



Библиотека CAP/CIPA

Налоги. Украина

Пробный экзамен
(июль 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

Компания «Магма» является плательщиком налога на прибыль и НДС на общих основаниях. За 2015 год объем доходов компании превысил 20 млн. грн. За 1 квартал 2016 г. в Отчете о прибылях и убытках компании задекларирован убыток до налогообложения в сумме 1 400 тыс. грн.

Имеется следующая информация по операциям, совершенным компанией «Магма»:

Операция 1	<p>В целом, налоговый и бухгалтерский учет основных средств компании не отличаются. Амортизационные расходы, признанные в бухгалтерском учете за 1 квартал 2016 г., составляют 890 тыс. грн.</p> <p>25.12.2014 г. компания ввела в эксплуатацию легковой автомобиль первоначальной стоимостью 400 тыс. грн. и установила, что в бухгалтерском учете срок его полезной эксплуатации составляет 4 года, ликвидационная стоимость - 40 тыс. грн., метод амортизации – прямолинейный.</p> <p>31.03.2016 г. компания провела уценку производственного станка на сумму 60 тыс. грн. Станок учитывается по исторической стоимости.</p>
Операция 2	<p>Компания в 1 квартале 2016 года начислила резерв на гарантийное обслуживание в сумме 300 тыс. грн.; затраты на фактически оказанное гарантийное обслуживание составили 160 тыс. грн.</p>
Операция 3	<p>Все заемные средства компании, которыми она располагает, получены у связанных лиц – нерезидентов. При этом сумма долговых обязательств превышает сумму собственного капитала в 4 раза.</p> <p>В отношении указанных выше заемных средств в Отчете о прибылях и убытках за 1 квартал 2016 г. отражены финансовые расходы в сумме 2 800 тыс. грн.</p> <p>Амортизационные расходы за 1 квартал 2016 г. составляют 890 тыс. грн.</p>
Операция 4	<p>Компания владеет 40% акций торгового предприятия «Сигма».</p> <p>В 1 квартале 2016 г. чистая прибыль «Сигма» составила 600 тыс. грн., а рыночная стоимость пакета акций выросла за отчетный период на 180 тыс. грн.</p> <p>Компания корректно отразила в своем бухгалтерском учете данную инвестицию по методу участия в капитале.</p>
Операция 5	<p>20.01.2016 г. компания приобрела у нерезидента, зарегистрированного в оффшорной зоне, товары. В результате на баланс компании было оприходовано 20 тыс. единиц товара балансовой стоимостью 500 грн. / ед.</p> <p>По состоянию на 31.03.2016 г. 60% приобретенного товара было перепродано, выручка от продажи составила 9 600 тыс. грн.</p>
Операция 6	<p>В 1 квартале 2016 г. компания отразила в финансовой отчетности 300 тыс. грн. затрат на выплату роялти нерезиденту за пользование нематериальными активами, права интеллектуальной собственности на которые впервые возникли у резидента Украины.</p> <p>Операция не является контролируемой для целей трансфертного ценообразования. Сумма роялти не подтверждается компанией по правилам обычных цен в соответствии со статьей 39НКУ</p>
Операция 7	<p>В декларации по налогу на прибыль за 2015 год задекларировано отрицательное значение объекта налогообложения налогом на прибыль в размере 380 тыс. грн.</p>

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

1.1. Рассчитайте по каждой указанной ниже операции корректировки (уменьшение / увеличение финансового результата до налогообложения), которые необходимы для определения базы налогообложения налогом на прибыль в налоговом учете. **Если операция не влияет на финансовый результат, укажите в ответе 0 грн.**

Операция №1.

1.1.1.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.1.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №2.

1.1.2.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.2.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №3.

1.1.3.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.3.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №4.

1.1.4.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.4.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №5.

1.1.5.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.5.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №6.

1.1.6.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.6.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №7.

1.1.7.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.7.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

1.2. Рассчитайте налог на прибыль к оплате за 1 квартал 2016 г.

Задание 2

Консалтинговая компания «Альфа» - плательщик НДС и налога на прибыль на общих основаниях.

В мае 2016 года компания осуществила перечисленные ниже хозяйственные операции.

Все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы компанией надлежащим образом и своевременно, а все необходимые с точки зрения законодательства процедуры проведены корректно и в полном объеме.

	Хозяйственные операции
Операция 1	Компания 11.05.2016 г. оказала другой компании – резиденту Украины услуги по проведению обучающего семинара по вопросам повышения эффективности бизнес-процессов . Стоимость услуг составила 25 тыс. грн. Место проведения семинара – г. Варшава (Польша).
Операция 2	Компания 13.05.2016 г. заключила договор с компанией – нерезидентом на оказание ей консультационных услуг по проведению анализа норм Налогового

	<p>кодекса Украины.</p> <p>Договорная стоимость услуг – 3 тыс. евро.</p> <p>Акт выполненных работ / оказанных услуг был подписан 25.05.2016 г., а полный расчет за оказанные услуги был проведен 30.05.2016 г.</p> <p>Валютный курс: на 25.05.2016 г. – 28,0 грн. / евро; на 30.05.2016 г. – 28,5 грн. / евро.</p>
Операция 3	<p>Компания провела для заказчика – нерезидента маркетинговые услуги по исследованию рынков сбыта его продукции в странах Ближнего Востока.</p> <p>Договорная стоимость услуг составила – 30 тыс. евро.</p> <p>05.05.2016 г. компания получила от заказчика предоплату в размере 10 тыс. грн.</p> <p>28.05.2016 г. услуги были оказаны и стороны подписали акт выполненных работ/ оказанных услуг.</p> <p>Валютный курс: на 05.05.2016 г. – 27,7 грн. / евро; на 28.05.2016 г. – 28,4 грн. / евро.</p>
Операция 4	<p>Компания получила юридическую консультацию от международной адвокатской компании, офис которой находится в г. Лондон (Великобритания)</p> <p>Договорная стоимость услуг составила – 8 тыс. евро.</p> <p>28.05.2016 г. компания оплатила аванс 60 %.</p> <p>Юридическая консультация была получена 16.06.2016 г.</p> <p>Валютный курс : на 28.05.2016 г. – 28,4 грн. / евро; на 31.05.2016 г. – 28,6 грн./ евро.</p>
Операция 5	<p>В мае 2016 г. компания перепродала 100 комплектов иностранной специализированной литературы, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ 45 комплектов проданы 15.05.2016 г. по цене 560 грн. / ед.,▪ 55 комплектов проданы 30.05.2016 г. по цене 530 грн. / ед. <p>Цены указаны без НДС.</p> <p>В складском учете компании за отчетный период были отражены следующие данные по этому виду товаров:</p> <p>Сн на счете «Товары» на 01.01.2016 г. – 20 единиц по 500 грн./ед.</p> <p>12.05.2016 г. – приобрели на условиях товарного кредита 40 единиц по 510 грн. / ед.</p> <p>18.05.2016 – приобрели на условиях товарного кредита 70 единиц по 550 грн./ед.</p> <p>Метод списания запасов, который применяет компания: FIFO</p>
Операция 6	<p>Компания 20.05.2016 г. оказала бюджетному учреждению консалтинговые услуги в сфере налогообложения на сумму 60 000 грн. Частичная оплата услуг в сумме 40 000 грн. была получена 31.05.2016 г.</p>
Операция 7	<p>В мае 2016 г. компания приобрела по безналичному расчету 20 тыс. единиц товара по цене 600 грн. / ед. (в т.ч. НДС) и передала их комиссионеру (плательщик НДС) для реализации за 15 млн. грн. (без учета НДС).</p> <p>Выручка от реализации должна быть перечислена комиссионером на расчетный счет компании в день продажи товара конечному покупателю.</p>

	<p>Размер комиссии комиссионера (без учета НДС) составляет 3% от стоимости реализации проданных товаров (без учета НДС).</p> <p>На 31.05.2016 г. комиссионер представил отчет, согласно которому 60 % товара было продано.</p>
Операция 8	<p>25.05.2016 г. компания бесплатно передала б/уофисную технику другой компании.</p> <p>Офисная техника была куплена в августе 2014 года за 90 тыс. грн. (в т.ч. НДС), а НДС, уплаченный при приобретении, был в момент приобретения отражен в составе налогового кредита.</p> <p>В бухгалтерском учете срок полезной эксплуатации техники составлял 4 года, ликвидационная стоимость – 3 тыс. грн., а метод амортизации – кумулятивный.</p>
Операция 9	<p>Компания в мае 2016 г. импортировала товары договорной стоимостью 100 тыс. долларов США для использования в хозяйственной деятельности.</p> <p>Таможенная стоимость товаров на дату таможенного оформления составила 110 тыс. долларов США. В момент таможенного оформления компания уплатила госпошлину в размере 1,5 %.</p> <p>Курс доллара на дату таможенного оформления: 26 грн. / доллар.</p>

Если четко не указано иное, все суммы по операциям приведены без учета НДС.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

2.1. Рассчитайте налоговый кредит/налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации за май 2016 г. **Если операция не влияет на налоговое обязательство или налоговый кредит, укажите в ответе 0 грн.**

Операция №1.

2.1.1.1 Налоговый кредит.

2.1.1.2 Налоговые обязательства.

Операция №2.

2.1.2.1 Налоговый кредит.

2.1.2.2 Налоговые обязательства.

Операция №3.

2.1.3.1 Налоговый кредит.

2.1.3.2 Налоговые обязательства.

Операция №4.

2.1.4.1 Налоговый кредит.

2.1.4.2 Налоговые обязательства.

Операция №5.

2.1.5.1 Налоговый кредит.

2.1.5.2 Налоговые обязательства.

Операция №6.

2.1.6.1 Налоговый кредит.

2.1.6.2 Налоговые обязательства.

Операция №7.

2.1.7.1 Налоговый кредит.

2.1.7.2 Налоговые обязательства.

Операция №8.

2.1.8.1 Налоговый кредит.

2.1.8.2 Налоговые обязательства.

Операция №9.

2.1.9.1 Налоговый кредит.

2.1.9.2 Налоговые обязательства.

2.2. Определить сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании за май 2016 г.

Задание 3

Ниже приведены хозяйственные операции, по которым необходимо определить налоговые последствия и рассчитать величину соответствующих налогов и сборов.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

ОПЕРАЦИЯ 1

Физическое лицо в 2015 году продало свои автотранспортные средства:

- Легковой автомобиль «Шкода»: цена, указанная в договоре продажи - 80 тыс. грн., среднерыночная стоимость – 76 тыс. грн.;
- Легковой автомобиль «Шевроле»: цена, указанная в договоре продажи - 130 тыс. грн., среднерыночная стоимость – 140 тыс. грн.

3.1.1. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), которая была уплачена в бюджет в 2015 году.

3.1.2. Определите сумму НДФЛ, подлежащую к уплате в бюджет за 2015 году, если бы физическое лицо продало только автомобиль «Шевроле».

ОПЕРАЦИЯ 2

В пользу физического лица начислены дивиденды по привилегированным акциям. Количество привилегированных акций в собственности физического лица – 10 тыс. штук. Фиксированный дивиденд на акцию равен 30 грн. на акцию.

3.2.1. Какая сумма дивидендов будет перечислена на счет физического лица?

ОПЕРАЦИЯ 3

В 1 квартале 2016 года физическое лицо по решению суда получило возмещение за нанесенный ему материальный ущерб в сумме 45 тыс. грн. Кроме того, были получены алименты от резидента Украины в сумме 22 тыс. грн.

3.3.1. Рассчитайте сумму НДФЛ за 1 квартал 2016 г.

ОПЕРАЦИЯ 4

Работнику предприятия начислена заработная плата за май 2016 г. в размере 16 тыс. грн. Кроме того, работник в качестве премии получил телевизор. Рыночная стоимость телевизора – 24 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Работнику был выдан аванс на командировку в сумме 13 тыс. грн. После командировки работник предоставил авансовый отчет с подтверждающими документами на сумму 6 тыс. грн. При этом в кассу предприятия в законодательно установленные сроки остаток аванса возвращен не был.

3.4. Рассчитайте сумму НДФЛ за май 2016 г.

Задание 4

4.1 Какая ставка налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) применяется с 01.01.2016 г. для налогообложения пассивных доходов в виде дивидендов, полученных от иностранных компаний:

- а) 5 %;
- б) 15 %;
- в) 18 %;
- г) 20 %.

4.2 Пенсионеру за январь 2016 года начислена пенсия в размере 7 860 грн. Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) будет удержана из пенсий?

Справочно: размер минимальной заработной платы на 01.01.2016 г. – 1378 грн.

- а) 206,70 грн.;
- б) 558,90 грн.;
- в) 670,68 грн.;
- г) 972,30 грн.

4.3 Если на протяжении 2016 года в пользу физического лица будут начисляться доходы исключительно от налоговых агентов (двух и более), тогда такой плательщик:

- а) будет обязан подать налоговую декларацию об имущественном состоянии и доходах по результатам года;
- б) будет обязан подать налоговую декларацию об имущественном состоянии и доходах по результатам года, только если сумма таких доходов превысит 120 размеров минимальной заработной платы, установленной на 1 января 2016 года;
- в) будет обязан подать налоговую декларацию об имущественном состоянии и доходах по результатам года, только если сумма таких доходов превысит 120 размеров минимальной заработной платы, установленной на 31 декабря 2016 года;
- г) не обязан подавать налоговую декларацию об имущественном состоянии и доходах по результатам года.

4.4 Физические лица – предприниматели на общей системе налогообложения должны будут уплатить в бюджет авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 4-й квартал 2016 года:

- а) до 20 октября 2016 года;
- б) до 15 ноября 2016 года;
- в) до 20 января 2017 года;
- г) авансовые платежи по НДФЛ за 4 квартал не рассчитываются и не уплачиваются.

4.5 База обложения НДС самостоятельно изготовленных товаров/услуг:

- а) устанавливается равной договорной стоимости;
- б) определяется исходя из договорной стоимости, но не может быть ниже себестоимости таких товаров / услуг;
- в) определяется исходя из договорной стоимости, но не может быть ниже обычных цен на такие товары / услуги;
- г) определяется как наибольшая величина из себестоимости и стоимости по обычным ценам.

4.6 Доходы физического лица в виде прощенных ему сумм по ипотечным кредитам (в гривнах) на приобретение единственного жилья облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ):

- а) по ставке 5 %;
- б) по ставке 15 %;
- в) по ставке 18 %;
- г) не облагаются НДФЛ.

4.7 Физическое лицо получило за май 2016 года следующие доходы:

- по основному месту работы (неполная занятость) – заработную плату в размере 1 200 грн.
- по совместительству (неполная занятость) – заработную плату в сумме 1 000 грн.

Определите общую сумму Единого социального взноса (ЕСВ), который будет начислен в отношении такого работника компаниями – работодателями:

Справочно: размер минимальной зарплаты на 01.01.2016 г. – 1378 грн., на 01.05.2016 г. – 1 450 грн.

- а) 523,16 грн.;
- б) 528,00 грн.;
- в) 539,00 грн.;
- г) 638,00 грн.

4.8 Какие штрафные санкции предусмотрены за осуществление субъектом хозяйствования операций по реализации горючего без регистрации таких субъектов плательщиками акцизного налога:

- а) 20% от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего;
- б) 50% от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего;
- в) 100% от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего;
- г) 100% от стоимости реализованного горючего.

4.9 Физические лица - плательщики единого налога третьей группы, обязаны применять РРО при проведении наличных расчетов, если объем их дохода в течение календарного года:

- а) превышает 1,5 млн. грн.;
- б) превышает 1,0 млн. грн.;
- в) превышает 300 тыс. грн.
- г) обязаны применять РРО в обязательном порядке независимо от объема дохода .

4.10 Рассчитайте сумму налога на недвижимость, который должен уплатить за 2016 год владелец частного дома площадью 560 кв. м.:

Справочно: ставка налога установлена в размере 3 % минимальной заработной платы.

- а) 18 189,60 грн.;
- б) 25 000,00 грн.;
- в) 43 189,60 грн.;
- г) 48 150,40 грн .

4.11 Для товаров, на которые законом установлены адвалорные ставки пошлины, базой налогообложения пошлиной является:

- а) количество таких товаров в установленных законом единицах измерения;
- б) стоимость товаров, указанная во внешнеэкономическом контракте;
- в) таможенная стоимость товаров;
- г) таможенная стоимость товаров или количество таких товаров в установленных законом единицах измерения.

4.12 Базой обложения акцизным налогом является

- а) договорная стоимость партии спирта этилового;
- б) договорная стоимость ценных бумаг или деривативов при операциях по продаже таких ценных бумаг;
- в) стоимость реализованной электроэнергии без налога на добавленную стоимость;
- г) таможенная стоимость партии импортированных нефтепродуктов.

4.13 В соответствии с нормами Налогового кодекса Украины, базой для начисления пени является:

- а) только сумма штрафных санкций;
- б) сумма налогового долга, не включая сумму штрафных санкций;
- в) сумма налогового долга, включая сумму штрафных санкций;
- г) сумма налогового долга, включая сумму штрафных санкций и пеню.

4.14 Крупным налогоплательщиком является юридическое лицо, у которого общая сумма уплаченных в Государственный бюджет Украины налогов по платежам, контроль за взиманием которых возложен на контролирующие органы, за последние четыре последовательных налоговых (отчетных) квартала превышает:

- а) двенадцать миллионов гривен;
- б) двадцать миллионов гривен;
- в) сто миллионов гривен;
- г) пятьсот миллионов гривен.

4.15 Какова возможная максимальная продолжительность документальной плановой проверки крупного плательщика налогов (с учетом возможных продлений)?

- а) 20 рабочих дней;
- б) 30 рабочих дней;
- в) 45 рабочих дней;
- г) 60 рабочих дней.

4.16 Налогоплательщики со средней степенью риска могут включаются в план-график проведения документальных плановых проверок:

- а) не чаще одного раза в календарный год;
- б) не чаще одного раза в два календарных года;
- в) не чаще одного раза в три календарных года;
- г) не чаще одного раза в пять календарных лет.

4.17 При ввозе товаров на таможенную территорию Украины обязанность по уплате таможенных платежей возникает:

- а) с момента перемещения товаров на таможенный склад;
- б) после завершения таможенного оформления товаров и их выпуска;
- в) с момента принятия органом доходов и сборов таможенной декларации;
- г) с момента фактического ввоза таких товаров на таможенную территорию Украины.

4.18 Какой штраф будет наложен на юридическое лицо в случае непредоставления им в установленные законодательством сроки документов для взятия его на учет в контролирующем органе впервые?

- а) 170,00 грн.;
- б) 340,00 грн.;
- в) 510,00 грн.;
- г) 1 020,00 грн.

4.19 Какой срок давности устанавливает Налоговый кодекс Украины для проведения проверок контролируемых операций в сфере трансфертного ценообразования?

- а) 365 дней;
- б) 1 095 дней;
- в) 2 190 дней;
- г) 2 555 дней.

4.20 Какие из указанных ниже вопросов не могут быть предметом документальной плановой проверки?

- а) вопросы автоматического возмещения НДС;
- б) вопросы соблюдения работодателем законодательства о труде;
- в) вопросы трансфертного ценообразования;
- г) вопросы соблюдения законодательства по регулированию наличного обращения.

Следующая информация относится к тестам 4.21 – 4.22:

Сотрудник компании в мае 2016 года получил следующие доходы:

- заработная плата в сумме 6 300 грн.;
- поощрительная выплата в натуральной форме (кофеварка стоимостью 1600 грн.)

4.21 Сумма единого социального взноса, которая будет начислена на выплаты работнику, составляет:

- а) 284,40 грн.;
- б) 1 386,00 грн.;
- в) 1 738,00 грн.;
- г) 1 815,27 грн.

4.22 Налог на доходы физических лиц, который будет удержан из дохода сотрудника, составляет:

- а) 1 237,68 грн.;
- б) 1 422,00 грн.;
- в) 1 462,94 грн.;
- г) 1 485,22 грн.

4.23 Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 300,00 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога 5 % с розничных продаж. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу.

- а) 11,43 грн.;
- б) 12,00 грн.;
- в) 14,29 грн.;
- г) 15,00 грн.

4.24 Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 180,00 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога с розничных продаж. Какой будет сумма налога на добавленную стоимость, которая содержится в розничной цене, если допустить, что акцизный налог в розничной цене составляет 10,00 грн.?

- а) 28,33 грн.;
- б) 30,00 грн.;
- в) 34,00 грн.;
- г) 36,00 грн.

4.25 На подакцизный товар (сигареты), продажа которого облагается НДС, установлена максимальная розничная цена (МРЦ) в сумме 25,00 грн. Какова максимальная разрешенная стоимость подакцизного товара для его реализации в розничной торговле?

- а) 25,00 грн.;
- б) 26,25 грн.;
- в) 30,00 грн.;
- г) 31,50 грн.

Следующая информация относится к тестам 4.26 – 4.27:

Предприятие – плательщик единого налога 3-й группы зарегистрировано плательщиком НДС. За 2-й квартал 2016 года предприятие осуществило следующие операции:

- Были отгружены товары на сумму 240 тыс. грн. (с НДС), по которым в марте 2016 года была получена предоплата 60 %. Покупатель также перечислил 54 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 30 июля 2016 г.
- Были отгружены товары на сумму 300 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.
- Были получены от поставщика товары на сумму 180 тыс. грн. Частичная оплата за эти товары в сумме 48 тыс. грн. была сделана в феврале 2016. Окончательный расчет за полученные товары предприятие во 2-м квартале не проводило.
- Предприятие получило безвозмездно основное средство, справедливая стоимость которого составляет 20 000 грн. (без учета НДС).

- 4.26** Рассчитайте сумму единого налога, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 2 квартал 2016 г.:
- а) 9 450,00 грн.;
 - б) 11 220,00 грн.;
 - в) 11 850,00 грн.;
 - г) 15 750,00 грн.
- 4.27** Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 2 квартал 2016 г.:
- а) 48 000,00 грн.;
 - б) 47 333,33 грн.;
 - в) 44 000,00 грн.;
 - г) 41 000,00 грн.
- 4.28** Укажите, в какие сроки должно уплатить единый налог юридическое лицо – плательщик налога 3-й группы:
- а) до 20-го числа отчетного месяца;
 - б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
 - в) до 20-го числа месяца, следующего за последним календарным днем отчетного квартала;
 - г) в течение 10-ти календарных дней после предельного срока предоставления декларации за отчетный квартал.
- 4.29** Заявление об отказе от упрощенной системы налогообложения подается налогоплательщиками единого налога 1 – 3 групп в следующие сроки:
- а) до 20-го числа отчетного месяца;
 - б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
 - в) не позднее 10-го календарного дня нового отчетного квартала;
 - г) не позднее чем за 10 календарных дней до начала нового отчетного квартала.
- 4.30** Физическое лицо – плательщик единого налога 3-й группы (неплательщик НДС), которое оказывает консалтинговые услуги в сфере налогообложения, в отчетном квартале получило следующие доходы в денежной форме:
- доходы от консалтинга – 300 тыс. грн.;
 - доходы в виде процентов на депозит – 20 тыс. грн.;
 - доходы от продажи личного автомобиля – 450 тыс. грн.
- Определите сумму единого налога, которую данное физическое лицо должно уплатить в бюджет:
- а) 9 000,00 грн.;
 - б) 15 000,00 грн.;
 - в) 16 000,00 грн.;
 - г) 37 500,00 грн.
- 4.31** Какой способ расчетов за отгруженную продукцию (оказанные услуги) не имеют права применять плательщики единого налога 1 и 2 группы:
- а) безналичный расчет;
 - б) безналичный расчет в иностранной валюте;
 - в) наличный расчет;
 - г) расчет посредством выдачи векселя.
- 4.32** Физические лица обязаны уплачивать в бюджет налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, в следующие сроки:
- а) в течение 60 дней после окончания предельного срока предоставления налогового расчета в налоговые органы;
 - б) до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 - в) в течение 60 дней с дня вручения им налогового уведомления - решения;
 - г) авансовыми платежами до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4.33 Укажите корректные сроки, в которые физическими лицами уплачивается в бюджет транспортный налог:

- а) в течение 10 календарных дней после предельного срока подачи соответствующего налогового отчёта;
- б) в момент приобретения автотранспортного средства;
- в) в течение 60 дней с дня вручения налогоплательщику налогового уведомления - решения;
- г) в момент первой регистрации автотранспортного средства на территории Украины.

4.34 Годовая сумма арендной платы, указанная в арендном договоре на землю не сельскохозяйственного назначения (при условии определения арендатора по результатам конкурса):

- а) не может быть ниже 3% нормативной денежной оценки;
- б) не может быть ниже 12% нормативной денежной оценки;
- в) устанавливаются в договоре аренды между арендатором и арендодателем без ограничений по сумме;
- г) не может быть выше 12% нормативной денежной оценки (даже в тех случаях, когда арендатор определен на конкурентной основе).

4.35 Каким из указанных ниже видов деятельности может заниматься физическое лицо – предприниматель, плательщик единого налога 2-й группы:

- а) обмен иностранной валюты;
- б) консалтинговые услуги в сфере налогообложения;
- в) изготовление ювелирных изделий по индивидуальному заказу;
- г) продажа антиквариата.

4.36 Какие штрафные санкции предусмотрены в сфере трансфертного законодательства за непредоставление налоговому органу документации по задекларированным контролируемым операциям:

- а) штраф в размере 200 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года;
- б) штраф в размере 300 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года;
- в) штраф 1 % от суммы контролируемых операций, относительно которых не была представлена документация, но не больше 300 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года;
- г) штраф 3 % от суммы контролируемых операций, относительно которых не была представлена документация, но не больше 200 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года;

4.37 Налог на прибыль, который подлежит уплате в бюджет:

- а) уменьшается на сумму начисленной и уплаченной рентной платы за специальное использование лесных ресурсов;
- б) уменьшается на сумму начисленного и уплаченного транспортного налога;
- в) уменьшается на сумму начисленного и уплаченного налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка;
- г) уменьшается на сумму земельного налога за сельскохозяйственные земли.

Следующая информация относится к тестам 4.38 – 4.39:

Компания в мае 2016 года получила в аренду по договору финансового лизинга объект основных средств. Справедливая стоимость основного средства на момент начала аренды, указанная в договоре финансового лизинга, составила 600 тыс. грн. (без учета НДС).

Арендный платеж за май 2016 г. установлен в размере 16 тыс. грн. (в т.ч. НДС 2 тыс. грн.)

4.38 Определите величину налогового кредита по НДС, который признает компания по арендной операции в мае 2016 г.:

- а) 0,00 грн.;
- б) 2 000,00 грн.;
- в) 100 000,00 грн.;
- г) 120 000,00 грн.

4.39 Определите сумму финансовых расходов, которая будет признана в налоговом учете за май 2016 г. (компания платит налог на прибыль по данным бухгалтерского учета в соответствии с п. 134.1.1 НКУ):

- а) 0,00 грн.;
- б) 4 000,00 грн.;
- в) 12 000,00 грн.;
- г) 14 000,00 грн.

4.40 Физическое лицо в 2016 году продало за 320 тыс. грн. свою долю в уставном капитале компании, ранее приобретенную за 200 тыс. грн.

Другие операции с ценными бумагами в 2016г. не проводились.

Рассчитайте сумму НДФЛ, которая должна быть удержана из доходов физического лица:

- а) 0,00 грн.;
- б) 21 600,00 грн.;
- в) 40 000,00 грн.;
- г) 57 600,00 грн.;

САР/СІРА