***Лекція 3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА.***

***(27 вересня)***

3.1. Податкові правопорушення.

3.2. Види відповідальності за порушення законів із питань оподаткування.

3.3. Фінансова відповідальність.

3.4. Адміністративна відповідальність.

3.5. Кримінальна відповідальність.

Література:

* Податковий менеджмент: підручник / О. В. Зайцев. ─ Суми : Сумський державний університет, 2017. ─ 412 с. (Тема 11).
* Податковий кодекс України (Глава 11, статті 109-128). Режим доступу – <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

*Питання для самоконтролю знань:*

1. Дати визначення терміна «податкове правопорушення».

2. Унаслідок чого виникає відповідальність, передбачена Податковим кодексом України?

3. Які види (заходи) юридичної відповідальності застосовуються до осіб, які вчинили правопорушення у сфері оподаткування?

4. У вигляді якого санаційного заходу застосовується фінансова відповідальність?

5. Які граничні терміни давності передбачені ПКУ для застосування штрафних санкцій?

6. Описати загальні умови притягнення до фінансової відповідальності.

7. Перелічити основні види правопорушень, за якими настає фінансова відповідальність.

8. На кого покладено контроль за додержанням законів із питань оподаткування?

9. Які особи притягують до відповідальності за вчинення податкових правопорушень?

10. Яких осіб притягують до відповідальності за вчинення податкових правопорушень?

11. Що таке повторне правопорушення? Чи можна накладати різні види штрафів на одне правопорушення?

12. Чи накладають штраф на видаткову операцію банку з незареєстрованого рахунку щодо перерахунку коштів до державних цільових фондів? Чим регламентується?

13. Яке покарання очікує платників податків за порушення встановленого порядку взяття на облік (реєстрації) в органах Державної податкової служби?

14. За яких умов порядку подання інформації фізична особа – платник податку не одержить штраф за правопорушення?

15. Якщо під час оформлення документів не зазначено, чи неправильно подано реєстраційний номер, таке правопорушення спричиняє штраф. Якщо так, то у якому розмірі?

16. Неподання або несвоєчасне подання податкової звітності або невиконання умов щодо внесення змін до податкової звітності спричинює штраф, у якому розмірі? Чим це регламентується?

17. Який розмір штрафу та за яких умов передбачається фізичній особі – платнику єдиного податку?

18. Яка відповідальність настає при порушенні сплати (перерахуванні) податків?

19. Яку відповідальність несуть банки чи інші фінансові установи при неподанні чи поданні з порушенням термінів інформації до ДПС?

20. Який розмір штрафу спричинює порушення правил застосування спрощеної системи оподаткування фізичною особою – підприємцем?

21. Охарактеризувати порядок сплати штрафних санкцій у разі порушення правил сплати податків.

22. Охарактеризувати порядок сплати штрафних санкцій у разі відчуження майна, що перебуває у податковій заставі.

23. Який порядок застосування штрафних санкцій у разі вчинення кількох правопорушень?

24. Описати порядок прийняття рішення про застосування штрафних санкцій.

25. Які наслідки матиме порушення встановленого порядку взяття на облік (реєстрації) в органах Державної податкової служби?

26. Які наслідки матиме порушення терміну та порядку подання інформації про відкриття або закриття банківських рахунків?

27. Які наслідки матиме порушення платниками податків порядку подання інформації про фізичних осіб ─ платників податків?

28. Які наслідки матиме неподання або несвоєчасне подання податкової звітності та порушення встановлених законодавством термінів зберігання документів із питань обчислення і сплати податків та зборів?

29. Які існують штрафні санкції у разі визначення органом контролю суми податкового зобов’язання?

30. Які міри покарання використовуються за порушення порядку одержання та використання торгового патенту?

31. Які штрафні санкції застосовуються при порушенні правил сплати (перерахування) нарахування податків?

***ПЕНЯ***

3.6. Визначення пені в законодавчому полі України.

3.7. Порядок нарахування пені за невиконання податкового зобов’язання.

3.8. Порядок сплати пені, нарахованої за невиконання податкового зобов’язання.

Література:

* Податковий менеджмент: підручник / О. В. Зайцев. ─ Суми : Сумський державний університет, 2017. ─ 412 с. (Тема 12).
* Податковий кодекс України (Глава 12, статті 129-132). Режим доступу – <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

*Питання для самоконтролю знань:*

1. Що означає термін «пе́ня»?

2. Опишіть порядок розрахунку пені.

3. За яких умов починається нарахування пені?

4. За яких умов нарахування пені закінчується?

5. Яка виникає відповідальність перед банком за порушення з його вини терміну зарахування податків до бюджетів або державних цільових фондів?

6. Яке порушення з вини банку не вважається порушенням терміну перерахування податків, зборів (обов’язкових платежів)?

7. Як відбувається зупинення термінів нарахування пені?

8. Який порядок сплати пені, нарахованої за невиконання податкового зобов’язання?

9. Який порядок нарахування пені у разі порушення умов, за яких надавалося звільнення (умовне звільнення) від оподаткування при ввезенні товарів на митну територію України?

10. Перерахувати терміни сплати митних платежів, що використовуються при розрахунку пені.

11. Яка настає відповідальність у разі самостійного виявлення факту заниження податкового зобов’язання та погашення його платником податків до початку його перевірки?

12. Чи існують винятки у настанні відповідальності у разі самостійного виявлення факту заниження податкового зобов’язання та погашення його платником податків до початку його перевірки?