***Завдання на практичне заняття від 27 вересня 2025 року***

***(виконати протягом пари)***

***ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА***

***ЗАДАЧА-1***

*Необхідно:* нарахувати пеню.

*Дані для виконання:* ТОВ “Атлант” 22.10. ц.р. сплатило свій податковий борг у сумі 14000 грн. строк сплати був 10.02. ц.р. На момент виникнення податкового боргу облікова ставка НБУ дорівнювала 14,5 %, на момент погашення податкового боргу облікова ставка НБУ дорівнювала 15,5 %.

***ЗАДАЧА-2***

*Необхідно*: розрахувати суму фінансових санкцій, нарахувати пеню та визначити загальну сум донарахувань до бюджету.

*Дані для виконання:* за результатами камеральної перевірки податковим органом було виявлено арифметичні помилки в поданій ТОВ «Добридень» Податковій декларації з податку на прибуток за ІІ квартал, які призвели до заниження суми податкового зобов’язання в розмірі 17000 грн. Платнику вручено податкове повідомлення – рішення про необхідність сплати донарахованого податку на прибуток та штраф в розмірі (?), враховуючи, що повідомлення платник податку отримав 25 серпня поточного року, а сплатив зазначену суму зобов’язання 20 жовтня ц.р.

Облікова ставка НБУ на протязі періоду не змінювалась і складала 15,5 %.

***ЗАДАЧА-3***

*Необхідно*: розрахувати суму фінансових санкцій, нарахувати пеню та визначити загальну сум донарахувань до бюджету, яку потрібно сплатити платнику податків

*Дані для виконання:* Декларацію з податку на прибуток за І квартал 2024 було подано платником до податкової інспекції 30 травня. Сума податкових зобов'язань платника по декларації становить 50000 грн., лише станом на 23 червня платником було внесено до бюджету визначену суму грошового зобов’язання.

Облікова ставка НБУ на протязі періоду змінювалась і складала: з 1 травня – 13,5 %; з 1 червня – 13 %

***ЗАДАЧА-4***

*Необхідно*: розрахувати розмір фінансових санкцій.

*Дані для виконання:* Декларацію з податку на прибуток за І квартал поточного року було подано платником до податкової інспекції 30 квітня. Сума податкових зобов’язань платника по декларації становить 50000 грн. Станом на 03 травня платником внесено до бюджету податку на прибуток у сумі 48000 грн. Крім того, є переплата податку на додану вартість у сумі 5000 грн.

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ЗАДАЧ**:

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

*Стаття 129.1*. Нарахування пені розпочинається:

129.1.1. при нарахуванні контролюючим органом податкового зобов’язання у встановлених цим Кодексом випадках, не пов’язаних з проведенням перевірки, або при нарахуванні контролюючим органом грошового зобов’язання, визначеного за результатами перевірки, - починаючи з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати платником податків такого зобов’язання, визначеного в податковому повідомленні-рішенні згідно із цим Кодексом;

129.1.2. при нарахуванні контролюючим органом за результатами перевірки податкового зобов’язання та/або іншого зобов’язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, у разі виявлення його заниження - на суму такого заниження, починаючи з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати платником податків цього зобов’язання за відповідний податковий (звітний) період, щодо якого виявлено заниження, та за весь період заниження (у тому числі за період адміністративного та/або судового оскарження);

129.1.3. при нарахуванні суми грошового зобов’язання, визначеного платником податків або податковим агентом, у тому числі у разі внесення змін до податкової звітності внаслідок самостійного виявлення платником податків помилок відповідно до [статті 50](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv%22%20%5Cl%20%22n1258) цього Кодексу, - після спливу 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов’язання.

129.1.4. при виявленні контролюючим органом за результатами перевірки заниження податковим агентом податкового зобов’язання при нарахуванні (виплаті) оподатковуваного доходу на користь нерезидентів або інших платників податків та/або несвоєчасної сплати, несплати (неперерахування) податковим агентом утриманих (нарахованих) податків до або під час виплати оподатковуваного доходу на користь нерезидента або іншого платника податків - починаючи з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати податковим агентом суми податкового зобов’язання, визначеного цим Кодексом;

129.1.5. у випадку несвоєчасного повернення надміру/помилково сплачених платежів, а також несвоєчасного відшкодування сум податку на додану вартість - починаючи з першого дня, наступного за останнім днем граничного строку повернення таких коштів;

*Стаття 129.3.* Нарахування пені закінчується:

129.3.1. у день зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів на відповідний рахунок платника податків та/або в інших випадках погашення податкового боргу та/або грошових зобов'язань;

129.3.2. у день проведення взаєморозрахунків непогашених зустрічних грошових зобов'язань відповідного бюджету перед таким платником податків;

129.3.3. у день запровадження мораторію на задоволення вимог кредиторів (при винесенні відповідної ухвали суду у справі про банкрутство або прийнятті відповідного рішення Національним банком України);

129.3.4. при прийнятті рішення щодо скасування або списання суми податкового боргу (його частини).

*СУМА ПЕНІ РОЗРАХОВУЄТЬСЯ ЗА ТАКОЮ ФОРМУЛОЮ*:

**ПЕНЯ = СПБ\*ДЗ\*1,2\*СНБУ\*100 %**

**РД**

де ПЕНЯ ─ сума пені, що нараховується на фактично погашену суму податкового боргу (завжди округлюється до другого знака після коми);

СПБ ─ фактично погашена сума податкового боргу;

ДЗ ─ кількість днів затримки сплати податкового зобов’язання;

СНБУ ─ більша з облікових ставок Національного банку України, що діяли на день виникнення податкового боргу або на день його (його частини) погашення;

1,2 ─ коефіцієнт, що дозволяє розрахувати 120 % річних СНБУ;

РД ─ кількість днів у календарному році.