



Налоги и право. Украина. Решение.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.cipcipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@cipcipa.biz.

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®



Задание 1 (10 баллов)

№	Объяснение	Раздел курса	Кол-во баллов
А.	<p>В состав валового дохода ООО «Магнолия» за 2005 год из приведенного перечня доходов включаются: Доходы от реализации швейной продукции в размере 1 500 000 грн.</p> <p>Таким образом, сумма валового дохода составляет 1 500 000 грн.</p> <p>Пояснения: Доходы от реализации полностью изношенных швейных станков в размере 4 500 грн. в состав валового дохода не включаются, а учитываются при расчете налоговой амортизации согласно п.8.4.4 статьи 8 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №334/94-ВР от 28.12.1994г. (с изменениями и дополнениями)</p>	3.3)	1 балл
Б.	<p>В состав валовых расходов ООО «Магнолия» в 2005 году из приведенного перечня расходов включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> Расходы на заработную плату персонала ООО «Магнолия» - 200 000 грн. Расходы на отчисления в Пенсионный фонд и социальные фонды – 74 000 грн. Расходы на ткань для швейной продукции – 600 000 грн. Аренда офиса – 50 000 грн. Расходы на налоги - 37 000 грн. <p>Валовые расходы = 200 000 + 74 000 + 600 000 + 50 000 + 37 000 = 961 000 (грн.)</p>	3.4)а.	<p>2,5 балла (по 0,5 балла за каждую статью)</p> <p>0,5 балла</p>
В.	<p>Сумма налоговой амортизации рассчитывается согласно статье 8 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №334/94-ВР от 28.12.1994г. (с изменениями и дополнениями).</p> <p>Налоговая амортизация за I-ый квартал 2005 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> группа 2 (со ставкой 6,25%) = 9 000 грн. х 6,25% = 562,5 грн. группа 2 (со ставкой 10%) = 7 000 грн. х 10% = 700 грн. группа 3 (со ставкой 3,75%) = 45 000 грн. х 3,75% = 1 687,5 грн. группа 3 (со ставкой 6%) = 30 000 грн. х 6% = 1 800 грн. группа 4 = 25 000 грн. х 15% = 3 750 грн. <p>Амортизация за I-ый кв. 2005 года = 562,5 + 700 + 1 687,5 + 1 800 + 3 750 = 8 500 (грн.)</p> <p>Балансовая стоимость основных фондов на 01.04.2005 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> группа 2 (со ставкой 6,25%) = 9 000 - 562,5 = 8 437,5 грн. группа 2 (со ставкой 10%) = 7 000 - 700 = 6 300 грн. группа 3 (со ставкой 3,75%) = 45 000 - 1 687,5 = 43 312,5 грн. группа 3 (со ставкой 6%) = 30 000 - 1 800 = 28 200 грн. группа 4 = 25 000 - 3 750 = 21 250 грн. <p>Налоговая амортизация за II-ой квартал 2005 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> группа 2 (со ставкой 6,25%) = 8 437,5 грн. х 6,25% = 527,34грн. группа 2 (со ставкой 10%) = 6 300 грн. х 10% = 630 грн. группа 3 (со ставкой 3,75%) = 43 312,5 грн. х 3,75% = 1 624,22грн. группа 3 (со ставкой 6%) = 28 200 грн. х 6% = 1 692 грн. группа 4 = 21 250 грн. х 15% = 3 187,5 грн. <p>Амортизация за II-ой кв. 2005 года= 527,34+ 630+ 1 624,22+ 1 692+ 3 187,5= 7 661,06 (грн.)</p> <p>Балансовая стоимость основных фондов на 01.07.2005 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> группа 2 (со ставкой 6,25%) = 8 437,5 - 527,34 = 7 910,16 грн. группа 2 (со ставкой 10%) = 6 300 - 630 = 5 670 грн. группа 3 (со ставкой 3,75%) = 43 312,5 - 1 624,22 = 41 688,28 грн. 	3.6)	<p>1 балл</p> <p>1 балл</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • группа 3 (со ставкой 6%) = $28\,200 - 1\,692 + 80\,000 = 106\,508$ грн. • группа 4 = $21\,250 - 3\,187,5 = 18\,062,5$ грн. <p>Пояснения: 80 000 грн. – приобретенное в июне швейное оборудование – группа 3 (6%).</p> <p>Налоговая амортизация за III-ий квартал 2005 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • группа 2 (со ставкой 6,25%) = $7\,910,16$ грн. $\times 6,25\% = 494,39$ грн. • группа 2 (со ставкой 10%) = $5\,670$ грн. $\times 10\% = 567$ грн. • группа 3 (со ставкой 3,75%) = $41\,688,28$ грн. $\times 3,75\% = 1\,563,31$ грн. • группа 3 (со ставкой 6%) = $106\,508$ грн. $\times 6\% = 6\,390,48$ грн. • группа 4 = $18\,062,5$ грн. $\times 15\% = 2\,709,38$ грн. <p>Амортизация за III-й кв. 2005года = $494,39 + 567 + 1\,563,31 + 6\,390,48 + 2\,709,38 = \mathbf{11\,724,56}$ (грн.)</p> <p>Балансовая стоимость основных фондов на 01.10.2005 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • группа 2 (со ставкой 6,25%) = $7\,910,16 - 494,39 = 7\,415,77$ грн. • группа 2 (со ставкой 10%) = $5\,670 - 567 + 250\,000 = 255\,103$ грн. • группа 3 (со ставкой 3,75%) = $41\,688,28 - 1\,563,31 - 4\,500 = 35\,624,97$ грн. • группа 3 (со ставкой 6%) = $106\,508 - 6\,390,48 = 100\,117,52$ грн. • группа 4 = $18\,062,5 - 2\,709,38 = 15\,353,12$ грн. <p>Пояснения: 250 000 грн. – приобретенная в сентябре грузовая машина – группа 2 (10%).</p> <p style="padding-left: 40px;">4 500 грн. – продажа в июле швейных станков – группа 3 (3,75%).</p> <p>Налоговая амортизация за IV-ый квартал 2005 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • группа 2 (со ставкой 6,25%) = $7\,415,77$ грн. $\times 6,25\% = 463,49$ грн. • группа 2 (со ставкой 10%) = $255\,103$ грн. $\times 10\% = 25\,510,3$ грн. • группа 3 (со ставкой 3,75%) = $35\,624,97$ грн. $\times 3,75\% = 1\,335,94$ грн. • группа 3 (со ставкой 6%) = $100\,117,52$ грн. $\times 6\% = 6\,007,05$ грн. • группа 4 = $15\,353,12$ грн. $\times 15\% = 2\,302,97$ грн. <p>Амортизация за IV кв. 2005г. = $463,49 + 25\,510,3 + 1\,335,94 + 6\,007,05 + 2\,302,97 = \mathbf{35\,619,75}$ (грн.)</p> <p>Амортизация за 2005 год = $8\,500 + 7\,661,09 + 11\,724,56 + 35\,619,75 = \mathbf{63\,505,37}$ (грн.)</p>		1 балл
			1 балл
Г.	<p>Налогооблагаемая прибыль рассчитывается согласно п.3.1 статьи 3 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №334/94-ВР от 28.12.1994г. (с изменениями и дополнениями) путем уменьшения суммы валового дохода на сумму валовых расходов и амортизации:</p> <p>Прибыль = $1\,500\,000 - 961\,000 - 63\,505,37 = \mathbf{475\,494,63}$ (грн.)</p> <p>Налог на прибыль определяется умножением налогооблагаемой прибыли на ставку налога, которая составляет 25%:</p> <p>Налог на прибыль = $475\,494,63 \times 25\% = \mathbf{118\,873,66}$ (грн.)</p>	3.2)	0,5 балла
			0,5 балла

Задание 2 (10 баллов)

№	Объяснение	Разделы курса	Кол-во баллов
а	Налоговое обязательство - общая сумма налога, полученная (начисленная) плательщиком налога в отчетном (налоговом) периоде, определенная согласно Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость».	2. 1). f. i.	1 балл
	Налоговый кредит - сумма, на которую плательщик налога имеет право уменьшить налоговое обязательство отчетного периода, определенная согласно Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость».	2. 1). f. ii.	1 балл
б	Налоговое обязательство по НДС: $1\,200\,000 \times 20\% = 240\,000$ грн.	2. 1). f. i.	1 балл
	НДС по приобретенным товарно-материальным ресурсам: $420\,000 \times 20\% = 84\,000$ грн.	2. 1). f. ii.	1 балл
	НДС по приобретенным товарно-материальным ресурсам, используемых исключительно для производства облагаемых НДС поставок: $250\,000$ грн $\times 20\% = 50\,000$ грн. (Подлежит включению в налоговый кредит)	2. 1). f. ii.	1 балл
	НДС по приобретенным товарно-материальным ресурсам, используемых исключительно для производства освобожденных поставок: $80\,000$ грн $\times 20\% = 16\,000$ грн. (Не подлежит включению в налоговый кредит)	2. 1). f. ii.	1 балл
	Нераспределенный НДС по приобретенным товарно-материальным ресурсам, используемым частично в облагаемых и частично необлагаемых налогом операциях: $84\,000 - 50\,000 - 16\,000 = 18\,000$ грн		
	Нераспределенная часть НДС, подлежащая включению в налоговый кредит (согласно статье 7 п. 4.3 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость»): $18\,000 \times (1\,200\,000 / (1\,200\,000 + 180\,000)) = 15\,652$ грн.	2. 1). f. iii.	1 балл
	Налоговый кредит по НДС за июль 2006г.: $50\,000 + 102\,000 + 15\,652 = 167\,652$ грн.	2. 1). f. iii.	1 балл
	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (Обязательство по Налогу на добавленную стоимость за июнь 2006 года): $240\,000 - 167\,652 = 72\,348$ грн.		
	Выдержка из Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» N 168/97-ВР (информационно):	2. 1). f. iii.	1 балл
	Ст. 7.4.3. В случае когда изготовленные и/или приобретенные товары (работы, услуги) частично используются в облагаемых налогом операциях, а частично нет, в сумму налогового кредита включается та доля уплаченного (начисленного) налога при их изготовлении или приобретении, которая соответствует доле использования таких товаров (работ, услуг) в облагаемых налогом операциях отчетного периода.	2. 1). f. iii.	1 балл
	Всего		10 баллов

Задание 3 (10 баллов)

№	Объяснение	Раздел курса	Кол-во баллов
а.	<p>Суд поступил неправомерно, т.к. согласно ст.ст. 572, 589, 590 Гражданского кодекса Украины требования залогодержателя (кредитора) удовлетворяются путем обращения взыскания на заложенное недвижимое имущество по решению суда, если иное не установлено законом или договором.</p> <p>В соответствии со ст. 1 Закона Украины «О залоге» требования залогодержателя (кредитора) удовлетворяются <i>из стоимости</i> заложенного имущества.</p> <p>В соответствии со ст. 591 Гражданского кодекса Украины и ст. 21 Закона Украины «О залоге» реализация заложенного имущества, на которое обращено взыскание, производится путем продажи с публичных торгов, если иное не установлено законом или договором.</p> <p>Таким образом, суд не имел право передавать кафе в собственность банка в счет погашения кредитной задолженности, а должен был вынести решение об обращении взыскания на заложенное имущество, на основании которого оно будет реализовываться с торгов.</p>	6.3.	3 балла
б.	<p>Кредитный договор обязательному нотариальному удостоверению не подлежит (обязательна только письменная форма – ст. 1055 Гражданского кодекса Украины),</p> <p>Однако, как и любой другой договор, кредитный договор должен быть нотариально удостоверен, если этого требует одна из сторон договора (в соответствии с ч.4 ст. 209 Гражданского кодекса Украины).</p>	7.3.	2 балла
в.	<p>Согласно ст. 584 Гражданского кодекса Украины и ст. 12 Закона Украины «О залоге» в договоре залога должны быть указаны существо, размер и срок исполнения обязательства, обеспечиваемого залогом, подается описание предмета залога, а также иные условия, согласованные сторонами договора.</p> <p>В соответствии со ст. 13 Закона Украины «О залоге» и ст. 577 Гражданского кодекса Украины договор о залоге должен быть заключен в письменной форме, а при залоге недвижимого имущества и в иных случаях, предусмотренных законом, - в нотариальной форме и/или подлежит государственной регистрации.</p>	6.3.	3 балла
г.	<p>В соответствии с ч. 4 ст. 591 Гражданского кодекса Украины и ст. 24 Закона Украины «О залоге» если суммы, вырученной при реализации заложенного имущества, недостаточно для полного покрытия требования залогодержателя, то он имеет право получить недостающую сумму из прочего имущества должника, в порядке очередности, предусмотренной законодательством Украины (ст. 112 Гражданского кодекса Украины), если иное не предусмотрено законом или договором.</p>	14.1. +7.3.	2 балла
	Всего:		10 баллов

Задание 4 (10 баллов)

№	Объяснение	Разделы курса	Кол-во баллов
а.	<p>Под несостоятельностью понимается неспособность юридического лица удовлетворить после наступления установленного срока их уплаты требования своих кредиторов по денежным обязательствам, включая обязательства по заработной плате, а также выполнить обязательства по уплате страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное обеспечение, налогов и сборов (обязательных платежей), иначе как путем восстановления платежеспособности.</p> <p>Под банкротством понимается признанная хозяйственным судом неспособность должника восстановить свою платежеспособность и удовлетворить признанные судом требования кредиторов иначе как путем применения ликвидационной процедуры.</p> <p>(Ст. 209 Хозяйственного кодекса Украины, ст. 1 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом»).</p>	9.1.	2 балла
б.	<p>Суд поступил неправомерно, т.к. в соответствии с ч.1 ст. 136 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» мировое соглашение может быть заключено только в отношении требований, обеспеченных залогом, требований второй и последующих очередей. Однако, в соответствии со ст. 38 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» мировое соглашение должно предусматривать обязательство должника погасить обязательства о возмещении всех расходов, которые возмещаются в первую очередь, кроме требований, обеспеченных залогом.</p> <p>В соответствии с п. 1 ст. 31 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» в первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, а также обязательства по уплате взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование. Таким образом, хозяйственный суд должен был отказать в утверждении мирового соглашения, так как оно не содержит вышеуказанного обязательства должника (ч. 3 ст. 38 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом»).</p>	9.5.	3 балла
в.	В соответствии со ст. 35 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» на любой стадии процесса банкротства в судебном порядке должник и кредиторы вправе заключить соглашение, предусматривающее прекращение (списание) кредиторами долгов должника, отсрочку и/или отсрочку их исполнения (мировое соглашение).	9.5.	2 балла
г.	<p>Согласно ч.1 ст. 38 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» к заявлению об утверждении мирового соглашения должником должны быть приложены:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) текст мирового соглашения; 2) протокол заседания комитета кредиторов, на котором было принято решение о заключении мирового соглашения; 3) список кредиторов с указанием их адресов, номера (кода), который идентифицирует плательщика налогов, и суммы задолженности; 4) документы, подтверждающие обязательства должника обязательства о возмещении всех расходов, которые возмещаются в первую очередь, кроме требований, обеспеченных залогом. 5) письменные возражения кредиторов, которые не принимали участия в голосовании или голосовали против заключения мирового соглашения (при наличии). <p>Правильными засчитываются любые 3 ответа из 5</p>	9.5.	3 балла
	Всего:		10 баллов

Задание 5 (60 баллов)

№	Объяснение	Ответ	Раздел курса	Кол-во баллов
1	В соответствии с пп. 9.1.3 и 9.4.1 Закона Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами» №2181-III от 21.12.2000 г. под «административным арестом активов налогоплательщика» понимается производство описи имущества и запрет распоряжаться им.	в.	1.2)а.	1,5
2	В соответствии с пп. 17.1.3 Закона Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами» №2181-III от 21.12.2000 г., в случае если контролирующий орган самостоятельно доначисляет сумму налогового обязательства налогоплательщика на основании данных документальных проверок, такой налогоплательщик обязан уплатить штраф в размере 10% суммы недоплаты за каждый из налоговых периодов, установленных для такого налога. Т.о. финансовая санкция, начисленная налоговым инспектором, составит за июль и август: $100\,000 \times 10\% \times 2 = 20\,000$ (грн.)	б.	1.3)а.	1,5
3	В соответствии с п.3.1.1 статьи 3 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» №168/97-ВР от 3 апреля 1997г. (с изменениями и дополнениями), объектом налогообложения являются операции плательщика налога по поставке товаров и услуг, место предоставления которых находится на таможенной территории Украины. В соответствии с п.4.1 статьи 4 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» №168/97-ВР от 3 апреля 1997г. (с изменениями и дополнениями), база налогообложения операции по поставке товаров (услуг) определяется исходя из их договорной (контрактной) стоимости, определенной по свободным ценам, но не ниже обычных цен, с учетом акцизного сбора, ввозной таможенной пошлины, других общегосударственных налогов и сборов (обязательных платежей), согласно законам Украины по вопросам налогообложения. Т.о. реализованная предприятием на Украине продукция на сумму 1 800 тыс. грн. облагается НДС. В соответствии с п.6.2 статьи 6, при экспорте товаров ставка НДС составляет «0» процентов к базе налогообложения. Т.о. экспорт предприятием продукции на сумму 600 тыс. грн. облагается НДС по нулевой ставке. В соответствии с п.7.3.1 статьи 7, датой возникновения налоговых обязательств по поставке товаров (работ, услуг) считается дата, приходящаяся на налоговый период, в течение которого происходит какое-либо из событий, случившееся ранее: или дата зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на банковский счет плательщика налога в качестве оплаты товаров (работ, услуг), подлежащих поставке, а в случае поставки товаров (работ, услуг) за наличные денежные средства – дата их оприходования в кассе плательщика налога... или дата отгрузки товаров. Т.о. полученная на расчетный счет предприятия предоплата в сумме 360 тыс. грн. облагается НДС в июле 2006 года. Н.О. = $(1\,800 + 360) \times 20\% : 120\% = 360$ тыс. грн. В соответствии с п.4.3 ст.4 Закона Украины, для товаров, которые ввозятся на таможенную территорию Украины плательщиками налога, базой налогообложения является договорная (контрактная) стоимость таких товаров, но не менее таможенной стоимости, указанной во ввозной таможенной декларации.	г.	2.1)f.	1,5

	<p>Т.о. при импорте материалов и оборудования предприятием было уплачено НДС на импорт $= (800 + 700) \times 20\% = 300$ тыс. грн.</p> <p>Если предприятие имеет статус плательщика НДС, то на сумму уплаченного НДС на импорт увеличивается сумма налогового кредита предприятия в отчетном периоде.</p> <p>Н.К. $= 240 \times 20\% : 120\% + 300 = 40 + 300 = 340$ тыс. грн.</p> <p>В соответствии с п.7.7.1 ст.7 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 3 апреля 1997 года №168/97-ВР (с изменениями и дополнениями), суммы налога, подлежащие уплате в бюджет или возмещению из бюджета, определяются как разница между общей суммой налоговых обязательств, возникших в связи с любой поставкой товаров (работ, услуг) в течение отчетного периода, и суммой налогового кредита отчетного периода.</p> <p>НДС в бюджет по Декларации за июль 2006 года $= 360 - 340 = 20$ тыс. грн.</p>			
4	<p>В соответствии с п.4.1 ст.4 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 3 апреля 1997 года №168/97-ВР (с изменениями и дополнениями), база налогообложения определяется исходя из договорной стоимости ... за исключением НДС и сбора на обязательное государственное пенсионное страхование на услуги сотовой мобильной связи, включаемого в цену услуг.</p> <p>$240\,000 \times 20\% = 48\,000$ (грн.)</p> <p>В соответствии с п.15-14 Порядка уплаты сбора на обязательное государственное пенсионное страхование с отдельных видов хозяйственных операций, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Украины №1740 от 03.11.1998 года (с изменениями и дополнениями), ставка сбора в ПФ по услугам мобильной связи 7,5%.</p> <p>$240\,000 \times 7,5\% = 18\,000$ (грн.)</p> <p>Т.о. стоимость услуг мобильной связи с учетом всех налогов и сборов за первый квартал 2006 года $= 240 + 48 + 18 = 306$ (тыс. грн.)</p>	в.	8.1)	1,5
5	В соответствии со ст.5 Декрета Кабинета Министров Украины «Об акцизном сборе» №18-92 от 26.12.1992 (с изменениями и дополнениями).	г.	2.2)б.	1,5
6	<p>Согласно п.1.36 статьи 1 и п.13.1.в) статьи 13 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №334/94-ВР от 28.12.1994г. (с изменениями и дополнениями) и «Соглашения между Правительством Украины и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предупреждении уклонения от уплаты налогов» от 08.02.95г., ставка налогообложения доходов от услуг типа «инжиниринг» нерезидента из Российской Федерации составляет 10%.</p> <p>Стоимость услуг в национальной валюте $= 10\,000 \times 5,05 = 50\,500$ (грн.).</p> <p>Сумма налога на доходы нерезидента $= 50\,500 \times 10\% = 5\,050$ (грн.).</p>	в.	3.5)j.	1,5
7	<p>Согласно п.7.2.1 статьи 7 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» №334/94-ВР от 28.12.1994г. (с изменениями и дополнениями) – для целей налогообложения страховой деятельности под налогооблагаемым доходом следует понимать сумму страховых платежей ..., полученных (начисленных) ... в течение отчетного периода ..., уменьшенных на сумму страховых платежей, уплаченных страховщиком по договорам перестрахования с резидентом. Ставка – 3%.</p> <p>Налог на прибыль $= (1\,800\,000 - 1\,540\,000) \times 3\% = 7\,800$ грн.</p>	в.	3.5)i.	1,5
8	В соответствии с п.6 Постановления Кабинета министров Украины «О разъяснении Указа Президента Украины от 3 июля 1998 г. №727» №507 от 16.03.2000г., субъект малого предпринимательства ... освобождается от платы за землю только за земельные участки, используемые им для осуществления предпринимательской деятельности.	б.	7.5)	1,5

9	В соответствии с п.4.3 ст.4 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 3 апреля 1997 года №168/97-ВР (с изменениями и дополнениями) и ст.4 Декрета Кабинета Министров Украины «Об акцизном сборе» №18-92 от 26.12.1992 (с изменениями и дополнениями): Таможенная стоимость = $10\,000 \times 5,05 = 50\,500$ (грн.) Таможенная пошлина = $50\,500 \times 30\% = 15\,150$ (грн.) Акцизный сбор = $(50\,500 + 15\,150) \times 8\% = 5\,252$ (грн.) НДС = $(50\,500 + 15\,150 + 5\,252) \times 20\% = 14\,180,40$ (грн.)	а.	2.1)і.	1,5
10	В основе налогового планирования лежат все перечисленные варианты ответов	г.	6.2)	1,5
11.	Согласно статье 4 п. 4 Закона «Об утверждении Порядка оформления результатов невыездных документальных, выездных плановых и внеплановых проверок по вопросам соблюдения налогового, валютного и другого законодательства» № 327 ГНА Украины от 10.08.2005г. (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 25.08.05г (925/11205) в случае несогласия должностных лиц с выводами проверки или фактами и данными, изложенными в акте проверки, субъект хозяйствования имеет право в течение трех рабочих дней со дня получения экземпляра акта проверки представить в орган государственной налоговой службы возражение к акту проверки. При этом в случае несогласия с выводами акта проверки, субъект хозяйствования в акте проверки при его подписании (или отказе от подписи) делает соответствующую отметку. Органы государственной налоговой службы рассматривают возражения в течение трех рабочих дней со дня их поступления и о результатах рассмотрения письменно сообщают субъекту хозяйствования. Правильный ответ г.	г.	1.2).а.ііі.	1,5
12.	Согласно ст. 4 п. 1 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» (Ввод в действие Постановлением Верховного Совета Украины от 28 декабря 1994 г. N 335/94-ВР) Валовой доход - общая сумма дохода плательщика налога от всех видов деятельности, полученного (начисленного) в течение отчетного периода в денежной, материальной либо нематериальной формах как на территории Украины, ее континентальном шельфе, исключительной (морской) экономической зоне, так и за их пределами. Правильный ответ б.	б.	3.3).	1,0
13.	Согласно ст. 4 Декрета Кабинета Министров Украины «Об акцизном сборе» от 26 декабря 1992 року N 18-92 акцизный сбор исчисляется: а) по ставкам в процентах к обороту с продажи: товаров, реализуемых по свободным ценам, - исходя из их стоимости по этим ценам, без учета акцизного сбора, без налога на добавленную стоимость; товаров, реализуемых по государственным фиксированным и регулируемым ценам, - исходя из их стоимости по этим ценам без учета торговых скидок, а также сумм налога на добавленную стоимость; импортируемых товаров - исходя из таможенной (закупочной)стоимости, увеличенной на сумму ввозной таможенной пошлины, без учета акцизного сбора. При определении указанной стоимости иностранной валюты пересчитывается в национальную валюту Украины по курсу Национального банка Украины, действующего на день представления таможенной декларации. б) в твердых суммах с единицы реализованного товара(продукции). Правильный ответ г.	г.	2.2).с.	1,5
14.	Согласно ст. 5 п. 3.3 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» (Ввод в действие Постановлением Верховного Совета Украины от 28 декабря 1994 г. N 335/94-ВР) не включаются в состав валовых расходов расходы на уплату налога на прибыль предприятий, налога на недвижимость, а также налогов, установленных пунктами 7.8, 10.2 и статьей 13 Закона; уплату налога на добавленную стоимость, включенного в цену товаров (работ, услуг), приобретаемых плательщиком налога для производственного или непроизводственного использования, уплату налогов на доходы физических лиц, отчисляемых за счет сумм выплат таких доходов согласно Закону Украины о налогообложении доходов физических лиц. Правильный ответ г.	г.	3.4).а.	1,5

15.	Согласно Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» (Ввод в действие Постановлением Верховного Совета Украины от 28 декабря 1994 г. N 335/94-ВР) от налогообложения освобождаются доходы неприбыльных организаций, определенных в абзаце "б" ст. 7 п. 11.1 (благотворительные фонды и благотворительные организации, созданные в порядке, определенном законом для проведения благотворительной деятельности), полученные в виде денежных средств или имущества, поступающих безвозмездно или в виде безвозвратной финансовой помощи или добровольных пожертвований (ст. 7 п. 11.3) – т. е. Все перечисленные варианты. Правильный ответ г.	г.	3.5).h.	1,5
16.	Согласно ст. 1 п. 3 Закона Украины «О размере взносов на некоторые виды общеобязательного государственного социального страхования» N 2213-III от 11 января 2001г. для лиц, принимающих участие в общеобязательном государственном социальном страховании на добровольных началах, обеспечивающих себя работой самостоятельно (члены творческих союзов), творческие работники, не являющиеся членами творческих союзов), физических лиц - субъектов предпринимательской деятельности, лиц, выполняющих работы (услуги) согласно гражданско-правовым соглашениям, а также граждан Украины, работающих за пределами Украины и не застрахованных в системе обязательного государственного социального страхования страны, в которой они пребывают, ставка сбора составляет 5,2 процента суммы облагаемого налогом дохода (прибыли), в том числе: 3,4 процента - на общеобязательное государственное социальное страхование в связи с временной утратой трудоспособности и расходами, обусловленными рождением и погребением; $1\ 000\ \text{грн.} \times 3,4\% = 34\ \text{грн.}$ Правильный ответ г.	г.	8.3).	1,5
17.	В соответствии со ст. 17 Закона Украины от 18.02.97 г. N 77/97-ВР "О системе налогообложения" (77/97-ВР) уплата налогов и сборов (обязательных платежей) осуществляется в порядке, установленном этим Законом и другими законами Украины. Статьей 15 Закона определен местный налог с рекламы. Пунктом 3 указанной статьи предусмотрено, что местные налоги и сборы (обязательные платежи), механизм взимания и порядок их уплаты устанавливаются сельскими, поселковыми, городскими советами в соответствии с перечнем и в пределах предельных размеров ставок, установленных законами Украины. Порядок взимания местных налогов и сборов определен Декретом КМУ от 20.05.93 г. N 56-93 "О местных налогах и сборах". В соответствии со ст. 11 Декрета объектом обложения налогом с рекламы является стоимость услуг за установление и размещение рекламы. Плательщиками налога с рекламы являются юридические лица и граждане. Предельный размер налога с рекламы не должен превышать 0,1% стоимости услуг по размещению одноразовой рекламы и 0,5% за размещение рекламы на длительное время. Для Киева согласно п. IV Решения от 24.05.03г. № 360/520 «Об утверждении положения о налоге на рекламу в г.Киеве» за размещение рекламы на длительное время установлена ставка 0,5% стоимости услуг по размещению рекламы. Так как согласно ст. 11 Декрета Налог с рекламы уплачивается со всех видов объявлений и сообщений, передающих информацию в коммерческих целях с помощью средств массовой информации, печати, телевидения, афиш, плакатов, рекламных щитов, других технических средств, имущества и одежды: на улицах, магистралях, площадях, домах, транспорте и в других местах, то информация о режиме работы таковой не является. База налогообложения налогом на рекламу $15000 - 2000 = 13000\ \text{грн.}$ $13\ 000\ \text{грн.} \times 0,5\% \text{ (Долгосрочно)} = 65\ \text{грн.}$ Правильный ответ в.	в.	7.1).b.	1,5

18.	Согласно Закона Украины «О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование» (N 1058-IV от 9 июля 2003 г.) ст. 19 п. 1 страховые взносы в для работодателя начисляются на суммы фактических расходов на оплату труда (денежного обеспечения) работников, которые включают расходы на выплату основной и дополнительной заработной платы и других поощрительных и компенсационных выплат, в том числе в натуральной форме, определяемые согласно нормативно-правовым актам, принятым в соответствии с Законом Украины "Об оплате труда" (108/95-ВР), выплату вознаграждений физическим лицам за выполнение работ (услуг) по соглашениям гражданско-правового характера, которые подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, а также на суммы оплаты первых пяти дней временной нетрудоспособности, осуществляемой за счет средств работодателя, и пособия по временной нетрудоспособности; Выплата дивидендов не является объектом обложения сбором на обязательное государственное пенсионное страхование. $(1500 \text{ грн.} + 2000 \text{ грн.} + 400 \text{ грн.}) \times 31,8\% = 1240,20 \text{ грн.}$ Правильный ответ в.	в.	8.1).	1,5
19.	Согласно ст. 1 Указа Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 3 июля 1998 года N 727/98, упрощенная система налогообложения, учета и отчетности вводится для следующих субъектов малого предпринимательства: физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без создания юридического лица, в трудовых отношениях с которыми, включая членов их семей, в течение года состоит не более 10 человек и объем выручки которых от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в год не превышает 500 тыс. гривень; юридических лиц - субъектов предпринимательской деятельности любой организационно-правовой формы и формы собственности, в которых в год среднеучетная численность работающих не превышает 50 человек и объем выручки которых от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в год не превышает 1 млн. гривень. Субъект предпринимательской деятельности - юридическое лицо, перешедший на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, самостоятельно избирает одну из следующих ставок единого налога: 6 процентов суммы выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без учета акцизного сбора в случае уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии с Законом Украины "О налоге на добавленную стоимость" (168/97-ВР); 10 процентов суммы выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), за исключением акцизного сбора, в случае включения налога на добавленную стоимость в состав единого налога. В нашем случае организация зарегистрирована как плательщик НДС, т.е. $(66\,000 \text{ грн.} - 2400 \text{ грн.}) \times 6\% = 3\,816 \text{ грн.}$ Правильный ответ г.	г.	5.1).	2,0
20.	Согласно Ст.3 п.5 Закона Украины «О налоге с физических лиц» от 22 мая 2003г. N 889-IV, при начислении доходов в форме заработной платы объект налогообложения рассчитывается как начисленная сумма такой заработной платы, уменьшенная на сумму сбора в Пенсионный фонд Украины и взносов в фонды общеобязательного государственного социального страхования, которые согласно закону начисляются за счет дохода наемного лица. В соответствии со ст. 22 п. 1 Закона Украины «О налоге с физических лиц» от 22 мая 2003г. N 889-IV начиная с 1 января 2004 года и до 31 декабря 2006 года ставка налогообложения, определена пунктом 7.1 статті 7 цього Закону (15%), устанавливается на уровне 13 процентов от объекта налогообложения. Согласно ст. 1 п. 1 Закона Украины «О размере взносов на некоторые виды общеобязательного государственного социального страхования» N 2213-III от 11 января 2001г., размеры взносов на 1) общеобязательное государственное социальное страхование для наемных работников составляют 1% (если зарплата выше прожиточного минимума) от	а.	4.1).а.	1,5

	<p>суммы оплаты труда, которая включает основную и дополнительную заработную плату, а также другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, которые подлежат налогообложению налогом с физических лиц</p> <p>2) общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы: для наемных работников составляют 0,5% от суммы оплаты труда, которая включает основную и дополнительную заработную плату, а также другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, которые подлежат налогообложению налогом с физических лиц</p> <p>Согласно ст. 1 п. 4 Закона Украины «О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование» (N 1058-IV от 9 июля 2003 г.) плательщиками сбора на обязательное государственное пенсионное страхование являются физические лица, которые работают на условиях трудового контракта и размер взносов составляет 2 % от объекта налогообложения, если совокупный налогооблагаемый доход превышает 150 гривен;</p> <p>$(1\ 000\ \text{грн.} - (1\ 000\ \text{грн.} \times (2\% + 1\% + 0,5\%)) \times 13\% = 125,45\ \text{грн.}$</p> <p>Правильный ответ а.</p>			
21.	<p>запрещено все, что не разрешено законом</p> <p>В соответствии с ч.2 ст. 19 Конституции Украины</p>	б.	1.3.	1,5
22.	<p>конституционное право</p> <p>В соответствии с ч.2 ст. 8 Конституции Украины</p>	в.	1.2.	1,5
23.	<p>С момента получения лицензии, выданной данному юридическому лицу</p> <p>В соответствии с ч.3 ст. 14 Хозяйственного кодекса Украины и ч.3 ст. 3, ч.13 ст. 14 Закона Украины “О лицензировании определенных видов хозяйственной деятельности”</p>	г.	2.3.b	1,5
24.	<p>Полных и командитных обществ</p> <p>В соответствии со ст.ст. 119, 134 Гражданского кодекса Украины, ч.1 ст. 82 Хозяйственного кодекса Украины, ч.1 ст. 4 Закона Украины “О хозяйственных обществах”</p>	а.	3.4.a	1,5
25.	<p>Нормативно-правовые акты, регулирующие предпринимательскую деятельность юридических лиц, если иное не установлено законом или вытекает из сути отношений</p> <p>В соответствии со ст. 51 Гражданского кодекса Украины</p>	а.	3.2.	1,5
26.	<p>50%</p> <p>В соответствии с ч. 3 ст. 144 Гражданского кодекса Украины - 50 %</p>	в.	3.4.a	1,5
27.	<p>Варианты «б» и «в»</p> <p>В соответствии с ч.1 ст. 85 Гражданского кодекса Украины и ч. 5 ст. 21 Закона Украины “Об объединениях граждан”</p>	г.	3.4.b	1,5
28.	<p>Общее собрание акционеров</p> <p>В соответствии с ч. 2 ст. 159 Гражданского кодекса Украины, ч.6 ст. 41 Закона Украины “О хозяйственных обществах”</p>	г.	4.4.	1,5
29.	<p>Никто, в том числе и суд</p> <p>В соответствии с ч. 1 ст. 159 Гражданского кодекса Украины, ч.1 ст. 41 Закона Украины “О хозяйственных обществах”</p>	б.	4.4.	1,5
30.	<p>Существенно ухудшилось состояние объекта аренды не по вине арендатора</p> <p>В соответствии с ч.2 ст. 286 Хозяйственного кодекса Украины</p>	в.	7.3.d	1,5
31.	<p>В письменной форме</p> <p>В соответствии с ст. 547 Гражданского кодекса Украины</p>	а.	7.3.a	1,5
32.	<p>Первоначальное обязательство, существовавшее между сторонами договора, заменяется другим обязательством между теми же лицами.</p> <p>В соответствии со ст. 604 Гражданского кодекса Украины</p>	г.	6.4.	1,5
33.	<p>Условия которого определены одной из сторон в формулярах или иных стандартных формах.</p> <p>В соответствии со ст. 634 Гражданского кодекса Украины</p>	а.	7.3.c	1,5

34.	В течение 30 дней В соответствии с ч. 1 ст. 1049 Гражданского кодекса Украины	в.	6.2.b	1,5
35.	Местным хозяйственным судом В соответствии со ст. 13 Хозяйственного процессуального кодекса Украины	б.	8.2.b	1,5
36.	В течение двенадцати месяцев со дня принятия постановления о признании должника банкротом. В соответствии с ч.2 ст. 22 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом»	а.	9.5.d	1,5
37.	Смена собственника организации, если при этом не проводится сокращение численности штата) работников В соответствии с п.1, ч.1 ст. 40 Кодекса законов о труде Украины	в.	10.6	1,5
38.	«а», «б» и «в». В соответствии со ст. 19 Закона Украины «О прокуратуре»	г.	11.1	1,5
39.	Аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме В соответствии со ст. 364 Хозяйственного кодекса Украины, ст. 6 Закона Украины «Об аудиторской деятельности»	г.	13.2	1,5
40.	Сумма, которая в тысячу и более раз превышает необлагаемый минимум доходов граждан В соответствии со ст. 212 Уголовного кодекса Украины	б.	14.1.	1,5
	Итого:			60

Анализ типичных ошибок

Кандидаты при решении заданий по курсу «Налоги» часто:

- Игнорировали теоретические вопросы, тогда как теоретические задания, как правило, оцениваются выше.
- Не всегда подробно показывали алгоритм решения, поэтому, если ответ в решении кандидата не совпадает с правильным ответом и не понятно, как кандидат пришел к данному ответу, то этот ответ не засчитывался.
- Кандидаты предлагали по 2-3 варианта, тогда как при оценке учитывается только первый вариант, остальные не рассматриваются.
- Отмечались одновременно по 2 или 3 теста. В этом случае не засчитывается ни один.
- Многие кандидаты показали незнание правил и порядка определения доли НДС, относимого в зачёт и относимого на затраты (во второй задаче).

По курсу «Право» кандидаты делали следующие типичные ошибки:

По заданию № 3

Большинство ошибок кандидатов связано с невнимательным прочтением задания и вопросов. В частности при ответе на второй вопрос требовалось указать, подлежит ли кредитный договор нотариальному удостоверению. При ответе на этот вопрос некоторые перепутали кредитный договор с договором залога.

В третьем вопросе нужно было дать ответ о содержании и форме договора залога. Основной ошибкой было то, что многие кандидаты вместо содержания договора залога, указывали общие положения о содержании хозяйственного договора, а ведь договор залога имеет свои особенности. В частности: - существо, размер и срок исполнения обязательства, обеспечиваемого залогом, подается описание предмета залога.

По заданию № 4

Большинство ошибок связано с тем, что кандидаты не всегда дают полный ответ на вопрос.

В частности при ответе на первый вопрос требовалось дать понятие несостоятельности и банкротства. Многие кандидаты правильно ответили, что это неспособность должника восстановить свою платежеспособность и удовлетворить признанные судом требования кредиторов иначе как путем применения ликвидационной процедуры. Однако при этом они не указали, что неспособность должника удовлетворить требования кредиторов должна быть признана в судебном порядке. Поэтому получили неполный балл за ответ.

Часто допускаются ошибки, свидетельствующие о невнимательности при прочтении задания и вопросов. В частности у некоторых кандидатов возникли затруднения при ответе на четвёртый вопрос, касающийся документов, прилагаемых к заявлению о заключении мирового соглашения. Однако ответ на этот вопрос фактически содержался в условиях задачи.