



Библиотека CAP/CIPA

Налоги. Украина

Пробный экзамен

(ноябрь 2015 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.

© 2015, Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1

Производственная компания - плательщик налога на прибыль и НДС, имеет годовые объемы дохода, превышающие 20 млн. грн.

Во 2-м квартале 2015 г. производственная компания осуществила следующие хозяйственные операции:

ОПЕРАЦИЯ 1

Компания в мае 2015 г. ликвидировала автомобиль, который накануне попал в ДТП. Первоначальная стоимость автомобиля 80 000,00 грн., начисленный износ 36 000,00 грн. В налоговом учете остаточная стоимость автомобиля составляла 50 000,00 грн.

В процессе ликвидации компания понесла следующие расходы:

- снятие с регистрации в органах ГАИ – 500,00 грн. (без НДС);
- эвакуация и демонтаж автомобиля – 6 000,00 грн. (в т. ч. НДС).

В результате демонтажа были получены и оприходованы запчасти стоимостью 15 000,00 грн. и металлолом стоимостью 2 000,00 грн. (был во втором квартале 2015 г. реализован специализированному предприятию).

Ликвидация автомобиля была оформлена следующими документами, предоставленными контролирующему органу:

- вывод экспертной комиссии о невозможности использования авто в будущем по первоначальному назначению,
- акт на списание автотранспортных средств по форме № ОЗ-4.

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

Справочно: с целью налогообложения необходимо считать, что металлолом входит в соответствующий перечень, утвержденный Кабмином Украины.

1.1.1 Определить финансовый результат до налогообложения по операции.

1.1.2 Определить объект налогообложения налогом на прибыль по операции (с учетом корректировок согласно НКУ).

1.1.3 Определить налоговый кредит по НДС, возникающий в результате данной операции.

1.1.4 Определить налоговые обязательства по НДС, возникающий в результате данной операции.

ОПЕРАЦИЯ 2

Компания 30 июня 2015 г. бесплатно передала автомобиль другой компании. Первоначальная стоимость автомобиля составляла 200 000,00 грн.

НДС в сумме 40 000,00 грн., уплаченный при приобретении автомобиля, был отражен в составе налогового кредита по НДС.

Начисленный износ по состоянию на 31 мая 2015 г. составлял 110 000,00 грн., по состоянию на 30 июня 2015 г. – 120 000,00 грн.

В налоговом учете остаточная стоимость автомобиля по состоянию на 30 июня 2015 г. составляла 60 000,00 грн.

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

1.2.1. Определить финансовый результат до налогообложения по операции.

1.2.2. Определить объект налогообложения налогом на прибыль по операции (с учетом корректировок согласно НКУ).

1.2.3. Определить налоговые обязательства по НДС, возникающий в результате данной операции.

ОПЕРАЦИЯ 3

Компания 01 апреля возвращает арендованные на условиях оперативной аренды помещения арендодателю.

В течение срока аренды арендатором были проведены капитальные улучшения объекта аренды на сумму 300 000,00 грн. (без НДС). Эти улучшения осуществлялись с согласия арендодателя, но не были компенсированы арендатору.

На момент возврата объекта аренды арендодателю балансовая (остаточная) стоимость капитализированных улучшений арендованного имущества в бухгалтерском учете составляет 100 000,00 грн., в налоговом учете – 83 000,00 грн.

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

- 1.3.1.** Определить финансовый результат до налогообложения по операции.
- 1.3.2.** Определить объект налогообложения налогом на прибыль по операции (с учетом корректировок согласно НКУ).
- 1.3.3.** Определить налоговые обязательства по НДС, возникающий в результате данной операции.

САР/СІРА

Задание 2

ОПЕРАЦИЯ 1

Физическое лицо – предприниматель (ФЛП), плательщик единого налога 3-й группы (без уплаты НДС) в августе 2015 г. оказал услуги нерезиденту на 9 960 долларов США. Валютная выручка в полном объеме была получена в этом же месяце.

10.08.2015 г.:

- на транзитный счет ФЛП поступила выручка 9 960 долларов США.

11.08.2015 г.:

– на расчетный счет ФЛП в гривне была зачислена выручка от обязательной продажи валюты по курсу 23 грн. / доллар США за минусом комиссии банка 520 грн.;

– на расчетный счет ФЛП в валюте была зачислена соответствующая часть выручки в валюте, которая в последующем была продана по курсу 23,5 грн. / доллар США..

Справочно:

Курс НБУ на 10.08.2015 г. – 21,1 грн. / доллар США.

Курс НБУ на 11.08.2015 г. – 21,6 грн. / доллар США.

Курс НБУ на 30.08.2015 г. – 22,3 грн. / доллар США.

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

2.1. Рассчитайте сумму единого налога, которую должен будет уплатить предприниматель по данной операции.

ОПЕРАЦИЯ 2

Физическое лицо в 2015 году продало свою долю в уставном капитале компании, ранее приобретенную за 100 тыс. грн. другим участником.

Продажная цена корпоративных прав составила 150 тыс. грн.

Другие операции с ценными бумагами в 2015 г. не планируются.

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

2.2. Рассчитайте сумму НДФЛ, которая должна быть удержана из доходов физического лица по операции продажи ценных бумаг.

ОПЕРАЦИЯ 3

Компания (плательщик налога на прибыль на общих основаниях) начислила физическому лицу – нерезиденту дивиденды на простые акции в размере 100 тыс. грн.

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

2.3. Рассчитайте сумму дивидендов, которую получит такое физическое – лицо после удержания соответствующих налогов.

ОПЕРАЦИЯ 4

Физическое лицо в 2015 г. выиграло в государственной денежной лотерее 150 тыс. грн. Кроме того, физическое лицо, как покупатель автомобиля, участвовало в розыгрыше призов от автосалона и получило денежный приз в сумме 20 тыс. грн.

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

2.4 Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, которая должна быть удержана из указанных выше доходов физического лица.

ОПЕРАЦИЯ 5

Физическое лицо планирует заняться предпринимательской деятельностью по предоставлению бытовых услуг населению

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

2.5.1 Какую группу плательщиков единого налога целесообразно выбрать такому физическому лицу с целью оптимизации налоговой нагрузки, если объем годового дохода не превысит 300 тыс. грн., а количество наемных сотрудников составит не более 2 человек?

2.5.2 Какую группу плательщиков единого налога выберет физическое лицо, если планируемый годовой доход не превысит 1,5 млн. грн., а найм работников не планируется?

2.5.3 Какую группу плательщиков единого налога выберет физическое лицо, если планируемый годовой доход не превысит 1,5 млн. грн., а общее количество лиц, которые пребывают в трудовых отношениях с предпринимателем, составляет 11 человек (из них одно лицо – в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет)?

ОПЕРАЦИЯ 6

Если физическое лицо – предприниматель на упрощенной системе налогообложения (3 группа, неплательщик НДС) получит доход от осуществления вида деятельности, не дающего права на применение упрощенной системы налогообложения, по какой ставке единого налога должен облагаться такой доход?

САР/СІРА

Задание 3

Компания – плательщик налога на прибыль и НДС – в июне 2015 г. осуществила хозяйственные операции, указанные ниже.

ОПЕРАЦИЯ 1

Месячный оклад сотрудника за июнь 2015 г. составляет 4 000,00 грн. Предприятие приобрело путевку в санаторий за 6 000,00 грн. (в т. ч. НДС) и предоставило ее своему сотруднику в качестве поощрительной выплаты.

Ставка для начисления единого социального взноса (ЕСВ) составляет 37 %. Ставка для удержания ЕСВ – 3,6 %. Ставка для удержания военного сбора – 1,5 %.

По данной операции определите:

3.1.1 Налоговые последствия по налогу на добавленную стоимость:

- налоговый кредит по НДС
- налоговые обязательства по НДС

3.1.2 Суммы удержаний из дохода сотрудника за отчетный месяц:

- по ЕСВ
- по военному сбору

3.1.3 Сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанную из дохода сотрудника за отчетный месяц.

3.1.4 Сумму единого социального взноса, начисленного на выплаты работнику в отчетном месяце.

ОПЕРАЦИЯ 2

Ежемесячный оклад сотрудника компании составляет 5 000,00 грн. В июне 2015 г. сотрудник дополнительно получил материальную помощь на оздоровление в размере 2 000,00 грн. Такая материальная помощь предусмотрена условиями коллективного договора и предоставляется в компании всем сотрудникам на систематической основе.

Кроме того, работник дополнительно получил нецелевую материальную помощь в сумме 3 000,00 гривен.

Другие выплаты благотворительной помощи сотруднику в текущем году не осуществлялись.

Требуется дать ответы на приведенные ниже вопросы.

По данной операции определить:

3.2.1 Суммы удержаний из дохода сотрудника за отчетный месяц:

- по ЕСВ
- по военному сбору

3.2.2 Сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанную из дохода сотрудника за отчетный месяц.

ОПЕРАЦИЯ 3

Ежемесячный оклад сотрудника компании составляет 6 000,00 грн.

Компания арендует у сотрудника легковой автомобиль и ежемесячно выплачивает ему арендную плату в размере 3 000,00 грн.

По данной операции определите:

3.3.1. Сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанную из дохода сотрудника за отчетный месяц.

Задание 4

4.1. Какая ставка налога на добавленную стоимость является основной?

- а) 20 %;
- б) 20 % и 7 %;
- в) 20 % и 0 %;
- г) 20 %, 7 % и 0 %.

4.2. Регистрационное заявление на обязательную регистрацию компании как плательщика налога на добавленную стоимость подается в контролирующий орган в следующие сроки:

- а) не позднее 10-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором впервые достигнут объем налогооблагаемых операций в 1 млн. грн.;
- б) не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором впервые достигнут объем налогооблагаемых операций в 1 млн. грн.;
- в) не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором впервые достигнут объем налогооблагаемых операций в 1 млн. грн.;
- г) компания становится плательщиком налога на добавленную стоимость автоматически, без подачи регистрационного заявления, с месяца, следующего за месяцем, в котором впервые достигнут объем налогооблагаемых операций в 1 млн. грн.

4.3. Какой из указанных ниже видов дохода **не** является пассивным с целью налогообложения НДФЛ:

- а) роялти;
- б) суммы безвозвратной финансовой помощи;
- в) дивиденды;
- г) инвестиционный доход, включая доход от операций с облигациями внутреннего государственного займа.

4.4. Предприятие 01.07.2015 г. получило 100%-ную предоплату по договору поставки продукции в сумме 900 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Для выполнения обязательств по договору предприятие закупило материалы и полуфабрикаты на сумму 300 тыс. грн. (в т.ч. НДС), а также понесло другие производственные затраты на сумму 600 тыс. грн. Вся продукция была отгружена в июле 2015 г. заказчику. Какую сумму налоговых обязательств должно отразить предприятие в декларации по НДС за июль 2015 г.?

- а) 141 666,67;
- б) 150 000,00;
- в) 170 000,00;
- г) 180 000,00.

4.5. Компания 01.09.2015 г. получила по договору финансового лизинга оборудование.

Справедливая стоимость оборудования на момент начала аренды, указанная в договоре, составила 600 тыс. грн. (в том числе НДС).

Ежемесячные арендные платежи установлены в размере 50 тыс. грн. (в т.ч. НДС 5 тыс. грн.)

На какую сумму компания – арендатор имеет право отразить налоговый кредит по НДС за сентябрь 2015 г.?

- а) 105 000,00 грн.;
- б) 100 000,00 грн.;
- в) 5 000,00 грн.;
- г) 0,00 грн.

4.6 В случае аннулирования регистрации лица как плательщика налога на добавленную стоимость последним отчетным (налоговым) периодом является:

- а) период, который начинается со дня, следующего за последним днем предыдущего налогового периода, и заканчивается днем аннулирования регистрации;
- б) период, который начинается со дня, следующего за последним днем предыдущего налогового периода, и заканчивается последним днем отчетного налогового периода;

- в) период, заканчивающийся последним днем предыдущего налогового периода;
- г) период, который начинается с первого дня предыдущего налогового периода, и заканчивается последним днем отчетного налогового периода.

4.7 Компания «Сигма» продала компании «Бета» свои корпоративные права в предприятии «Гамма» за 240 000,00 грн. (указанная сумма не включает в себя НДС). На дату продажи эти корпоративные права отражались в учете компании «Сигма» как долгосрочная финансовая инвестиция балансовой стоимостью 150 000,00 грн. Какую сумму обязательств по налогу на добавленную стоимость (НДС) должна начислить компания «Сигма» по данной операции?

- а) операция не является объектом налогообложения НДС;
- б) 18 000,00 грн;
- в) 30 000,00 грн;
- г) 48 000,00 грн.

4.8 Плательщик налога на прибыль с опозданием на 30 календарных дней оплатил авансовый взнос по налогу на прибыль в сумме 200 тыс. грн. Размер штрафных санкций за это нарушение составит:

- а) 40 000,00 грн.;
- б) 20 000,00 грн.;
- в) 10 000,00 грн.;
- г) 510,00 грн.

4.9 Компания решила простить своему работнику, ежемесячный оклад которого составляет 30 тыс. грн. остаток задолженности по ссуде в размере 45 тыс. грн. О данном решении сотрудник был своевременно уведомлен в письменном виде. Какое из утверждений является правильным?

- а) компания как налоговый агент, удержит из дохода сотрудника в виде прощенного долга НДФЛ в сумме 9 000,00 грн;
- б) компания как налоговый агент, удержит из дохода сотрудника в виде прощенного долга НДФЛ в сумме 6 750,00 грн;
- в) сотрудник обязан самостоятельно уплатить НДФЛ в размере 9 000,00 грн. и отразить доход в виде прощенного долга в годовой налоговой декларации;
- г) сотрудник обязан самостоятельно уплатить НДФЛ в размере 6 750,00 грн. и отразить доход в виде прощенного долга в годовой налоговой декларации.

4.10 Юридическое лицо – плательщик единого налога 3 группы (без уплаты НДС) – разместило в начале 2015 года денежные средства на депозите в сумме 60 тыс. грн. В октябре 2015 года депозит был закрыт, и юридическое лицо получило на свой расчетный счет вклад, а также проценты в сумме 10 тыс. грн. Какую сумму единого налога уплатит юридическое лицо в результате данной операции?

- а) 2 800,00 грн;
- б) 800,00 грн;
- в) 400,00 грн;
- г) 300,00 грн.

4.11 Налогоплательщики с незначительной степенью риска 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.

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

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

4.13 Предприятие – плательщик НДС перешло в июне 2015 г. на упрощенную систему налогообложения, не предусматривающую уплату НДС. На дату перехода на балансе предприятия числятся:

- производственные запасы балансовой стоимостью 300 тыс. грн.;
- товары балансовой стоимостью 500 тыс. грн. (за часть товаров балансовой стоимостью 200 тыс. грн. в мае 2015 г. была получена предоплата 300 тыс. грн. (в т.ч. НДС)).

Какую сумму налоговых обязательств по НДС должно начислить предприятие за июнь 2015 г.?

- а) 0,00 грн;
- б) 60 000,00 грн;
- в) 120 000,00 грн;
- г) 160 000,00 грн.

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

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

4.15 В какие сроки плательщик налогов должен уведомить контролирующий орган об утере первичных и других документов, связанных с начислением и уплатой налогов?

- а) В трехдневный срок с даты утери.
- б) В пятидневный срок с даты утери.
- в) На протяжении 10 календарных дней со дня, следующего за днем утери.
- г) На протяжении 90 календарных дней со дня, следующего за днем утери.

4.16 Компания в августе 2015 г. отгрузила бюджетному учреждению на условиях товарного кредита товаров на 6 млн. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за отгруженные товары в сумме 2,4 млн. грн. была получена до конца месяца. Сумма обязательств по НДС в августе 2015г., возникшая в результате операции, составляет:

- а) 1 400 000,00 грн;
- б) 1 000 000,00 грн;
- в) 600 000,00 грн;
- г) 400 000,00 грн.

4.17 Базовым отчетным периодом для плательщиков налога на доходы физических лиц - предпринимателей является:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год;
- г) плательщик имеет право выбрать любой из указанных периодов, подав соответствующее заявление в контролирующий орган.

4.18 Рассчитайте налог на прибыль компании с годовым доходом более 20 млн. грн., если ее показатели за 2015 г. будут следующими:

- финансовый результат (прибыль) до налогообложения за 2015 г. по данным бухгалтерского учета составит 8 млн. грн.;
 - признанные в финансовой отчетности за 2015 г. расходы по штрафным санкциям составят 200 тыс. грн.;
 - признанные в финансовой отчетности за 2015 г. убытки от инвестиций в ассоциированные компании, рассчитанные по методу участия в капитале, составят 2 млн. грн.
- а) 1 800 000,00 грн;
 - б) 1 764 000,00 грн;
 - в) 1 116 000,00 грн;
 - г) 1 080 000,00 грн.

4.19 Какая из проверок контролирующих органов проводится в помещении контролирующего органа на основании данных, задекларированных налогоплательщиком в налоговых декларациях?

- а) фактическая;
- б) камеральная;
- в) плановая документальная;
- г) внеплановая документальная.

4.20 Физическое лицо в ноябре 2014 года приобрело ценные бумаги, уплатив за них 30 тыс. грн. В октябре 2015 г. ценные бумаги были перепроданы за 10 тыс. грн. юридическому лицу. Сумма НДФЛ, которая будет уплачена в бюджет по операции продажи ценных бумаг, составит:

- а) 2 000,00 грн.;
- б) 1 500,00 грн.;
- в) 500,00 грн.;
- г) 00,00 грн.

4.21 Согласно Налоговому кодексу Украины налог на имущество состоит из:

- а) платы за землю и налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка;
- б) транспортного налога, платы за землю и налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка;
- в) сбора за первую регистрацию транспортного средства, платы за землю и налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка;
- г) только налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка.

4.22 Компания (плательщик НДС) в июле 2015 г. по договору комиссии передала комиссионеру товары балансовой стоимостью 800 тыс. грн. Стоимость реализации товаров согласно договору комиссии составляет 1 000 тыс. грн. (без учета НДС) и должна быть перечислена компании в день продажи товара конечному покупателю. Размер комиссии комиссионера (без учета НДС) составляет 2 % от стоимости реализации проданных товаров (без учета НДС). Комиссионер также является плательщиком НДС. За июль 2015 г. комиссионер представил отчет, согласно которому 40 % товара было продано, и перечислил соответствующую выручку компании. Какая сумма налоговых обязательств по НДС должна быть признана компанией в июле 2015 г.?

- а) 200 000,00 грн.;
- б) 196 000,00 грн.;
- в) 160 000,00 грн.;
- г) 80 000,00 грн.

4.23 Если в соответствии с правоустанавливающим документом срок действия права пользования нематериальным активом не установлен, то для целей налогообложения налогом на прибыль срок полезного использования такого нематериального актива:

- а) устанавливается равным 10 годам;
- б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, но не может составлять меньше 2-х и больше 10 лет;
- в) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, но не может составлять меньше 10 лет;
- г) срок полезной эксплуатации не устанавливается; нематериальный актив не амортизируется, а ежегодно тестируется на обесценение.

4.24 Какое утверждение касательно акцизного налога соответствует нормам налогового законодательства?

- а) за исключением оплаты акцизного налога путем выдачи векселя, запрещены все другие формы расчета, не предусматривающие оплату денежными средствами;
- б) для физического лица – предпринимателя, плательщика единого налога, налоговые обязательства по акцизному налогу возникают на дату поступления ему оплаты за проданный товар;
- в) при использовании подакцизной продукции для собственных производственных нужд налоговые обязательства по акцизному налогу не возникают;

- г) суммы акцизного налога по товарам, которые ввозятся на таможенную территорию Украины, определяются таможенным органом, исходя из объектов налогообложения, базы налогообложения и ставок этого налога.

4.25 В случае представления в контролирующий орган средствами электронной связи неправильно заполненной налоговой декларации, такой контролирующий орган обязан предоставить плательщику письменное уведомление об отказе в принятии декларации:

- а) в течение трех рабочих дней со дня ее получения;
- б) в течение пяти рабочих дней со дня ее получения;
- в) в течение десяти рабочих дней со дня ее получения;
- г) в течение пятнадцать рабочих дней со дня ее получения.

4.26 Резиденты, которые осуществляют выплаты нерезидентам за производство и/или распространение рекламы:

- а) удерживают из дохода нерезидента и перечисляют в бюджет налог в размере двадцати процентов от суммы выплаты;
- б) удерживают из дохода нерезидента и перечисляют в бюджет налог в размере восемнадцати процентов от суммы выплаты;
- в) во время такой выплаты уплачивают налог в размере двадцати процентов от суммы выплаты за собственный счет.
- г) во время такой выплаты уплачивают налог в размере восемнадцати процентов от суммы выплаты за собственный счет.

4.27 В октябре 2015 г. компания начислила своему сотруднику заработную плату в размере 10 тыс. грн. Кроме того, в качестве поощрительной премии в соответствии с условиями коллективного договора сотрудник получил фотоаппарат, рыночная стоимость которого составляет 2 тыс. грн., а балансовая – 2,5 тыс. грн. Сумма единого социального взноса, которая должна быть удержана из доходов сотрудника, составляет:

- а) 360,00 грн;
- б) 432,00 грн;
- в) 444,71 грн;
- г) 450,00 грн.

Справочно: прожиточный минимум на трудоспособное лицо составляет 1218 грн.

4.28 Какое из указанных ниже утверждений относительно вновь созданного (нововведенного) объекта жилой и/или нежилой недвижимости является корректным?

- а) юридическое лицо обязано предоставить декларацию по налогу на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, в течение 10 календарных дней со дня возникновения права собственности на такой объект;
- б) юридическое лицо обязано предоставить декларацию по налогу на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, до конца отчетного года, в котором возникло право собственности на такой объект;
- в) налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, уплачивается, начиная с месяца, в котором возникло право собственности на такой объект;
- г) налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, уплачивается, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право собственности на такой объект.

4.29 Налоговые обязательства за отчетный год по налогу на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, физические лица обязаны уплатить в следующие сроки:

- а) в течение 30 дней со дня вручения налогового уведомления-решения;
- б) в течение 60 дней со дня вручения налогового уведомления-решения;
- в) авансовыми взносами ежемесячно до 30 числа месяца, что наступает за отчетным месяцем;
- г) авансовыми взносами ежеквартально до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4.30 Если после подачи декларации за отчетный период плательщик подает новую декларацию с увеличенной суммой его налогового обязательства до окончания предельного срока представления декларации за такой отчетный период, то:

- а) до момента подачи уточненной декларации плательщик должен уплатить сумму недоплаты и штраф в размере трех процентов от такой суммы;
- б) до момента подачи уточненной декларации плательщик должен уплатить сумму недоплаты и штраф в размере пяти процентов от такой суммы;
- в) оплата уточненного налогового обязательства и штрафа пять процентов осуществляется плательщиком в установленные для такого отчетного периода сроки;
- г) оплата уточненного налогового обязательства осуществляется плательщиком в установленные для такого отчетного периода сроки, а штрафные санкции не применяются.

4.31 Возможность освобождения отдельных юридических и физических лиц от уплаты таможенной пошлины или перенесения сроков ее уплаты в Таможенном кодексе Украины:

- а) не предусмотрена;
- б) предусмотрена только возможность перенесения сроков уплаты таможенной пошлины;
- в) предусмотрена только возможность освобождения некоторых налогоплательщиков от уплаты таможенной пошлины;
- г) предусмотрена.

4.32 Согласно Налоговому кодексу Украины, ставка налога на доход от букмекерской деятельности по проведению лотерей, а также азартных игр с использованием игровых автоматов установлена в размере:

- а) 30 %;
- б) 20 %;
- в) 18 %;
- г) 10 %.

4.33 С целью расчета налога на прибыль, компания, у которой бухгалтерский доход (за вычетом косвенных налогов) за последний отчетный год не превышает 20 миллионов гривен:

- а) вправе принимать решение о неприменении корректировок финансового результата до налогообложения для расчета налога на прибыль на следующий отчетный год;
- б) не корректирует финансовый результат до налогообложения для расчета налога на прибыль;
- в) вправе принимать решение о неприменении корректировок финансового результата до налогообложения для расчета налога на прибыль не более одного раза в течение непрерывной совокупности лет, в каждом из которых выполняется критерий по размеру дохода (кроме корректировки на отрицательное значение объекта налогообложения прошлых лет);
- г) не корректирует финансовый результат до налогообложения для расчета налога на прибыль (кроме корректировки на отрицательное значение объекта налогообложения прошлых лет).

4.34 Какие из указанных ниже операций не являются объектом налогообложения акцизным налогом?

- а) оптовые поставки электроэнергии;
- б) реализация конфискованных подакцизных товаров;
- в) операции по продаже, обмену, другим способам отчуждения (кроме погашения) векселей;
- г) передача подакцизных товаров в качестве взноса в уставный капитал.

4.35 В ноябре 2015 г. компания – плательщик налога на прибыль, начислила и выплатила роялти в пользу нерезидента (не связанного лица) на сумму, эквивалентную 40 тыс. грн. Как должен быть откорректирован финансовый результат компании за 2015 год для целей налогообложения налогом на прибыль, если:

- доход компании от роялти в 2015 г. составит 5 тыс. грн.;
 - чистый доход компании от реализации продукции за прошлый 2014 год равен 500 тыс. грн. ?
- а) финансовый результат должен быть увеличен на 40 000,00 грн.;

- б) финансовый результат должен быть увеличен на 35 000,00 грн.;
- в) финансовый результат должен быть увеличен на 20 000,00 грн.;
- г) финансовый результат должен быть увеличен на 15 000,00 грн.

Справочно: нерезидент – получатель роялти – не подпадает под пп. 140.5.7. НКУ.

4.36 Какое утверждение касательно акцизного налога соответствует нормам налогового законодательства?

- а) базовым налоговым периодом для уплаты акцизного налога является квартал;
- б) субъект хозяйствования розничной торговли, который реализует подакцизные товары, уплачивает акцизный налог по месту осуществления реализации таких товаров, а не по месту своей государственной регистрации;
- в) налог с ввезенных на таможенную территорию Украины подакцизных товаров уплачивается налогоплательщиками в день завершения оформления таможенной декларации;
- г) исчисление сумм акцизного налога с табачных изделий осуществляется исключительно по адвалорными ставкам.

4.37 Максимальная продолжительность документальных плановых проверок крупных плательщиков налогов (с учетом возможных продлений) составляет:

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

4.38 Физическое лицо владеет на правах собственности жилым домом общей площадью 300 м.кв., из которых 200 м.кв. – жилая площадь. Какая сумма налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, будет начислена такому физическому лицу за **2015** год?

Справочно: ставка налога составляет 1% от минимальной заработной платы на 01 января 2015 года (1218,00 грн.)

- а) 3 654,00 грн;
- б) 2 923,20 грн;
- в) 2 192,40 грн;
- г) 974,40 грн.

4.39 Объектом налогообложения транспортным налогом в 2015 г. являются:

- а) легковые автомобили, которые использовались до 5 лет;
- б) легковые автомобили, которые имеют объем цилиндров двигателя более 3000 куб. см.;
- в) легковые автомобили, которые использовались до 5 лет и имеют объем цилиндров двигателя более 3000 куб. см.;
- г) начисление и уплата транспортного налога в 2015 г. законодательством не предусмотрена.

4.40 Компания импортировала в августе 2015 г. товары договорной стоимостью 200 тыс. долларов США для использования в хозяйственной деятельности. Таможенная стоимость товаров на дату таможенного оформления составила 250 тыс. долларов США. Таможенная пошлина составляет 2%. Курс доллара: 13,0 грн. / доллар. Сумма налогового кредита по НДС, которую компания имеет право задекларировать в августе 2015 г., составляет:

- а) 663 000,00 грн;
- б) 650 000,00 грн;
- в) 530 400,00 грн;
- г) 0,00 грн. (подлежат декларированию только обязательства по НДС).