*Практика 15 (17.05.23)*

*1. Контроль за виконанням податкового законодав­ства здійснюється за допомогою:*

а) податкового обліку;

б) бухгалтерського та податкового обліку;

в) податкових перевірок.

*2. У разі неподання або несвоєчасно­го подання платником податків податкової декла­рації, несплати у встановлені терміни суми податкового зобов’язання, визначеного платником податків самостійно або контролюючим органом, виникає право:*

а) податкової застави;

б) податкового арешту;

в) адміністративного арешту;

г) продажу активів платника податків.

*3. Платник податків вважає, що контролюючий орган неправильно визначив суму податкового зобов'язання. Які повинні бути дії такого платника податків ?*

а) подати скаргу контролюючому органу протягом двадцяти
календарних днів від дня отримання податкового повідомлення (з відповідними документами, розрахунками);

б) подати скаргу контролюючому органу протягом десяти ка­лендарних днів від дня отримання податкового повідомлення від контролюючого органу;

в) подати скаргу контролюючому органу протягом десяти календарних днів, наступних за днем отримання податкового повідомлення від контролюючого органу.

*4. Податковий контроль ─ це...*

а) діяльність органів державної влади у сфері оподаткування підприємств;

б) перевірка державними органами влади правильності нарахування та своєчасності сплати податків до бюджету;

в) діяльність податкових органів та їх посадових осіб з перевір­ки виконання вимог податкового законодавства особами, що реалізують податкові обов'язки.

 5. *Податкова перевірка ─ це...*

а) діяльність податкових органів з аналізу та дослідження пер­винної облікової та звітної документації, пов’язаної зі сплатою податків, з метою перевірки правильного ведення податкового обліку та звітності;

б) діяльність органів державної влади, пов’язана зі сплатою по­датків, з метою перевірки правильного ведення податкового обліку та звітності платників податків;

в) основний метод податкового контролю.

 *6. Види податкових перевірок:*

а) камеральна;

б) документальна;

в) тематична;

г) планова та позапланова;

д) комплексна, формальна та арифметична;

е) усі відповіді правильні

7. Платники податків з незначним ступенем ризику включаються до плану-графіка документальної перевірки не частіше, ніж:

а) раз на три календарні роки;

б) раз на два календарні роки;

в) одного разу на календарний рік.

*8. Платники податків з середнім ступенем ризику включаються до плану-графіка документальної перевірки не частіше, ніж:*

а) раз на три календарні роки;

б) раз на два календарні роки;

в) одного разу на календарний рік.

*9. Платники податків з високим ступенем ризику включаються до плану-графіка документальної перевірки не частіше, ніж:*

а) раз на три календарні роки;

б) раз на два календарні роки;

в) одного разу на календарний рік.

*10. До плану-графіка документальної перевірки включаються не частіше, ніж раз на три календарні роки, діючі платники податків юридичні особи, що відповідають критеріям:*

а) до яких на застосовується ставка 0 відсотків із податку на прибуток;

б) якщо розмір доходів кожного звітного податкового періоду зростаючим підсумком із початку року не перевищує 8 млн євро;

в) якщо розмір нарахованої за кожний місяць звітного періоду заробітної плати працівників є не меншим, ніж дві мінімальні заробітні плати, розмір якої встановлено законом;

г) якщо з моменту їхнього утворення пройшло менше трьох років; щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що перевищує 50 млн. євро;

д) щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує 8 млн. євро;

е) середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду не перевищувала 60 осіб;

є) середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду перевищувала 50 осіб;

ж) у яких сума сплаченого до бюджету податку на додану вартість становить не менше п’яти відсотків від задекларованого доходу за звітний податковий період.

*11. Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається у випадку, якщо йому:*

а) вручено під розписку копію наказу про проведення документальної планової перевірки;

б) надіслано рекомендованим листом із повідомленням про вручення копії наказу про проведення документальної планової перевірки;

в) надіслано (вручено) письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення перевірки;

г) не пізніше, ніж за 20 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки;

д) не пізніше, ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки.

*12. Обрати з п. 1), 2), 3), 4) підстави й характеристики, що відповідають виду перевірки з пп. а) і б):*

|  |  |
| --- | --- |
| *Вид перевірки* | *Підстави* |
| а) документальна; б) камеральна | 1) у приміщенні органу державної податкової служби ; 2) на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків; 3) на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної й іншої звітності; 4) первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку й пов’язані з нарахуванням і сплатою податків і зборів; |

*13. Обрати відповідно до виду перевірки, наведеного в п. а) і б),*

*обставини із п. 1), 2), 3), 4),5),6),7):*

|  |  |
| --- | --- |
| *Вид перевірки* | *Обставини* |
| *а) документальна позапланова**б) документальна планова* | *1) платником податків подано в установленому порядку органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення;**2) відповідно до плану-графіка перевірок;**3) подано скаргу про ненадання платником податків податкової накладної покупцю;**4) перевірка правильності обчислення, податку з доходів фізичних осіб;**5) перевірка правильності повноти і своєчасності сплати податку з доходів фізичних осіб;**6) якщо платник податків не надасть пояснення та їхнє документальне підтвердження на письмовий запит органу**державної податкової служби протягом 10 робочих днів з дня отримання запиту;**7) платником податків не надано в установлений строк**податкову декларацію* |

*14. Посадові особи органу державної податкової служби можуть приступити до проведення перевірки за умови пред'явлення платнику:*

а) копії наказу керівника податкового органу про проведення позапланової виїзної перевірки, у якому зазначаються підстави;

б) копії рішення суду;

в) направлення на її проведення, у якому зазначаються дата видачі, найменування органу державної податкової служби, реквізити наказу про проведення відповідної перевірки, направлення на перевірку за підписом керівника органу податкової служби, скріпленим печаткою;

г) за наявності підпису керівника органу державної податкової служби або його заступника, що скріплений печаткою органу державної податкової служби.

*15. Тривалість документальної планової перевірки для великих платників податків не повинна перевищувати:*

а) 20 робочих днів;

б) 30 робочих днів;

в) 10 робочих днів.

*16. Тривалість документальної планової перевірки для платників податків не повинна перевищувати:*

а) 20 робочих днів;

б) 30 робочих днів;

в) 10 робочих днів.

*17. Тривалість документальної планової перевірки суб’єктів малого підприємництва не повинна перевищувати:*

а) 20 робочих днів;

б) 30 робочих днів;

в) 10 робочих днів.

*18. Право на проведення документальної позапланової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому:*

а) вручено направлення на її проведення;

б) вручено під розписку копію наказу про проведення документальної позапланової перевірки;

в) вручено під розписку копію наказу про проведення документальної планової перевірки;

г) до початку проведення перевірки.

*19. Тривалість проведення документальної позапланової перевірки не повинна перевищувати для великих платників податків:*

а) 5 робочих днів;

б) 10 робочих днів;

в) 15 робочих днів.

20. Обрати з п. 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8) обставини, за якими

здійснюється перевірка за п. а) і б):

|  |  |
| --- | --- |
| *Вид перевірки* | *Обставини* |
| *а) документальна позапланова;**б) фактична* | *1) платником подано декларацію, у якій заявлено до**відшкодування з бюджету податок на додану вартість з від’ємним значенням більше 100 тис. грн.;**2) отримання в установленому законодавством порядку інформації від органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства щодо здійснення платниками податків розрахункових операцій;**3) отримання в установленому законодавством порядку інформації від органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства щодо наявності патентів;**4) платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію або розрахунки;**5) платником податків подано в установленому порядку органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки;**6) платником податків подано органу державної**податкової служби уточнюючий розрахунок із відповідного податку за період, який перевірявся органом державної податкової служби;**7) якщо платник податків не подасть пояснення на письмовий запит податкової служби протягом 10 робочих днів;**8) письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення**платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій* |

*21. Тривалість проведення документальної позапланової перевірки не повинна перевищувати для платників податків:*

а) 5 робочих днів;

б) 10 робочих днів;

в) 15 робочих днів.

*22. Фактична перевірка платника податків здійснюється коли йому до початку її проведення:*

а) вручено направлення на її проведення за підписом керівника органу державної податкової служби або його заступника, скріпленого печаткою органу державної податкової служби;

б) без попередження платника податків;

в) на підставі рішення керівника органу податкової служби, оформленого наказом;

г) коли за результатами перевірок інших платників податків виявлено факти, які свідчать про можливі порушення платником податків законодавства щодо виробництва та обігу підакцизних товарів;

д) у разі неподання суб'єктом господарювання в установлений законом строк обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій;

е) у випадку неподання суб'єктом господарювання в установлений законом строк книг обліку розрахункових операцій, подання їх із нульовими показниками.

*23. Тривалість проведення документальної позапланової перевірки не повинна перевищувати для суб’єктів малого підприємництва:*

а) 5 робочих днів;

б) 10 робочих днів;

в) 15 робочих днів.

*24. Під час проведення фактичної перевірки дотримання роботодавцем законодавства щодо оформлення трудових відносин із працівниками (найманими особами), перевіряються:*

а) відомості про оплату праці працівника;

б) документи, що посвідчують особу;

в) документи обліку роботи, виконаної працівником;

г) наявність належного оформлення трудових відносин;

д) кваліфікація працівника.

*25. Тривалість проведення фактичної перевірки не повинна перевищувати:*

а) 10 діб;

б) 20 діб;

в) із додатковим продовженням строку фактичної перевірки за рішенням керівника органу державної податкової служби не більше 5 діб;

г) із додатковим продовженням строку фактичної перевірки за рішенням керівника органу державної податкової служби не більше 10 діб.

*26. Підставами для подовження строку фактичної перевірки є:*

а) заява суб’єкта господарювання (за необхідності подання ним документів, які стосуються питань перевірки);

б) змінний режим роботи;

в) підсумований облік робочого часу суб’єкта господарювання та/або його господарських об’єктів;

г) заява посадової особи органу державної податкової служби.

*27. При проведенні перевірок посадові особи органу державної податкової служби мають право отримувати у платників податків і складати:*

а) оригінали первинних фінансово-господарських, бухгалтерських та інших документів;

б) належним чином завірені копії первинних фінансово-господарських, бухгалтерських та інших документів;

в) акт у довільній формі, що засвідчує факт відмови платника надати копії документів;

г) опис отримання копій документів.

*28. Результати перевірок (крім камеральних) оформлюються:*

а) актом;

б) описом;

в) довідкою;

г) у двох примірниках;

д) що підписується посадовими особами органу державної податкової служби, які проводили перевірку, і реєструється в органі державної податкової служби протягом п’яти календарних днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку;

е) що підписується посадовими особами органу державної податкової служби, які проводили перевірку, і реєструється в органі державної податкової служби протягом п’яти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку.

*29. За результатами камеральної перевірки в разі встановлення порушень складається:*

а) довідка;

б) акт у двох примірниках;

в) що підписується посадовими особами, які проводили перевірку, і після реєстрації в органі державної податкової служби вручається або надсилається для підписання платнику податків;

г) протягом трьох робочих днів;

д) протягом трьох календарних днів.

*30. У разі незгоди платника податків*  із висновками перевірки та з фактами, викладеними в акті перевірки, вони мають право подати свої заперечення;

а) протягом п’яти календарних днів з дня отримання акта;

б) протягом п’яти робочих днів із дня отримання акта.

*31. Платник податку має право брати участь у розгляді заперечень до висновків, викладених в акті перевірки:*

а) протягом п’яти робочих днів, що настають за днем отримання заперечень;

б) протягом п’яти календарних днів, що настають за днем отримання заперечень;

в) протягом п’яти робочих днів, що настають за днем завершення перевірки, проведеної у зв’язку з необхідністю з’ясування обставин, що не були досліджені під час перевірки та зазначені в зауваженнях;

г) на підставі повідомлення, що надсилається платнику податків не

пізніше, ніж за два робочі дні до дня розгляду заперечень.

*32. Податкове повідомлення-рішення приймається керівником податкового органу (його заступником) за результатами перевірки:*

а) протягом десяти календарних днів;

б) протягом десяти робочих днів;

в) з дня, наступного за днем вручення платнику податків акта перевірки;

г) протягом трьох робочих днів, наступних за днем розгляду заперечень і надання (надсилання) письмової відповіді платнику податків;

д) із зазначенням як фактів заниження, так і фактів завищення податкових зобов’язань платника.

*33. Податковими правопорушеннями є протиправні діяння (дія чи бездіяльність):*

а) посадових осіб платників податків;

б) посадових осіб контролюючих органів;

в) фізичних осіб;

г) платників податків;

д) податкових агентів.

*34. Фінансова відповідальність застосовується у вигляді:*

а) штрафних (фінансових) санкцій;

б) адміністративних штрафів;

в) пені;

г) кримінальної відповідальності.

*35. У разі вчинення платником податків двох або більше порушень законів із питань оподаткування й іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, штрафні санкції застосовуються:*

а) за одне порушення;

б) за одне порушення, яке передбачає більший розмір штрафу;

в) за кожне вчинене разове та триваюче порушення окремо.

*36. Об'єктивний бік основного складу злочину характеризується наявністю трьох обов'язкових ознак:*

а) діяннями у вигляді заниження суми сплати обов'язкових платежів;

б) діяннями у вигляді ухилення від сплати обов'язкових платежів;

в) наслідками у вигляді збитку державі у значних розмірах;

г) причинним зв'язком між діянням і наслідками.

*37. Ухилення від сплати обов'язкових платежів може здійснюватися шляхом:*

а) неподання документів, пов'язаних із розрахунком і сплатою податків;

б) подання документів, пов'язаних із розрахунком і сплатою податків, із запізненням;

в) приховування або заниження об'єктів оподаткування;

г) неутримання або неперерахування до бюджету сум податку з доходів громадян;

д) неповідомлення про втрату права на одержання податкових пільг;

е) заниження сум податків.

*38. Обрати, які заходи відповідальності з п. 1), 2), 3) можуть застосуватися до суб’єктів відповідальності, наведених у п. а), б):*

|  |  |
| --- | --- |
| Суб’єкти відповідальності | Заходи відповідальності |
| а) фізичні особи;б) юридичні особи;в) посадові особи | 1) фінансова;2) кримінальна;3) адміністративна |