



Библиотека CAP/CIPA

Налоги. Украина

Пробный экзамен

(март 2016 г.)

CAP/CIPA

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN[®], CIPA[®], CAP/CIPA[®], CAP Certified Accounting Practitioner[®].

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

© 2016, Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1

Общество с ограниченной ответственностью «Сигма» занимается реализацией железорудных окатышей, оказывает агентские и консультационные услуги на рынке железорудных окатышей, а также сдает свободные административные и складские помещения в оперативную аренду. ООО «Сигма» является плательщиком налога на прибыль и НДС.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

ООО «Сигма» составляет и подает за 2015 год декларацию по налогу на прибыль. Выдержки из Отчета о финансовых результатах ООО «Сигма», до расчета налога на прибыль, за 2015 год приведены ниже:

<i>Статья отчета о финансовых результатах</i>	<i>Тыс. грн.</i>
Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	80 910
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	(69 020)
Прочие операционные доходы	30 380
Административные расходы	(15 370)
Расходы на сбыт	(11 810)
Прочие операционные расходы	(8 965)
Прочие финансовые доходы	1 000
Прочие доходы	1 830
Финансовые расходы	(6 100)
Прочие расходы	(150)
Доходы по налогу на прибыль	170

В 2015 году ООО «Сигма» осуществляла следующие операции:

ОПЕРАЦИЯ 1

В 2015 году ООО «Сигма» реализовало основное средство - легковой автомобиль за 180 000 грн. в т.ч. НДС. Комиссионное вознаграждение брокеру составило 1800 грн., без НДС. По данным бухгалтерского учета на момент продажи легкового автомобиля его первоначальная стоимость составляла 360 000 грн., сумма накопленного износа – 240 000 грн. По данным налогового учета на момент продажи легкового автомобиля его первоначальная стоимость составляла 300 000 грн., сумма накопленного износа – 200 000 грн.

ОПЕРАЦИЯ 2

На балансе ООО «Сигма» учитывается инвестиционная недвижимость. Учет инвестиционной недвижимости ведется по модели справедливой стоимости. По состоянию на 31.12.2015г. проведена оценка инвестиционной недвижимости независимым оценщиком. По результатам независимой оценки инвестиционной недвижимости ООО «Сигма» отразило в учете следующее:

- дооценку офисного здания №1 на 300 000 грн.;
- уценку офисного здания №2 на 95 000 грн. При этом, по результатам 1 квартала 2015 года, дооценка офисного здания №2 составляла 50 000 грн.;
- уценку офисного здания №3 на 55 000 грн. Дооценка офисного здания № 3 ранее не проводилась.

ОПЕРАЦИЯ 3

ООО «Сигма» по состоянию на 31.12.2015г. **начислило** следующие резервы:

- резерв на оплату отпускных в размере 500 000 грн.
- резерв на оплату возможных штрафных санкций по спорам с налоговыми органами в размере 50 000 грн.
- резерв сомнительных долгов в размере 80 000 грн.

ООО «Сигма» в течении 2015 года **использовало** следующие виды резервов, которые были сформированы по состоянию на 1 января 2015 года:

- резерв отпусков в размере 450 000 грн.
- резерв сомнительных долгов, для списания с баланса дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности. За счет резерва было списано с баланса дебиторскую задолженность в размере 2 500 000 грн.

ОПЕРАЦИЯ 4

Для пополнения оборотных средств ООО «Сигма» в 2015 году пользовалось кредитными средствами полученными от резидентов и нерезидентов. Информация о кредитах и процентах приведена ниже:

<i>Статья баланса</i>	<i>01.01.2015г., тыс. грн.</i>	<i>31.12.2015г., тыс. грн.</i>
Кредит от резидента:		
кредиторская задолженность по кредиту	1 000	1 200
кредиторская задолженность по процентам	150	150
Кредит от нерезидента №1:		
кредиторская задолженность по кредиту	19 000	19 500
кредиторская задолженность по процентам	5 700	5 850
Кредит от нерезидента №2:		
кредиторская задолженность по кредиту	1 000	1 000
кредиторская задолженность по процентам	100	100

В течении 2015 года проценты по кредитам выплачивались следующим образом:

- резиденту - 150 тыс. грн.;
- нерезиденту №1 – 5 700 тыс. грн.;
- нерезиденту №2 – 100 тыс. грн.

Выдержка из Баланса ООО «Сигма» по состоянию на 31.12.2015г. приведена ниже:

<i>Статья баланса</i>	<i>01.01.2015г., тыс. грн.</i>	<i>31.12.2015г., тыс. грн.</i>
Уставный капитал	3 000	3 000
Неоплаченный капитал	(1 500)	---
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 415)	1 420
Собственный капитал	85	4 420

Сумма амортизационных начислений по данным бухгалтерского учета за 2015 год составила 315 тыс. грн.

ОПЕРАЦИЯ 5

ООО «Сигма» в 2015 году реализовало железорудные окатыши связанному лицу - нерезиденту. Операции со связанным лицом нерезидентом попадают под определение «контролируемых». Информация о поставках железорудных окатышей связанному лицу нерезиденту приведена ниже:

<i>Показатель</i>	
Объем реализованных железорудных окатышей, т.	6 000
Цена согласно контракта, грн/т	850
Обычная цена по которой железорудные окатыши реализуются не связанным лицам, грн/т	1250
Расходы на сбыт по выполнению контракта в 2015 году, грн	450 000

ОПЕРАЦИЯ 6

В апреле 2015 года собранием учредителей ООО «Сигма» было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2014 года в размере 500 000 грн. Выплата дивидендов осуществлена в мае 2015 года.

На момент принятия решения о выплате дивидендов доли учредителей в уставном капитале ООО «Сигма» распределены следующим образом:

- 90% юридическое лицо резидент, плательщик налога на прибыль на общих основаниях;
- 10% - физическое лицо.

В 2014 году ООО «Сигма» задекларировало отрицательный объект налогообложения в размере 415 000 грн.

Требуется:

1.1 Определите финансовый результат до налогообложения по данным Отчета о финансовых результатах ООО «Сигма» для целей расчета налога на прибыль.

1.2 Определите сумму корректировки (уменьшение или увеличение) финансового результата до налогообложения ООО «Сигма» по следующим операциям:

1.2.1 Операции № 1.

1.2.2 Операции № 2.

1.2.3 Операции № 3.

1.2.4 Операции № 4.

1.2.5 Операции № 5.

1.3 Рассчитайте сумму налога на прибыль ООО «Сигма» по результатам 2015 года.

1.4 Определите сумму авансовых взносов, подлежащих уплате в бюджет ООО «Сигма» по результатам Операции № 6.

Задание 2

ООО «АБС» импортирует и продает электронные счетчики для промышленных предприятий. Компания является плательщиком налога на прибыль и НДС. В сентябре 2015 года ООО «АБС» осуществило следующие хозяйственные операции:

ОПЕРАЦИЯ 1

ООО «АБС» импортировало электронные счетчики – 5 000 штук. Стоимость 1 счетчика указанная в инвойсе поставщика составляет 50 евро. Таможенная стоимость 1 счетчика определена на уровне 57 евро. Таможенная пошлина составляет 1,5 %. Дополнительный импортный сбор составляет 10%. Ставка НДС – 20%.

На дату оформления таможенной декларации (ГТД) курс НБУ составлял 27 грн./евро.

В учете компании счетчики были оприходованы на баланс по дате оформления ГТД.

Согласно учетной политики компании запасы учитываются по методу ФИФО. На начало периода запасы на складе отсутствовали.

В этом же месяце:

- 2 000 штук счетчиков было реализовано покупателям по цене 2 025 грн./шт., в т.ч. НДС;
- 50 штук счетчиков было реализовано клиентам по рекламной цене 850 грн./шт., в т.ч. НДС;
- при тестировании 25 штук счетчиков были выявлены технические неисправности, ввиду чего данные счетчики не могли быть реализованы и были списаны.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Ответы вносите в специальную форму – Лист для ответов. Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

2.1.1 Определите сумму НДС, которую необходимо уплатить на таможне при таможенном оформлении импорта товара.

2.1.2 Определите сумму налогового кредита по НДС.

2.1.3 Определите сумму налоговых обязательств по НДС при реализации счетчиков.

2.1.4 Определите сумму налоговых обязательств по НДС при списании счетчиков ввиду выявленных неисправностей.

ОПЕРАЦИЯ 2

Кроме счетчиков компания также импортирует каталоги, которые содержат подробную информацию о видах счетчиков и их характеристиках. Каталоги печатаются производителем за рубежом на английском языке. Для того, чтобы информация в каталогах была на русском языке, компания заключила 2 договора с нерезидентом, зарегистрированным в Германии.

Согласно договора № 1 нерезидент обязуется предоставить услуги по переводу информации содержащейся в каталогах на русский язык.

Согласно договора №2 нерезидент обязуется предоставить компании консультационные услуги по вопросам дизайна каталогов.

Информация по предоставленным услугам нерезидентом в разрезе договоров приведена ниже:

Договор №1:

10 сентября 2015 года осуществлена предоплата за услуги в размере 2 900 евро.

30 сентября 2015 года подписан акт выполненных работ с нерезидентом на сумму 5 800 евро.

15 октября 2015 года погашена задолженность перед нерезидентом в размере 2 900 евро.

Договор №2:

30 сентября 2015 года подписан акт выполненных работ с нерезидентом на сумму 3 000 евро.

15 октября 2015 года погашена задолженность перед нерезидентом в размере 3 000 евро.

Справочно:

Курс НБУ на 10.09.2015 г. – 26,47 грн. / евро.

Курс НБУ на 30.09.2015 г. – 26,12 грн. / евро.

Курс НБУ на 15.10.2015 г. – 26,95 грн. / евро.

Требуется:

Определите по данной операции (учитывая определение места поставки услуг):

2.2.1 Сумму налоговых обязательств по НДС по договору №1 за сентябрь.

2.2.2 Сумму налоговых обязательств по НДС по договору №2 за сентябрь.

2.2.3 Сумму налогового кредита по НДС по договору №1 за сентябрь.

2.2.4 Сумму налогового кредита по НДС по договору №2 за сентябрь.

ОПЕРАЦИЯ 3

ООО «АБС» в течении сентября 2015г. осуществляло следующие операции:

15.09.2015 г. - оплатило авансовый платеж по договору аренды офисного помещения за октябрь месяц в размере 18 000 грн. с НДС.

20.09.2015г. – приобрело 5 ноутбуков на общую сумму – 35 000 грн. с НДС. По решению руководства компании 30.09.2015г. все ноутбуки были переданы основным клиентам бесплатно.

25.09.2015г. – оплатило годовые абонементы сотрудникам на посещение бассейна в сумме 36 000 грн. с НДС. Абонементы на посещение бассейна получены 30.09.2015г. Компания планирует передать абонементы сотрудникам в октябре.

30.09.2015г. - подписало акт выполненных работ по полученным юридическим услугам в размере 42 000 грн. с НДС. При этом, 30% аванса за юридические услуги было оплачено ООО «АБС» в августе 2015г.

Все налоговые накладные от поставщиков за сентябрь были своевременно зарегистрированы в Едином реестре налоговых накладных и получены из реестра.

Требуется:

Определите по данной операции:

2.3.1 Сумму налогового кредита по НДС за сентябрь.

2.3.2 Сумму налоговых обязательств по НДС за сентябрь.

Задание 3

Часть I

В течении года Иванов К.А. - физическое лицо, осуществил следующие операции:

- 1) По договору купли-продажи корпоративных прав продал 25 % доли в уставном фонде ООО «Актив Групп» физическому лицу за 2 500 000 грн. При создании ООО «Актив Групп» Иванов К.А. осуществил взносы в уставный фонд ООО «Актив Групп» в размере 100 000 грн., что подтверждается банковскими квитанциями об оплате взносов.

- 2) По договору купли-продажи облигаций Иванов К.А. приобрел процентные облигации ОАО «Стройинвест». Согласно договора купли-продажи количество приобретенных облигаций - 20 штук; номинал облигации – 1 500 грн.; цена облигации – 1 300 грн. за штуку. Комиссионное вознаграждение торговца ценными бумагами за покупку облигаций составило 520 грн. и было оплачено Ивановым К.А., что подтверждено квитанцией приходного кассового ордера. Расчеты по покупке облигаций проведены в течении 3-х дней после оформления сделки, что подтверждается банковскими квитанциями. Облигации ОАО «Стройинвест» в количестве 10 штук были проданы Ивановым К.А. в том же месяце по цене 1250 грн. за штуку.
- 3) По договору купли-продажи Иванов К.А. продал акции ЗАО «Южмашсервис» в количестве 500 штук по цене 100 грн. за штуку. Акции ЗАО «Южмашсервис» были приобретены Ивановым К.А. в прошлом году по цене 50 грн. за штуку, номинал акций составляет 20 грн. При этом, первичные документы, подтверждающие покупку и оплату акций в прошлом году, были утеряны Ивановым К.А. и не могут быть восстановлены.
- 4) По договору купли-продажи продал инвестиционные сертификаты закрытого корпоративного инвестиционного фонда «Омега» в количестве 30 штук по цене 1000 грн. за штуку. Инвестиционные сертификаты были приобретены по цене 990 грн. за штуку, что подтверждается первичными документами Иванова К.А.

Справочно:

Прожиточный минимум на 01.01.2015г. – 1218 грн.

Требуется:

3.1.1 Определите сумму инвестиционной прибыли/убытка по:

3.1.1.1 Операции № 1.

3.1.1.2 Операции № 2.

3.1.1.3 Операции № 3.

3.1.1.4 Операции № 4.

3.1.2 Определите общий финансовый результат за год по операциям с инвестиционными активами, который подлежит налогообложению.

3.1.3 Рассчитайте сумму НДФЛ и военного сбора за год по операциям с инвестиционными активами.

3.1.3.1 НДФЛ.

3.1.3.2 Военный сбор.

Часть II

Сотрудник принят на работу 23 апреля 2015 года с окладом 4 000 грн. В ноябре месяце сотрудник болел с 16 по 20 ноября (рабочие дни), что подтверждено его больничным листом. Также, в ноябре 2015г. сотруднику было начислено индексацию за ноябрь.

Страховой стаж сотрудника 6 лет, что подтверждено соответствующей справкой.

Информация о начислении заработной платы сотрудника приведена ниже:

<i>Месяц расчетного периода, 2015 год</i>	<i>Количество календарных дней</i>	<i>Заработная плата за месяц, грн.</i>	<i>Оплата временной нетрудоспособности, грн.</i>	<i>Начислено за период, грн.</i>
1	2	3	4	6
Апрель	30	1 524,00	-	1 524,00
Май	31	4 000,00	-	4 000,00
Июнь	30	4 000,00	-	4 000,00

Июль	31	4 000,00	-	4 000,00
Август	31	4 000,00	-	4 000,00
Сентябрь	30	4 000,00	-	4 000,00
Октябрь	31	4 000,00	-	4 000,00
Ноябрь	30	?	?	?

Справочно:

Прожиточный минимум для одного трудоспособного лица на 01.11.2015 – 1378 грн.

Минимальная заработная плата на 01.11.2015 – 1218 грн.

Величина прироста индекса потребительских цен для проведения индексации в ноябре – 16,5%.

Количество рабочих дней в ноябре – 21 день.

Ставка начисления ЕСВ – 36,3%.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Ответы вносите в специальную форму – Лист для ответов. Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

3.2.1 Рассчитайте сумму заработной платы за ноябрь месяц, с учетом индексации.

3.2.2 Рассчитайте сумму оплаты временной нетрудоспособности (больничный) за ноябрь месяц.

3.2.3 Рассчитайте сумму удержаний с дохода сотрудника за ноябрь:

3.2.3.1 ЕСВ

3.2.3.2 НДФЛ

3.2.3.3 Военный сбор

3.2.4 Рассчитайте сумму начисленного ЕСВ.

Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший ответ**. Отметьте свой ответ в листе ответов по всем 40 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

4.1. Что **НЕ** относится к особым видам пошлины:

- а) сезонная пошлина;
- б) дополнительный импортный сбор;
- в) компенсационная пошлина;
- г) антидемпинговая пошлина.

4.2. Физическое лицо унаследовало от родной тётки банковский депозит в размере 1 000 000 грн. Какую сумму налога с доходов физических лиц должно будет уплатить физическое лицо:

- а) 0;
- б) 50 000 грн.;
- в) 150 000 грн.;
- г) 200 000 грн.

4.3. По обращению налогоплательщика контролирующий орган предоставляет бесплатную консультацию по вопросам практического применения отдельных норм налогового законодательства в течении:

- а) 10 календарных дней;
- б) 20 календарных дней;
- в) 30 календарных дней;
- г) 40 календарных дней.

4.4. Торговый супермаркет, плательщик НДС, реализует сигареты с фильтром. Розничная цена сигарет с фильтром составляет 25 грн. Сумма акцизного налога и НДС, рассчитанная торговым супермаркетом составит:

- а) Акцизный налог - 0, 00 грн., НДС – 4,17 грн.
- б) Акцизный налог - 1,19 грн., НДС – 3,97 грн.
- в) Акцизный налог - 1,25 грн., НДС – 4,17 грн.
- г) Акцизный налог - 1,25 грн., НДС – 3, 96 грн.

4.5. Объектом налогообложения пошлиной являются товары, которые ввозятся на таможенную территорию Украины или вывозятся за пределы таможенной территории Украины, таможенная стоимость которых превышает эквивалент:

- а) 150 евро.
- б) 250 евро.
- в) 350 евро.
- г) 450 евро.

4.6. Базой налогообложения пошлиной товаров, для которых установлены адвалорные ставки пошлины, является:

- а) количество товаров, в установленных законом единицах измерения;
- б) количество товаров, с учетом страны производителя;
- в) контрактная стоимость товаров;
- г) таможенная стоимость товаров.

4.7. Импортер алкогольной подакцизной продукции уплачивает акцизный налог:

- а) до подачи таможенной декларации;
- б) в день подачи таможенной декларации;
- в) при приобретении акцизных марок, с доплатой (в случае необходимости) на день подачи таможенной декларации;
- г) до или в день подачи таможенной декларации.

4.8. К местным налогам НЕ относится:

- а) единый налог.
- б) транспортный налог.
- в) экологический налог.
- г) земельный налог.

4.9. Физическое лицо - плательщик единого налога предоставляет услуги автомойки. Стоки из автомойки содержащие сульфаты, из-за отсутствия канализационной системы попадают непосредственно в подземные воды. Имеется следующая информация о деятельности автомойки:

- объем загрязняющих веществ: январь – 0,2 т.; февраль – 0,5 т.; март – 0,7 т.;

- ставка экологического налога – 29,27 грн./т.

Какую сумму экологического налога отразит в декларации физическое лицо - плательщик единого налога?

- а) Плательщики единого налога освобождены от обязанности начислять, уплачивать и подавать декларацию по экологическому налогу.
- б) Объект налогообложения экологическим налогом отсутствует.
- в) 61, 47 грн.
- г) 40,98 грн.

4.10. Юридическое лицо является лесопользователем и осуществляет деятельность исключительно в своем регионе. В лесорубной квитанции юридического лица за 1 квартал 2015 года указано следующее:

- лесная порода – сосна 5-го разряда 500 куб. метров древесины;
- рентная плата – 24 340 грн.

Фактически по результатам 1-го квартала юридическое лицо использовало 350 куб метров древесины. Какую сумму рентной платы за специальное использование лесных ресурсов отразит юридическое лицо в декларации за 1 квартал?

- а) 17 038 грн.
- б) 24 340 грн.
- в) 6 085 грн.
- г) рентная плата не отражается в декларации, так как подлежит уплате в кассу субъекта лесных отношений до момента выдачи специального разрешения.

4.11. Регистраторы расчетных операций применяются:

- а) плательщиками единого налога 2-й группы, объем доходов которых на протяжении календарного года не превышает 1 000 000 грн.
- б) плательщиками единого налога – юридическими лицами 3-й группы, объем доходов которых на протяжении календарного года не превышает 1 000 000 грн.
- в) плательщиками единого налога – физическими лицами 3-й группы, объем доходов которых на протяжении календарного года не превышает 1 000 000 грн.
- г) плательщиками единого налога физическими и юридическими лицами 3-й группы, объем доходов которых на протяжении календарного года не превышает 1 000 000 грн.

4.12. Юридическое лицо – плательщик единого налога 3-й группы по ставке 4 %. В 4-м квартале 2015 года на расчетный счет юридического лица были следующие поступления:

- 1. выручка от основной деятельности - предоставления консультационных услуг, в размере 630 000 грн.
- 2. дивиденды от юридического лица – плательщика налога на прибыль – 30 000 грн.
- 3. выручка от продажи основных средств - ноутбука, в размере 3 000 грн. На день продажи первоначальная стоимость ноутбука составляла 4 800 грн., накопленная амортизация, начисленная за период использования (2 года) – 3200.
- 4. банковский кредит для пополнения оборотных средств в размере 100 000 грн.

Сумма единого налога за 4-й квартал 2015 года составит:

- а) 25 256 грн.
- б) 25 320 грн.
- в) 26 456 грн.
- г) 26 520 грн.

4.13. Юридическое лицо - плательщик налога на прибыль на общих основаниях, по результатам 2015 года рассчитало налог на прибыль в размере 200 000 грн. Кроме этого, в 2015 году юридическое лицо начисляло и платило налог на недвижимость по следующим объектам:

- жилой объект – квартира: начислено 3 200 грн., уплачено – 2 400 грн.;
- нежилой объект – офисное здание: начислено 18 000 грн.; уплачено – 13 500 грн.

Какую сумму налога на прибыль перечислит в бюджет юридическое лицо по результатам 2015 года?

- а) 178 800 грн.
- б) 182 000 грн.
- в) 184 100 грн.
- г) 186 500 грн.

4.14. ООО «Крамп» приобрело в мае 2015 года поддержанный 4-х летний легковой автомобиль.

Объем двигателя автомобиля составляет 4200 куб. см. Регистрация права собственности на автомобиль была проведена в мае. Какую сумму транспортного налога необходимо уплатить ООО «Крамп» по результатам 2-го квартала? Ответ округлите до целого числа:

- а) 4 167 грн.
- б) 6 250 грн.
- в) 16 667 грн.
- г) 25 000 грн.

4.15. Гостинница «Интурист» формирует счета для оплаты за услуги.

Счет **гостя №1** содержит следующую информацию:

- услуги проживания 2 дня – 2000 грн.
- завтрак – 500 грн.
- услуги пользования интернет – 50 грн.

Счет **гостя №2** содержит следующую информацию:

- услуги проживания 5 дней – 3750 грн.
- завтрак – 1250 грн.
- услуги аренды конференц-зала – 2000 грн.

Гость №2 предоставил командировочное удостоверение.

Стоимость всех услуг указана без НДС. Ставка туристического сбора составляет 1%.

Рассчитайте сумму туристического сбора который необходимо будет оплатить гостю № 1 и гостю №2:

- а) Гость №1 – 20,00 грн.; Гость №2 – 37,5 грн.
- б) Гость №1 – 20,00 грн.; Гость №2 – 0,00 грн.
- в) Гость №1 – 25,50 грн.; Гость №2 – 70,00 грн.
- г) Гость №1 – 25,50 грн.; Гость №2 – 0,00 грн.

4.16. Налоговое обязательство по налогу на землю подлежит уплате юридическим лицом – собственником земельного участка:

- а) в течении 10 дней после предельного срока подачи декларации по налогу на землю, по местонахождению земельного участка.
- б) ежеквартально, на протяжении 30 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем отчетного квартала.
- в) ежемесячно, на протяжении 30 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем отчетного месяца.
- г) по результатам года, на протяжении 60 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем отчетного года.

4.17. Плательщик налога на прибыль имеет переплату по налогу на прибыль, которая возникла по состоянию на 1 марта 2012 г. Может ли плательщик налога вернуть излишне перечисленные суммы налога в декабре 2015г. на основании поданного им заявления о возврате переплаты?

- а) да, может при условии проведения документальной выездной проверки контролирующим органом периода за который были излишне перечислены денежные средства.
- б) да, может при условии проведения камеральной проверки контролирующим органом периода за который были излишне перечислены денежные средства.
- в) нет, не может так как прошло более 1095 дней со дня возникновения переплаты по налогу на прибыль.
- г) нет, не может так как возврат переплат по налогу на прибыль не предусмотрено.

4.18. Объектом налогообложения для плательщиков единого налога 4-й группы является:

- а) любой доход, полученный сельскохозяйственным товаропроизводителем на протяжении налогового (отчетного) периода в денежной форме, материальной или нематериальной форме.
- б) сумма денежных средств, поступивших на расчетный счет или в кассу сельскохозяйственного товаропроизводителя, от основной деятельности, а также прочие поступления денежных средств от других видов деятельности, доходы в материальной или нематериальной форме.
- в) площадь сельскохозяйственных угодий, находящаяся в собственности сельскохозяйственного товаропроизводителя или предоставленная ему в пользование, в т. ч. на условиях аренды.
- г) площадь сельскохозяйственных угодий, находящаяся в собственности сельскохозяйственного товаропроизводителя.

4.19. ООО «Агрофирма «Рассвет» - плательщик единого налога 4-й группы, предоставила в феврале 2015 года в налоговую инспекцию декларацию на текущий год. Сумма единого налога указанная в декларации составила 60 000 грн. Какую сумму единого налога ООО «Агрофирма «Рассвет» должна будет уплатить за 4-й квартал 2015 года?

- а) 6 000 грн.
- б) 12 000 грн.
- в) 18 000 грн.
- г) 30 000 грн.

4.20. Плательщик НДС выписал сводную налоговую накладную за день, по операциям реализации товаров за наличные конечному потребителю. Налоговая накладная была зарегистрирована в Едином реестре налоговых накладных через 25 календарных дней со дня составления. Сумма реализации указанная в налоговой накладной - 120 000 грн. с НДС. Какая сумма штрафных санкций предусмотрена за нарушение плательщиком граничных сроков регистрации налоговой накладной?

- а) 0,00 грн.
- б) 2 000 грн.
- в) 4 000 грн.
- г) 12 000 грн.

4.21. Основанием для аннулирования регистрации плательщика НДС – юридического лица по решению контролирующего органа является:

- а) запись в Едином государственном реестре об отсутствии юридического лица по его местонахождению.
- б) факт предоставления в течении 12 последовательных налоговых месяцев юридическим лицом деклараций в налоговые органы, согласно которых, общая сумма операций по поставке товаров/услуг, которые подлежат налогообложению, совокупно не превышает 1 000 000 грн.
- в) факт не предоставления в течении 6 последовательных налоговых месяцев юридическим лицом декларации по налогу на добавленную стоимость.
- г) подача судебного иска о признании недействительными учредительных документов юридического лица.

4.22. Расчет-корректировка, составленная поставщиком товаров к налоговой накладной за сентябрь 2015г., согласно которой предусматривается уменьшение суммы компенсации стоимости товаров их поставщику, подлежит регистрации в Едином реестре налоговых накладных:

- а) поставщиком;
- б) покупателем;
- в) поставщиком, при условии, что сумма НДС превышает 10 000 грн.;
- г) покупателем, при условии, что сумма НДС превышает 10 000 грн.

4.23. Объектом налогообложения НДС является:

- а) операция по поставке на таможенной территории Украины медицинских препаратов, разрешенных для производства и использования в Украине и внесенных в Государственный реестр медицинских препаратов.
- б) деятельность по управлению активами, которая подлежит лицензированию согласно законодательства.
- в) начисление или уплата процентов в составе лизингового платежа в пределах договора финансового лизинга.
- г) предоставление брокерских услуг лицензированным торговцем ценными бумагами.

4.24. Юридическое лицо, плательщик налога на прибыль и НДС на общих основаниях, 20 апреля 2015 г. перечислило резиденту Австрии проценты за пользование кредитными средствами за 1 квартал 2015 года. Сумма начисленных 31.03.2015г. процентов составляет 2 500 евро.

Дополнительная информация:

Официальный курс НБУ евро к грн. (за 100 евро)

На 31.03.2015 – 2545 грн.

На 20.04.2015 – 2277 грн.

Согласно международному договору об устранении двойного налогообложения, для процентных доходов (полученных на территории Украины) нерезидентов, зарегистрированных в Австрии, предусмотрена ставка налога - 5%. На дату оплаты процентов нерезидентом не предоставлена справка, о том, что он является резидентом Австрии. Какая сумма налога на репатриацию должна быть уплачена при выплате процентов за кредит нерезиденту?

- а) 2 846,25 грн.
- б) 3 181,25 грн.
- в) 8 538,75 грн.
- г) 9 543,75 грн.

4.25. Плательщик НДС имеет право на отнесение в состав налогового кредита сумм НДС на основании полученных налоговых накладных, зарегистрированных в Едином реестре налоговых накладных:

- а) в течении 180 календарных дней с момента составления налоговой накладной.
- б) в течении 180 календарных дней с момента регистрации налоговой накладной в Едином реестре налоговых накладных.
- в) в течении 365 календарных дней с момента составления налоговой накладной.
- г) в течении 365 календарных дней с момента регистрации налоговой накладной в Едином реестре налоговых накладных.

4.26. Плательщик налогов, который самостоятельно обнаружил факт занижения налоговых обязательств прошлых налоговых периодов и решил предоставить уточняющий расчет, обязан уплатить сумму недоплаты и штраф в размере:

- а) 3 % суммы заниженного налогового обязательства, до подачи уточняющего расчета.
- б) 3 % суммы заниженного налогового обязательства, после подачи уточняющего расчета.
- в) 5 % суммы заниженного налогового обязательства, до подачи уточняющего расчета.
- г) 5 % суммы заниженного налогового обязательства, после подачи уточняющего расчета.

4.27. Сотрудник работает на предприятии на 0,5 ставки (основное место работы). На этом же предприятии он также выполняет функциональные обязанности по совместительству на 0,25 ставки. Заработная плата сотрудника за сентябрь:

- по основному месту работы на 0,5 ставки – 650 грн.;
- по совместительству на 0,25 ставки – 325 грн.

Ставка ЕСВ – 36,76 %. Минимальная заработная плата на 01.09.2015 – 1378 грн.

Рассчитайте ЕСВ, начисленный на заработную плату сотрудника.

- а) 303,16 грн.
- б) 358,41 грн.
- в) 506,55 грн.
- г) 1013,10 грн.

4.28. ЕСВ, начисленный на сумму медицинской страховки, и ЕСВ, удержанный из суммы медицинской страховки, составит:

- а) начислено – 814,00 грн., удержано – 79,20 грн.
- б) начислено – 814,00 грн., удержано – 00,00 грн.
- в) начислено – 763,40 грн., удержано – 57,20 грн.
- г) начислено – 00,00 грн., удержано – 00,00 грн.

4.29. НДФЛ, удержанный из суммы медицинской страховки сотрудника, составит:

- а) 318,12 грн.
- б) 330,00 грн.
- в) 388,24 грн.
- г) 440, 00 грн.

4.30. Сельскохозяйственное предприятие – плательщик единого налога 4-й группы, выплатило учредителю - физическому лицу дивиденды. По какой ставке необходимо удержать НДФЛ с дивидендов выплаченных физическому лицу?

- а) 0 %;
- б) 5 %;
- в) 15%;
- г) 20%.

4.31. Физическое лицо получает из Пенсионного Фонда пенсию. Размер начисленной физическому лицу пенсии за август 2015г. составил 6 500 грн. Какая сумма налога с доходов физических лиц подлежит удержанию из суммы начисленной пенсии?

Для справки: минимальная заработная плата на 1 января – 1218 грн.

- а) 426,90 грн.
- б) 609,60 грн.
- в) 792,30 грн.
- г) 975,00 грн.

4.32. Плательщик налога, который принимает участие в контролируемой операции, должен определять объем его налогооблагаемой прибыли согласно принципа:

- а) фискальной достаточности;
- б) сопоставимости неконтролируемой цены;
- в) вытянутой руки;
- г) распределения прибыли.

4.33. Плательщик налога получил налоговое уведомление-решение о доначислении налогового обязательства. В течении какого периода плательщик налога имеет право подать жалобу в контролирующий орган, в случае несогласия с правоммерностью доначисления налогового обязательства контролирующим органом?

- а) В течении 3-х календарных дней следующих за днем получения налогового уведомления-решения.
- б) В течении 5 календарных дней следующих за днем получения налогового уведомления-решения.
- в) В течении 10 календарных дней следующих за днем получения налогового уведомления-решения.
- г) В течении 20 календарных дней следующих за днем получения налогового уведомления-решения.

4.34. Срок проведения фактической проверки не должен превышать:

- а) 1 дня.
- б) 3 суток.
- в) 5 суток.
- г) 10 суток.

4.35. Какой размер штрафных санкций предусмотрен за несвоевременную уплату плательщиком ЕСВ:

- а) 20%;
- б) 10%;
- в) 5%;
- г) 3%.

4.36. Физическое лицо - плательщик единого налога 2 группы не уплатил своевременно авансовый взнос единого налога. Какой размер штрафных санкций предусмотрен за данное нарушение?

- а) 10 % ставки единого налога.
- б) 20 % ставки единого налога.
- в) 25 % ставки единого налога.
- г) 50 % ставки единого налога.

4.37. При самостоятельном доначислении суммы денежного обязательства плательщиком налога, начисление пени начинается:

- а) с первого рабочего дня, следующего за последним днем граничного срока оплаты денежного обязательства.
- б) после истечения 30 дней, следующих за последним днем граничного срока оплаты денежного обязательства.
- в) после истечения 90 дней, следующих за последним днем граничного срока оплаты денежного обязательства.
- г) в случае самостоятельного доначисления денежного обязательства начисление пени не предусмотрено.

4.38. Юридическое лицо начислило роялти физическому лицу – резиденту Германии в сумме 1 000 евро, что на дату начисления эквивалентно 25 600 грн. Сумма НДФЛ, которая подлежит удержанию с дохода физического лица – нерезидента, составит:

- а) 1 280 грн.
- б) 3 840 грн.
- в) 5 120 грн.
- г) выплата роялти нерезидентам не является объектом налогообложения НДФЛ.

4.39. Хозяйственные операции признаются контролируруемыми, если **одновременно** выполняются такие условия:

- а) годовой доход плательщика налогов от реализации товаров/услуг, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 20 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов), а объем контролируемых хозяйственных операций с каждым контрагентом превышает 3 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов).
- б) годовой доход плательщика налогов от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 20 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов), а объем контролируемых хозяйственных операций с каждым контрагентом превышает 5 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов).
- в) годовой доход плательщика налогов от реализации товаров/услуг, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 50 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов), а объем контролируемых хозяйственных операций с каждым контрагентом превышает 5 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов).
- г) годовой доход плательщика налогов от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 50 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов), а объем контролируемых хозяйственных операций с каждым контрагентом превышает 5 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов).

4.40. Налоговая льгота предоставляется путем:

- а) налогового вычета (скидки), что уменьшает базу налогообложения до начисления налога;
- б) списания налогового обязательства, подлежащего уплате;
- в) рассрочки налогового обязательства, подлежащего уплате;
- г) установления понижающих коэффициентов к базе налогообложения.