***Завдання на практичне заняття від 24 вересня 2025 року***

***(виконати протягом пари)***

***ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ***

***1. Виконати практичні задачі .***

**Завдання 1.**

*Необхідно:* визначити яку суму штрафних санкцій буде застосовано до платника податків згідно чинного законодавства.

*Дані для виконання:* ТОВ «Магістр» подало Декларацію з податку на прибуток за ІІ квартал 23 липня 2024 р. поштою. До органів ДПС вона надійшла 5 серпня, однак 19 серпня була виявлена помилка, що призвела до недоплати податкового зобов’язання в сумі 8000 грн. Підприємство вирішило не подавати уточнюючий розрахунок, а відобразити суму недоплати у складі декларації за ІІІ квартал, яка була подана платником до податкової інспекції 14 листопада 2024 р.

**Завдання 2.**

*Необхідно:* вказати яким чином платник податків зобов’язаний вирішити дану ситуацію.

*Дані для виконання*: платник податків за результатами діяльності 30.10.23 р. подав органу ДПС Декларацію з податку на прибуток за ІІІ квартал, однак 06.11. 23 р. самостійно виявив помилку у раніше поданій декларації, при цьому сума недоплати становила 10000 грн.

**Завдання 3.**

У лютому 2024 року бухгалтер підприємства Гончарова В.Д. виявила помилку у розрахунку суми задекларованих доходів, що відображені у податковій декларації з податку на прибуток за 2023 рік. Ця помилка призвела до заниження суми податкового зобов’язання на 50000 грн.

*Необхідно* визначити, яку суму штрафу повинне заплатити досліджуване підприємство, якщо помилка буде виправлена самостійно шляхом подання уточнюючого розрахунку?

**Виконані контрольні завдання надсилати на електронну пошту:** **litvin4ykrina@ztu.edu.ua**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ЗАДАЧ**:

Відповідно до Податкового кодексу України – <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17#Text>

*Стаття 49.3*. [Податкова декларація](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15%22%20%5Cl%20%22n20%22%20%5Ct%20%22_blank) подається за вибором платника податків, якщо інше не передбачено цим Кодексом, в один із таких способів:

а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;

б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;

в) засобами електронного зв’язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України ["Про електронні документи та електронний документообіг"](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15) та ["Про електронні довірчі послуги"](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19).

*Стаття 49.5.* У разі надсилання податкової декларації поштою, платник податку зобов'язаний здійснити таке відправлення на адресу відповідного контролюючого органу не пізніше ніж за п’ять днів до закінчення граничного строку подання податкової декларації, визначеного цією статтею, а при поданні податкової звітності в електронній формі, - не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає такий граничний строк.

*Стаття 49.18.* Податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:

49.18.1. календарному місяцю (у тому числі в разі сплати місячних авансових внесків) - протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

49.18.2. календарному кварталу або календарному півріччю (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя);

49.18.3. календарному року - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;

49.18.4. календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб, у тому числі самозайнятих осіб, - до 1 травня року, що настає за звітним;

49.18.6. календарному року для платників податку на прибуток (у тому числі платників частини чистого прибутку (доходу)), для [податкової декларації](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16%22%20%5Cl%20%22n21%22%20%5Ct%20%22_blank) (у тому числі розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку), яка розраховується наростаючим підсумком за рік, - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;

49.18.7. календарному року для платників дивідендів на державну частку (у тому числі господарських товариств, корпоративні права яких частково належать державі, та господарських товариств, 50 і більше відсотків акцій (часток, паїв) яких належать господарським товариствам, частка держави в яких становить 100 відсотків, які не прийняли рішення про нарахування дивідендів до 1 травня року, що настає за звітним) для розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку - до 1 липня року, що настає за звітним;

49.18.8. якщо платник податків ліквідується чи реорганізується (у тому числі до закінчення податкового (звітного) періоду), [декларація з рентної плати](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15%22%20%5Cl%20%22n21%22%20%5Ct%20%22_blank), екологічного податку, місцевих податків і зборів може подаватися за податковий (звітний) період, на який припадає дата ліквідації чи реорганізації, до закінчення такого звітного періоду.

*Стаття 49.20*. Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

*Стаття 50.1.* Платник податків, який самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний:

а) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі *трьох відсотків від такої суми* до подання такого уточнюючого розрахунку.

б) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі *п'яти відсотків від такої суми*, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку.

Якщо після подачі декларації за звітний період платник податків подає нову декларацію з виправленими показниками до закінчення граничного строку подання декларації за такий самий звітний період або подає у наступних податкових періодах уточнюючу декларацію, то штрафи, визначені у цьому пункті, не застосовуються.

*Стаття 57.1*. Платник податків зобов’язаний самостійно сплатити суму податкового зобов’язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого цим Кодексом для подання податкової декларації, крім випадків, встановлених цим Кодексом.

*Стаття 57.3.* У разі визначення грошового зобов'язання контролюючим органом, платник податків зобов'язаний сплатити нараховану суму грошового зобов'язання протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання податкового повідомлення-рішення, крім випадків, коли протягом такого строку такий платник податків розпочинає процедуру оскарження рішення контролюючого органу.