***Завдання на практичне заняття 21 вересня 2023 року***

***(виконати до 24 вересня)***

ТЕМА 3. **ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ У СИСТЕМІ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ ТА ПЛАТЕЖІВ**

Питання для обговорення:

1. Поняття податкового контролю як складової системи адміністрування податків, зборів, платежів

2. Горизонтальний моніторинг як форма податкового контролю

3. Податкові перевірки в системі податкового контролю

4. Електронні перевірки як додатковий сервіс у системі податкового контролю

*Практичне завдання: Зробити порівняльний аналіз показників за результатами проведення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладаних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків відповідно до отриманих даних.*

*Тести для перевірки знань:*

1. Податковий контроль визначається як:

А) система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати податків і зборів;

Б) система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

В) система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю за дотриманням податкового та митного законодавства;

Г) усі відповіді правильні.

2. До участі в горизонтальному моніторингу допускаються платники податків, які одночасно відповідають таким критеріям

А) відсутній податковий борг;

Б) від'ємне значення об’єкта оподаткування податком на прибуток не декларувалося в кожному з останніх двох звітних податкових періодів;

В) середня заробітна плата не менше ніж у два з половиною рази перевищує мінімальний установлений законодавством рівень у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів;

Г) усі відповіді правильні.

3. Горизонтальний моніторинг здійснюється контролюючими органами в межах їх повноважень на підставі:

А) заяви платника податків;

Б) рішення контролюючого органу;

В) наказу керівника контролюючого органу;

Г) укладеного договору між платником податків та контролюючим органом.

4. Податкова перевірка як форма податкового контролю це:

А) діяльність контролюючих органів у межах визначеної компетенції з метою встановлення правильності обчислення та сплати податків і зборів (обов’язкових платежів);

Б) діяльність уповноважених контролюючих органів у межах їх компетенції;

В) контрольно-перевірочна робота податкових органів;

Г) контрольно-перевірочна робота податкових та митних органів.

5. Присутність платника податків при проведенні камеральної перевірки є:

А) обов’язковою;

Б) не обов’язковою;

В) обов’язковою, у разі офіційного запрошення контролюючим органом платника податків;

Г) за бажанням платника податків.

6. Строки проведення документальної планової перевірки можуть бути продовжені за рішенням керівника контролюючого органу для великих платників податків:

А) не більше ніж на 15 робочих днів;

Б) не більше ніж на 10 робочих днів;

В) не більше ніж на 5 робочих днів;

Г) не більше ніж на 3 робочих дня.

7. Підставами для проведення документальних позапланових перевірок є:

А) інформація отримана від контрагентів платника податків;

Б) план-графік проведення контрольно-перевірочних дій фіскального органу;

В) заява платника податків;

Г) у разі, якщо платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення, якщо їх подання передбачено законом.

8. Фактичною податковою перевіркою є перевірка, що здійснюється

А) за юридичною адресою платника податків;

Б) за місцем розташування господарських або інших об'єктів права власності платника податків;

В) за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника;

Г) за місцем фактичного знаходження офісу платника податків.

9. Електронна перевірка не буде проведена, якщо за результатами аналізу інформації наданої платником податків, буде встановлено, що

А) заяву на здійснення електронної перевірки подано не своєчасно;

Б) фактична діяльність платника податків підпадає під діяльність, при здійсненні якої платник податків не може бути платником єдиного податку;

В) платник податків здійснює зовнішньоекономічні операції;

Г) платник знаходиться на спеціальному режимі оподаткування.

10. Перевірки підприємств, установ та організацій, фізичних осіб - підприємців з обсягом доходу до 20 (двадцяти) мільйонів гривень за попередній календарний рік контролюючими органами здійснюються виключно

А) з дозволу Кабінету Міністрів України;

Б) за заявкою суб'єкта господарювання щодо його перевірки;

В) згідно з рішенням суду або згідно з вимогами Кримінального процесуального кодексу України;

Г) усі відповіді правильні.

**Виконані контрольні завдання надсилати на електронну пошту: fem\_dai@ztu.edu.ua**