

# ВАРІАНТИ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ

## Варіант 1

### *Практичне завдання 1*

Підприємство запропонувало органам Державної податкової інспекції сплатити податок на прибуток векселем, авальованим банківською установою. Вексель був пред'явлений до сплати в останній день встановленого терміну сплати податку.

Чи допускається сплата податків векселем? Які санкції повинні застосувати органи ДПІ за несвоєчасну сплату податків?

### *Практичне завдання 2*

Підприємство перерахувало грошові кошти як оплату за освіту дітей працівника, при цьому це кваліфікувалось як матеріальна допомога.

Які податки при здійсненні такої операції повинно нараховувати та утримувати підприємство? Розгляньте випадки, коли підприємство перейшло на спрощену систему оподаткування, та коли оподаткування здійснюється на загальних підставах.

## Варіант 2

### *Практичне завдання 1*

Торгівельному підприємству встановлено ліміт залишку коштів у касі в розмірі 1000 грн. Підприємство протягом 3 днів не здавало виручку від реалізації до банківської установи, у зв'язку з тим щоденний залишок коштів становив відповідно: 3000 грн, 7000 грн, 12000 грн. Чи є це порушенням законодавства? Які штрафні санкції можуть бути при цьому застосовані до підприємства?

### *Практичне завдання 2*

Київська обласна Рада прийняла рішення про зменшення видаткової частини витрат на утримання об'єктів побуту. Чи правомірне таке рішення? Відповідь обґрунтуйте.

## Варіант 3

### *Практичне завдання 1*

Юридична особа (платник ПДВ) вирішила передати безоплатно іншій юридичній особі (платник ПДВ) автомобіль.

Яким чином буде оподатковуватися зазначена операція податком на додану вартість (визначити базу оподаткування, об'єкт оподаткування, момент та розміри виникнення податкових зобов'язань) в обох юридичних осіб, якими документами необхідно підтвердити факт безоплатної передачі автомобіля для оподаткування?

### *Практичне завдання 2*

Підприємство купило автомобіль у січні 2000 року. При покупці цього автомобіля сплатило податок з власників транспортних засобів за рік вперед.

Але вже через 7 місяців вирішило, що необхідність у засобі переміщення відпала, і тепер цей автомобіль необхідно продати. Знайшовся покупець на цей автомобіль. Переоформлення автомобіля було здійснено у липні 2000 року. Після переоформлення документів в органах ДАІ державна податкова інспекція направила повідомлення покупцю автомобіля про сплату податку з власників транспортних засобів за весь 2000 рік.

У разі, якщо Ви були б директором підприємства-покупця автомобіля, як би Ви вчинили (сплатили цей податок за весь рік чи ні)? Відповідь мотивуйте відповідно до норм чинного законодавства.

## **Варіант 4**

### ***Практичне завдання 1***

Державна податкова інспекція донарахувала підприємству ПДВ у зв'язку з тим, що підприємство віднесло на податковий кредит суми ПДВ за податковими накладними, не завірених печаткою підприємства-продавця. Чи правомірне таке донарукування податку на додану вартість?

### ***Практичне завдання 2***

Голова Миколаївської районної Ради Львівської області викликав директорів підприємств і вимагав у триденний строк надати у фінансовий відділ Ради документи, які підтверджують оплату місцевих податків і зборів. Чи законна така вимога Голови районної Ради? Відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 5**

### ***Практичне завдання 1***

Перша юридична особа купила холодильник, який їй необхідний для здійснення господарської діяльності, а саме, збереження ліків та медичних препаратів. У зв'язку з цим вона поставила собі в податковий кредит 20 % ПДВ від сплаченої суми.

Інша юридична особа купила холодильник, який їй також необхідний для здійснення господарської діяльності, а саме збереження продуктів харчування для своїх працівників. У зв'язку з цим вона поставила собі в податковий кредит 20 % ПДВ від сплаченої суми.

Рішенням Державної податкової інспекції одному з підприємств направлено повідомлення про завищення податкового кредиту з ПДВ і вимогу про його виключення з податкового кредиту. Якому з підприємств могло бути направлено таке повідомлення? Відповідь мотивуйте.

### ***Практичне завдання 2***

Підприємство займається закупівлею на території України пива та в подальшому експортує його за митну територію України. Чи є зазначене підприємство платником акцизного збору і в якому випадку? Відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 6**

### ***Практичне завдання 1***

Міністерство фінансів України виступило гарантом щодо повернення кредиту державним підприємством, отриманого в банківській установі на закупівлю обладнання. За яких умов Міністерство фінансів має право бути гарантом повернення кредиту? У випадку неповернення кредиту державним підприємством чи повинно міністерство фінансів України погасити кредит з відсотками за його користування та за рахунок яких джерел? Чи правомірні такі дії Міністерства відповідно до норм чинного українського законодавства? Відповідь обґрунтуйте.

### ***Практичне завдання 2***

Підприємство, у зв'язку з виникненням спору з державним органом, звертається до адвоката за допомогою та сплачує йому грошові кошти за виконання послуги. Розрахунок з адвокатом підприємство відносить до своїх валових витрат, тобто витрат, які необхідні для здійснення господарської діяльності, і тим самим зменшує оподаткований прибуток.

Чи правомірно віднесення витрат на адвоката до валових витрат підприємства? Відповідь обґрунтуйте. Чим повинні підтверджуватись валові витрати?

## **Варіант 7**

### ***Практичне завдання 1***

Миколаївська міська Рада прийняла рішення про звільнення від сплати податку на прибуток підприємств комунальної власності. Чи правомірне таке рішення? Відповідь обґрунтуйте відповідно до конкретних норм чинного законодавства України.

### ***Практичне завдання 2***

Підприємство передало іншому автомобіль у фінансовий лізинг (згідно із Законом України «Про оподаткування прибутку підприємств»).

Які наслідки матиме підприємство, що придбало цей автомобіль, коли до нього перейде право власності на цей автомобіль з огляду податку на додану вартість? Зробіть аналіз сплати податку на додану вартість у разі продажу цього автомобіля та у разі передачі його у фінансовий лізинг.

## **Варіант 8**

### ***Практичне завдання 1***

Товариство з обмеженою відповідальністю перейшло на спрощену систему оподаткування, обліку і звітності та сплачує 10 % від одержаної виручки. Така система передбачає звільнення від ряду податків та зборів, включаючи податок на додану вартість.

Товариство з обмеженою відповідальністю вирішило ввезти на митну територію України товарно-матеріальні цінності для здійснення господарської діяльності, а саме: комп'ютери та обладнання для них.

При заповненні вантажної митної декларації митними органами було запропоновано ТОВ сплатити ввізне мито та податок на додану вартість, який сплачується при ввозі на митну територію України товарів.

Які податки необхідно сплатити ТОВ, яке сплачує 10 % єдиний податок при ввозі (пересиланні) товарів (робіт, послуг) на митну територію України? Чи правомірні вимоги митних органів? Яким чином можна відстрочити сплату податку на додану вартість у разі здійснення імпортової операції? Відповідь мотивуйте.

### ***Практичне завдання 2***

У затвердженому обласному бюджеті на наступний рік було передбачено створення резервного фонду в обсязі 5 відсотків від загальної суми видатків, передбачених в бюджеті. Чи правомірне таке рішення? Відповідальність осіб, винних в порушенні законодавства. Визначте порядок відміни незаконного рішення.

## **Варіант 9**

### ***Практичне завдання 1***

Акціонерне товариство вирішило створити на базі одного із цехів філіал. Створивши його на підставі рішення загальних зборів акціонерів, філіал було вирішено зробити окремим платником податку на прибуток підприємств та як окремого платника податку на додану вартість.

У зв'язку із створенням філіалу, йому на баланс було передано окремо визначене майно (основні фонди).

Чи повинен філіал розраховувати амортизацію основних фондів? Якщо так, то з якого моменту? Відповідь обґрунтуйте відповідно до норм чинного законодавства.

### ***Практичне завдання 2***

Обласна рада прийняла рішення про вилучення із районного бюджету в бюджет області грошові кошти, не витрачені протягом року внаслідок економії витрат. Чи правомірне таке рішення? Відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 10**

### ***Практичне завдання 1***

За десять днів до проведення документальної перевірки Державна податкова інспекція повідомила про це фізичну особу – підприємця.

Податкова міліція, яка прибула для проведення документальної перевірки в числі інших контролюючих органів, вилучила всі фінансові документи та документи необхідні для ведення господарської діяльності. Підставами, на погляд представників податкової міліції, стала відсутність у суб'єкта підприємницької діяльності офісного приміщення, де можливо проводити перевірку.

Чи правомірні дії податкової міліції? У яких випадках податковій міліції та іншим контролюючим органам дозволяється проведення вилучення фінансових та інших первісних документів у підприємства? Відповідь обґрунтуйте.

### ***Практичне завдання 2***

Чи має право підприємство, яке одержало кредит в іноземній валюті на закупівлю імпортного устаткування, проконвертувати одержану валюту та розрахунки з працівниками підприємства щодо заробітної платні. Чи правомірні такі дії, відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 11**

### ***Практичне завдання 1***

У приміщення суб'єкта підприємницької діяльності (1) прийшла на перевірку податкова міліція та вимагала надати документи, які підтверджують здійснення окремих операцій з визначеним суб'єктом підприємницької діяльності (2), тобто для проведення зустрічної перевірки.

При цьому працівники податкової міліції надали посвідчення на зустрічну перевірку, підписане начальником податкової міліції, та пред'явили службові посвідчення.

Які будуть Ваші дії, якщо Ви юрист підприємства, а директор та головний бухгалтер відсутні (у відряджені)? Відповідь обґрунтуйте. Дайте законодавчо встановлене поняття зустрічної перевірки та визначите, які взагалі бувають перевірки діяльності суб'єкта підприємницької діяльності відповідно до вимог чинного законодавства.

### ***Практичне завдання 2***

Сільська Рада своїм рішенням звільнила від сплати земельного податку підприємство, розташоване на території сільської Ради. Чи правомірне таке рішення? Відповідальність осіб у разі незаконного рішення та порядок відміни.

## **Варіант 12**

### ***Практичне завдання 1***

Суб'єкт підприємницької діяльності уклав контракт на переробку соняшника за кордоном, вироблення з нього олії та повернення цієї олії назад в Україну. Тобто була здійснена операція з давальницькою сировиною в зовнішньоекономічних відносинах. Відповідно до вимог чинного законодавства, суб'єкт підприємницької діяльності в такому разі звільняється від сплати ввізного та вивізного мита, податку на додану вартість та інших обов'язкових платежів, які слід сплатити у разі експорту або імпорту товарів.

Цей договір не підлягає реєстрації в Управлінні зовнішньо-економічних зв'язків облдержадміністрації на підставі Наказу Міністерства економіки «Про порядок реєстрації та обліку зовнішньо-економічних договорів (контрактів)» із змінами та доповненнями.

Але після одержання олії за кордоном суб'єкт підприємницької діяльності знайшов покупця на цю олію і продав її там. Тобто в Україну прийшли лише валютні кошти, а не олія, як це зазначалося у вантажній митній декларації.

Чи повинен суб'єкт підприємницької діяльності зареєструвати якийсь із цих двох договорів згідно із зазначеним Наказом Міністерства економіки? Які наслідки відсутності реєстрації договору для суб'єкта підприємницької діяльності? Які на нього можуть бути накладені санкції?

### ***Практичне завдання 2***

Чи має право міська Рада видати кредит товариству з обмеженою відповідальністю (доля держави в статутному фонді якого складає 30 відсотків) для нарощування об'єму випуску і реалізації продукції?

## **Варіант 13**

### ***Практичне завдання 1***

Суб'єкт підприємницької діяльності у звітному періоді здійснив імпорт основних засобів виробничого призначення, але ввізний податок на додану вартість не сплатив, а видав податковий вексель.

Чи вважається грошовою формою сплата суми податкового векселя, виданого при імпорті основних засобів виробничого призначення, у підприємств-виробників продукції, яка експортується за межі України, якщо в рахунок погашення цього векселя здійснюється зарахування суми бюджетного відшкодування? Відповідь обґрунтуйте.

### ***Практичне завдання 2***

Суб'єкт підприємницької діяльності працює на загальній системі оподаткування. Подає скорочену форму декларації з ПДВ, за якою декларує бюджетне відшкодування. Чи можливе використання бюджетного відшкодування в рахунок сплати єдиного податку при переході на єдиний податок (не є платником податку на додану вартість)? Відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 14**

### ***Практичне завдання 1***

У районному бюджеті в доходній частині були затверджені обсяги коштів від повернення раніше наданих позичок з бюджету (з відсотками за їх користування) та передбачено їх використання на фінансування загального фонду видатків. Чи правомірне таке рішення? Порядок відміни такого рішення та відповідальність осіб.

## ***Практичне завдання 2***

Чи має право на податковий кредит підприємство житлово-комунального господарства при отриманні дотацій з бюджету на покриття різниці в тарифах? Відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 15**

### ***Практичне завдання 1***

Який порядок оподаткування податком на додану вартість з надання навчальними закладами платних послуг з проживання студентів у гуртожитках?

### ***Практичне завдання 2***

Керівник бюджетної установи допустив утворення кредиторської заборгованості за спожиту електро- та теплову енергію понад річні обсяги асигнувань, затвердженні в кошторисі на утримання цієї установи відповідно до лімітної довідки з боку фінансового органу. Чи має місце в такому випадку бюджетне правопорушення. Відповідальність посадових осіб? Який вихід можна запропонувати для вирішення проблеми погашення заборгованості?

## **Варіант 16**

### ***Практичне завдання 1***

Які санкції застосовуються під час надання недостовірного розрахунку експортного відшкодування за умови, якщо загальна сума відшкодування залишається без змін? Відповідь обґрунтуйте.

### ***Практичне завдання 2***

Юридична особа внесла грошові кошти в статутний фонд під час створення акціонерного товариства. У зв'язку з реорганізацією акціонерного товариства, юридична особа вибуває з учасників такого товариства і їй повертаються основні фонди на суму раніше внесених коштів. Чи підлягає оподаткуванню податком на додану вартість операція з повернення основних фондів?

## **Варіант 17**

### ***Практичне завдання 1***

Рішенням районної Ради до головних розпорядників бюджетних коштів, які фінансуються безпосередньо з районного бюджету, було включено автопідприємство, яке займається перевезенням пільгової категорії населення і має право на компенсацію збитків з бюджету. Чи правомірне таке рішення? Порядок відміни таких рішень. Відповідальність посадових осіб.

### ***Практичне завдання 2***

Згідно з чинним законодавством, договір фінансового лізингу передбачає отримання в платне користування від лізингодавця об'єкт лізингу на термін, не менший терміну, за який амортизується 60 % вартості об'єкта лізингу, визначеної на день укладання договору. Після закінчення строку договору фінансового лізингу об'єкт лізингу переходить у власність лізингодержувача або викуповується ним за залишковою вартістю. Коли виникають податкові зобов'язання з об'єкта фінансового лізингу та як визначається база оподаткування податком на додану вартість?

## **Варіант 18**

### ***Практичне завдання 1***

Обласна лікарня надала в оренду частину приміщення комерційній структурі для розміщення аптеки. Угодою було передбачено тільки внесення орендної плати, а плату використаних комерційною структурою енергоносіїв обласна лікарня проводила за рахунок бюджетних асигнувань. Чи правомірний такий підхід? Відповідальність посадових осіб; порядок внесення змін.

### ***Практичне завдання 2***

У платника податку на додану вартість було арештовано майно відповідно до рішення Адміністративного суду. Державний виконавець, відповідно до чинного законодавства, прийняв постанову про примусову реалізацію арештованого та майна і передав усі документи до «Укрспецюсту» (спеціалізована організація).

Що є базою для оподаткування податком на додану вартість арештованого майна особи, яка є платником податку на додану вартість у випадку, коли СПД «Укрспецюст» на комісійних засадах здійснює операції з продажу арештованого майна такої особи? Відповідь обґрунтуйте конкретними нормами чинного законодавства.

## **Варіант 19**

### ***Практичне завдання 1***

Підприємство орендує приміщення під офіс у приміщенні інституту. Орендодавець щомісячно виставляє підприємству рахунок на виплату податку на землю? Чи повинен орендар платити податок на землю? Чи може орендар, заплативши за рахунком, включити цю суму в склад валових витрат?

### ***Практичне завдання 2***

Чи обов'язково приватному підприємцю – платнику єдиного податку – мати документальне підтвердження своїх доходів (виторгу), які відображені у Книзі форми № 10 (податковий облік)? Як краще діяти в такій ситуації платнику єдиного податку відповідно до чинного законодавства?

## **Варіант 20**

### ***Практичне завдання 1***

Районна рада прийняла рішення про введення на території району збору за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі та сфери послуг. Збори необхідно перерахувати на позабюджетний рахунок Ради. Чи можуть засоби місцевих податків надходити на позабюджетні рахунки?

### ***Практичне завдання 2***

Чи можна відносити на валові витрати підприємства роздрібною торгівлі вартість послуг Інтернету? Відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 21**

### ***Практичне завдання 1***

Районною Радою 10 травня було прийнято рішення про введення з 01 січня наступного року на території району збору з власників домашніх тварин. Рішення Ради було опубліковано в пресі 28 червня. З якого моменту органи податкової служби можуть вимагати сплати вказаного збору?

### ***Практичне завдання 2***

Чи є обов'язкові внески у Фонд України соціального захисту інвалідів? Відповідь обґрунтуйте нормами чинного законодавства.

## **Варіант 22**

### ***Практичне завдання 1***

Органи місцевої Ради прийняли рішення про введення на їх території збору за право використання місцевої символіки та використання коштів, які надійшли, на фінансування об'єктів соціальної сфери. Чи правомірне таке рішення?

### ***Практичне завдання 2***

Підприємство сплачує єдиний податок. Чи повинно воно нараховувати податок на суму поворотної фінансової допомоги, що представляє йому інше підприємство, сплачуючи її на розрахунковий рахунок? Відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 23**

### ***Практичне завдання 1***

У показниках затвердженого районного бюджету були передбачені видатки на утримання апарату районної державної адміністрації за рахунок коштів спеціального фонду. Чи правомірне таке використання коштів. Відповідальність посадових осіб: порядок внесення змін.

### ***Практичне завдання 2***

Підприємство, що здійснює інформаційну діяльність, пред'явило претензію іншому підприємству, що займалося плагиатом, із вказівкою в ній збитків у розмірі вартості украденої інформації. Підприємство, якому пред'явили претензію, погодилося сплатити відповідну суму. Чи підлягає ця сума оподаткуванню податком на додану вартість? Відповідь обґрунтуйте.

## **Варіант 24**

### ***Практичне завдання 1***

Товариство з обмеженою відповідальністю за обсягами реалізації продукції і середньозвітної чисельності працівників має підстави для переходу на єдиний податок. Однак у податковій інспекції відмовили йому в цьому, обґрунтовуючи тим, що підприємство має заборгованість перед бюджетом (не сплачений штраф за порушення використання Реєстратора розрахункових операцій). Чи законні в цьому випадку вимоги податкової інспекції? Відповідь обґрунтуйте з посиланням на чинне законодавство.

### ***Практичне завдання 2***

Згідно з рішенням місцевої Ради ринку повертається із місцевого бюджету 20 відсотків зібраного ринкового збору на розвиток та утримання ринку. Чи законне таке рішення? Чи будуть включатися суми поверненого ринкового збору у валові доходи (прибутки) ринку.

## **Варіант 25**

### ***Практичне завдання 1***

Підприємство придбало товар у приватного підприємця – платника ПДВ. Чи має воно право включити суму ПДВ до складу податкового кредиту, зважаючи на те, що приватний підприємець не має печатки, і, відповідно, виписана ним податкова накладна не має відбитка печатки? Відповідь обґрунтуйте.



### ***Практичне завдання 2***

У яких випадках органи прокуратури мають право проводити перевірки чи ревізії із залученням співробітників контрольно-ревізійної служби України на підприємствах недержавної форми власності? Що повинно стати підставою для такої перевірки?

### **Варіант 26**

#### ***Практичне завдання 1***

Обласним управлінням Пенсійного фонду було прийнято рішення про участь Управління в створенні спільного підприємства та перерахування в статутний фонд підприємства, яке засновується, 30 000 грн. Чи правомірне таке рішення? Відповідь обґрунтуйте.

#### ***Практичне завдання 2***

Чи можна включати у валові витрати вартість оренди легкового автомобіля в працівника свого підприємства в межах норм амортизації, якщо цей працівник не є власником автомобіля, а використовує його на підставі доручення (генерального, простого)?

### **Варіант 27**

#### ***Практичне завдання 1***

Чи варто включати в сукупний оподатковуваний дохід працівника суму грошових коштів, що сплачуються підприємством за навчання дітей цього працівника в гімназії? Відповідь обґрунтуйте з посиланням на норми чинного законодавства.

#### ***Практичне завдання 2***

Місцевою Радою було прийнято рішення про випуск облігацій місцевого займу, погашення яких буде проводитися через 3 роки за бажанням тримача (власника) облігацій наданням житла або за рахунок коштів місцевого бюджету. Чи правомірне таке рішення?

### **Варіант 28**

#### ***Практичне завдання 1***

Юридична особа зареєстрована податковою інспекцією як неприбуткова організація. Чи має вона право перейти на спрощену систему оподаткування, обліку і звітності за ставкою єдиного податку в розмірі 10 %? Відповідь обґрунтуйте.

#### ***Практичне завдання 2***

Селищна рада своїм рішенням звільнила від сплати ринкового збору окремі категорії громадян. Чи правомірне таке рішення? Які умови виконання селищного бюджету повинні бути оскарженні?

### **Варіант 29**

#### ***Практичне завдання 1***

Підприємство займається обслуговуванням автотранспорту (ремонт, фарбування й ін.). Чи належать витрати на бензин, що використовується у виробничих цілях підприємства (наприклад, для промивання деталей при ремонтах), до валових витрат підприємства.

## ***Практичне завдання 2***

Підприємство – платник єдиного податку – має намір сплатити засновнику дивіденди за результатами річної господарської діяльності. Чи повинно воно сплатити до бюджету податок на дивіденди? Відповідь обґрунтуйте.

### **Варіант 30**

#### ***Практичне завдання 1***

За об'єктивних умов міський бюджет на поточний бюджетний рік був затверджений міською Радою тільки в квітні поточного року. При цьому в 1 кварталі були профінансовані капітальні видатки та видатки, які не були передбачені в міському бюджеті в минулому році. Чи правомірне проведення фінансування? Відповідальність посадових осіб, порядок врахування в бюджеті проведених витрат.

#### ***Практичне завдання 2***

У зв'язку з відсутністю коштів на розрахунковому рахунку підприємство нарахувало, але не виплатило заробітну платню у встановлений термін. Також з тих же підстав не були сплачені нарахування та утримання із заробітної платні. Пенсійний фонд надіслав підприємству рішення про застосування штрафних санкцій. Чи правомірні дії органів пенсійного фонду? Відповідь обґрунтуйте. Чи виникне в цьому випадку заборгованість зі сплати податку на доходи з фізичних осіб? Відповідь обґрунтуйте.

### **Варіант 31**

#### ***Практичне завдання 1***

Виконавчим комітетом міської Ради було прийнято рішення про створення ЗАТ та внесення в статутний фонд заснованого підприємства 20 000 грн з місцевого бюджету. Чи правомірне таке рішення?

#### ***Практичне завдання 2***

У який момент необхідно включити відсотки за товарними кредитом до складу валового доходу: на дату відвантаження товару чи на дату одержання відсотків? Відповідь обґрунтуйте конкретними нормами чинного законодавства.

### **Варіант 32**

#### ***Практичне завдання 1***

Чи належать операції із заміни шин до технічного обслуговування автомобільного транспорту? Як відбуваються дані операції в податковому і бухгалтерському обліку?

#### ***Практичне завдання 2***

Районна рада прийняла рішення про введення на території району збору за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі та сфери послуг. Збори необхідно перерахувати на позабюджетний рахунок Ради. Чи можуть засоби місцевих податків надходити на позабюджетні рахунки?