. №4. С.68-72.
16. Пришва Н.Ю. Відповідальність за порушення податкового законодавства . Актуальні проблеми міжнародних відносин: Зб. наук. пр. – К.: Інститут міжнародних відносин Київського національного університету імені Тараса Шевченка, 2001. - Випуск 28. - Ч.3. – С.132-141.

МОДУЛЬ 2. ОСОБЛИВА ЧАСТИНА ПОДАТКОВОГО ПРАВА.

ТЕМА 6. ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ: ПРЯМЕ ОПОДАТКУВАННЯ

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Правова природа прямого оподаткування.
2. Місце податку на прибуток у податковій системі України.
3. Місце податку на доходи фізичних осіб у податковій системі України.
4. Військовий збір: платники, об'єкт, ставка

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

19. Релігійна організація, що зареєстрована у порядку, передбаченому законом, здійснювала діяльність щодо надання платних культових послуг (хрещення, укладання церковного шлюбу тощо), а також одержувала грошові кошти за договором оренди земельної ділянки, що належить їй на праві власності. Чи є така організація платником податку на прибуток? Яким чином у даних ситуаціях буде здійснюватись оподаткування релігійної організації?

20. Головний бухгалтер господарського товариства включив до складу витрат суми, що були витрачені на організацію та проведення корпоративних святкових заходів, презентацій, витрати на безкоштовне харчування співробітників, благодійну допомогу дитячому будинку та витрати на відпочинок за минулий рік. За результатами перевірки податковий орган не погодився з включенням цих сум до складу витрат та донарахував товариству податкове зобов'язання з податку на прибуток і прийняв рішення щодо застосування штрафних санкцій. Чиї дії правомірні в такій ситуації?

21. Платник податку (фізична особа) у щорічній декларації включив до складу податкової знижки витрати, пов'язані з оплатою навчання своїх дітей. Таким чином, зменшив свій оподатковуваний дохід. Податковий орган з цим не погодився та донарахував платнику податкове зобов'язання з податку на доходи з фізичних осіб та відповідну штрафну суму. Розв'яжіть ситуацію. Чи правомірні дії контролюючого органу? Опишіть процедуру застосування податкової знижки з податку на доходи фізичних осіб.

22. Господарське товариство займається видобутком, фасуванням та реалізацією прісної й мінеральної води. При перевірці діяльності цього підприємства було встановлено, що спеціальний дозвіл наданий лише на видобування мінеральної води. Зі слів керівника

з'ясувалося, що свердловина з прісною водою не перевищує 10 м, тому спеціальний дозвіл на її видобуток підприємство не отримувало. На вимогу податкового інспектора були надані документи бухгалтерського та податкового обліку, де містилася загальна інформація щодо видобутку, фасування та реалізації всієї вказаної вище продукції. Проаналізуйте ситуацію. Чи правомірні дії керівника підприємства?

23. Акціонерне товариство виготовляє слабоалкогольні напої. На території підприємства розташована свердловина, вода з якої використовується в технологічному процесі виробництва. Свою продукцію акціонерне товариство постачає суб'єктам оптової та роздрібною торгівлі, інколи реалізує у їдальні підприємства. Якими загальнодержавними зборами повинна оподатковуватися діяльність підприємства? Укажіть порядок їх сплати.

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.
11. Воронова Л.К.Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998.288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.

13. Бюджетний кодекс України: науково-практичний коментар: станом на 1 березня 2011 року / за ред. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. Харків: Право, 2011. 608 с.
14. Бакун О.В. Види та особливості податкової відповідальності громадян. Науковий вісник чернівецького університету. 2000. №4. С.68-72.
15. Пришва Н.Ю. Відповідальність за порушення податкового законодавства . Актуальні проблеми міжнародних відносин: Зб. наук. пр. – К.: Інститут міжнародних відносин Київського національного університету імені Тараса Шевченка, 2001. - Випуск 28. - Ч.3. – С.132-141.

ТЕМА 7. ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ В УКРАЇНІ: НЕПРЯМЕ ОПОДАТКУВАННЯ

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Зміст непрямих податків та їх місце в податковій системі України.
2. Правове регулювання податку на додану вартість.
3. Акцизний податок.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

24. Одним із напрямів діяльності туристичної фірми є продаж путівок на відпочинок дітей у різні заклади Криму і Закарпаття. Розрахунки за видані путівки здійснюються у різних формах. Чи має право туристична фірма користуватися пільгою при сплаті податку на додану вартість?

25. Державна податкова інспекція провела перевірку по застосуванню нульової ставки ПДВ при здійсненні експортної операції. У ході перевірки встановлено, що серед обов'язкових документів, які підтверджують право на нульову ставку, вказано контрагента, який, за інформацією податкової, відсутній. На підставі викладеного в застосуванні нульової ставки було відмовлено. Чи правомірні дії податкової інспекції? Який порядок обчислення нульової ставки ПДВ?

26. Фірма є виробником алкогольної продукції. Мережа установ даної фірми є реалізатором цієї продукції. Зазначена продукція виробляється з етилового, денатурованого спирту. Який порядок сплати в даному випадку акцизного податку?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.
11. Воронова Л.К.Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998.288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.
13. Бюджетний кодекс України: науково-практичний коментар: станом на 1 березня 2011 року / за ред.. Л.К. Воронової, М.П. Кучерявенка. Харків: Право, 2011. 608 с.
14. Жернаков М.В. Правове регулювання представництва у сфері оподаткування. – Харків: Право, 2006. – 144
15. Криницький І.Є. Теоретичні проблеми податкового процесу: монографія. Харків: Право, 2009. 320 с.
16. Кушнарьова Т.Є., Кучерявенко М.П. Система податкових органів України. Харків: Торгсінг, 2000. 240с.

ТЕМА 8. ІНШІ ВИДИ ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ В УКРАЇНІ

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Місце екологічного податку в податковій системі України.
2. Рентна плата та її складові.
3. Мито. Поняття та види. Особливості правового регулювання мита.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

27. Органами Державної фіскальної служби проведено перевірку дотримання вимог податкового законодавства фізичною особою-підприємцем, яка перебуває на спрощеній системі оподаткування, за період з 01.10.2010 р. по 31.03.2011 р. У результаті перевірки складено акт, в якому зафіксовані порушення податкового законодавства. Зокрема, зазначається, що відповідно до норм Указу Президента України “Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва” від 03.07.1998 р. № 727: “Суб’єкт підприємницької діяльності – фізична особа сплачує єдиний податок щомісяця не пізніше 20 числа наступного місяця на окремий рахунок відділень Державного казначейства України. Відділення Державного казначейства України наступного дня після надходження коштів перераховують суми єдиного податку у таких розмірах (у %): до місцевого бюджету – 43; до Пенсійного фонду України – 42; на обов’язкове соціальне страхування – 15”. Проте фізичною особою-підприємцем, всупереч вимогам чинного законодавства, до 20.01.2011 р. не сплачено 15 % нарахованого єдиного податку як внесок на обов’язкове соціальне страхування. Фізична особа-підприємець пояснив, що 19.01.2011 р. ним було сплачено 21 43 % нарахованого єдиного податку на рахунки відповідного бюджету, а 57 % нарахованого єдиного податку на рахунки органів Пенсійного фонду України. Дайте правову оцінку.

28. Приватний підприємець є імпортером товарів з Європейського Союзу. Він працює за спрощеною системою оподаткування та належить до другої групи платників єдиного податку. У державній податковій інспекції від приватного підприємця в усній формі вимагають реєстрації в якості платника податку на додану вартість. Чи правомірні вимоги працівників державної податкової інспекції?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.

3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.
11. Воронова Л.К.Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998.288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.
13. Бех Г.В. Правовое регулирование косвенных налогов в Украине. Монография. Харьков: Легас, 2003. 128 с.
14. Стрельников В.В. Правовой режим пени в налоговом праве: Учебное пособие. Москва: Статут, 2004. 155 с.

ТЕ М А 9. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ В УКРАЇНІ

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Особливості встановлення місцевих податків.
2. Єдиний податок.
3. Склад податку на майно.
4. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки як майновий місцевий податок.
5. Транспортний податок: платник, об'єкт, ставка, порядок декларування та сплати

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

29. Громадянин був повідомлений, що може прийняти спадок від свого померлого родича. Серед об'єктів спадкового майна – квартира, площа якої становить 112,5 м², та житловий будинок площею 263 м². У разі прийняття спадщини, яким чином успадковане майно буде обкладатися податком на нерухоме майно?

30. Громадянин вступив у шлюб з громадянкою. На праві приватної власності громадянину належить квартира загальною площею 154 м², яка складається з кімнат колишньої комунальної квартири. У цьому будинку капітального ремонту не було близько 30-ти років. Громадянці належить на праві приватної власності квартира в елітному будинку загальною площею 152 м². Яким чином молода родина буде сплачувати податок на нерухоме майно?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.
11. Воронова Л.К.Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998.288с.
12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.

13. Музика О.А. Доходи місцевих бюджетів за українським законодавством: Монографія. – Київ: Атіка, 2004. – 344 с.

ТЕ М А 10. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ МІСЦЕВИХ ЗБОРІВ В УКРАЇНІ

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ

1. Особливості встановлення місцевих зборів.
2. Збір за місця для паркування транспортних засобів.
3. Туристичний збір.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ:

31. Директор будівельної компанії поїхав у відрядження в курортний район України, щоб взяти участь у бізнес-форумі. Він вирішив поїхати разом з дружиною та дворічним сином. Яким чином буде сплачено туристичний збір?

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ДО ТЕМИ:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року. Відом. Верховної Ради України. 2010. №50-51. Ст.572.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. Офіційний вісник України. 2010. №92.– Ст. 3248.
3. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. Відомості Верховної Ради України. 1999. №29. Ст.238
4. Про банки та банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №5-6. Ст.30.
5. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 р. Відомості Верховної Ради України. 2001. №29. Ст.137.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 липня 2001 року №2664-III Урядовий кур'єр. 2001. №154.
7. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473- VIII. Урядовий кур'єр. 2018.№ 139.
8. Воронова Л.К. Фінансове право: Підручник. Київ: Моя книга., 2006.
9. Музика-Стефанчук О.А. Фінансове право: Учб. посіб. Київ 2018.
10. Податкове право: : Навч. посіб. / Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва. Київ : Правова єдність, 2009. 600 с.
11. Воронова Л.К.Банківсько-фінансово-правовий словник-довідник. Київ: А.С.К., 1998.288с.

12. Бекерська Д.А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: Навч. посібник. - Одеса: Юридична література, 2000. 224 с.
13. Музика О.А. Доходи місцевих бюджетів за українським законодавством: Монографія. – Київ: Атіка, 2004. – 344 с.