



**Библиотека CAP/CIPA**

# **НАЛОГИ**

**Пробный экзамен**

**(НОЯБРЬ 2019 г.)**

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN<sup>®</sup>, CIPA<sup>®</sup>, CAP/CIPA<sup>®</sup>, CAP Certified Accounting Practitioner<sup>®</sup>.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

## ЗАДАНИЕ 1

### Часть 1

Компания «Дебют» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях. Ежегодный объем доходов компании превышает 20 млн. грн.

По результатам деятельности Компании за три квартала 2019 год в Отчете о прибылях убытках отражены следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме **370 тыс. грн.**;
- финансовые расходы по долговым обязательствам в сумме **710 тыс. грн.**
- амортизационные начисления в сумме **250 тыс. грн.** (налоговые разницы не возникают).

Налогооблагаемая прибыль по данным налоговой декларации за предыдущий отчетный год (2018) составила **225 тыс. грн.**

Вся сумма долговых обязательств компании, возникла только по операциям со связанными лицами – нерезидентами и превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза.

Все операции компании «Дебют» не являются контролируруемыми для целей трансфертного ценообразования, и не подтверждались инициативно компанией по правилам обычных цен в соответствии со статьей 39 НКУ.

Компания «Дебют» для целей бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности применяет П(С)БУ.

Размер минимальной заработной платы на 01 января 2019 года – 4173 грн.

**В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, осуществленные в течение трех кварталов 2019 года.**

Таблица 1

<b>Операция 1</b>	В финансовой отчетности компании за 9 месяцев 2019 года по счетам начисленных резервов отражены следующие сальдо по счету «Резерв сомнительных долгов»: Сальдо на <b>01.01.2019 года -205 тыс. грн.</b> Сальдо на <b>30.09.2019 года - 305 тыс. грн.</b> За три квартала 2019 год фактически были списаны безнадежные долги дебиторов в <b>размере 110 тыс. грн.</b> , в том числе не соответствующие признакам, определенным п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14. НКУ на сумму <b>23 тыс. грн.</b>
<b>Операция 2</b>	Компания в конце августа 2019 года начислила и перечислила роялти в сумме <b>340 тыс. грн.</b> юридическому лицу – нерезиденту, который не является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) роялти, а также не получил от бенефициара (фактического владельца) право получать роялти от его имени.
<b>Операция 3</b>	За 9 месяцев 2019 года компания начислила финансовые расходы в сумме <b>710 тыс. грн.</b> , а фактически выплатила – <b>515 тыс. грн.</b> При этом вся сумма долговых обязательств компании возникла по операциям со связанными лицами – нерезидентами и превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза.
<b>Операция 4</b>	Компания владеет пакетом <b>31%</b> акций компании «ТТН» и пакетом <b>26%</b> акций компании «АЕРС» и учитывает такие инвестиции по методу участия в капитале. В отчетном периоде компания отразила в учете приходящиеся на ее долю результаты деятельности. Обе компании являются плательщиками налога на прибыль на общих основаниях. В финансовой отчетности компании на 31.12.2018 г. балансовая стоимость инвестиции в компанию «ТТН» составляла <b>90 тыс. грн.</b> , а компании «АЕРС» - <b>310 тыс. грн.</b> Компания «ТТН» за 9 месяцев 2019 г. отразила в своей финансовой отчетности чистый убыток в размере 500 тыс. грн. Кроме того, компания

	<p>«ДЕБЮТ» получила на текущий счет от данного объекта инвестирования, объявленные в 2018 году дивиденды в сумме 55 тыс. грн. За аналогичный период (9 мес. 2019 г.) компания «АЕРС» заработала чистую прибыль в размере <b>622 тыс. грн.</b>, в том числе прибыль от операций с инвестором составила <b>32 тыс. грн.</b> Все необходимые согласно П(С)БУ проводки в учете проведены.</p>
<b>Операция 5</b>	<p>В начале сентября 2019 года компания совершила следующие операции с неприбыльными организациями, внесенными в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на дату таких операций:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) у неприбыльной организации приобретены товары на сумму 110 тыс. грн.,</li><li>2) благотворительному фонду оказано безвозвратную финансовую помощь на сумму 53 тыс. грн.</li></ol>
<b>Операция 6</b>	<p>25 августа Компания получила и оплатила счет за транспортные услуги по доставке импортированных компанией «Дебют» товаров, перевозчику-нерезиденту - компании «Trip and Co» - 12000 евро. Со страной нерезидента заключен международный договор, однако справку о резидентстве в этой стране перевозчик-нерезидент не предоставил. Все импортированные товары по состоянию на конец отчетного периода находятся на складе компании «Дебют».</p> <p><b>Валютный курс (курс на 0 часов дня оформления таможенной декларации):</b> на 25.08.2019 г. – 27,75 грн. / евро на 30.09.2019 г. – 28,02 грн. / евро</p>

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

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

**1.2** Какую сумму налога на прибыль за отчетный (налоговый) период задекларирует Компания «Дебют»?

**1.3** Какую сумму налога на фрахт перечислит компания «Дебют» в бюджет в отчетном периоде?

## Часть 2

**Торговая компания «Крем брюле»** является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, ежегодный объем доходов которой превышает 20 млн. грн. Компания отражает операции в бухгалтерском учете и составляет финансовую отчетность согласно требованиям П(С)БУ. За три квартала 2019 года компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме **980 тыс. грн.**

При составлении налоговой декларации за три квартала 2019 года прибыль определяется путем корректировки (увеличение или уменьшение) финансового результата до налогообложения (прибыли или убытка), определенного в финансовой отчетности предприятия в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, на разницы, возникающие в соответствии с положениями Налогового Кодекса.

У компании имеются различия между налоговым и бухгалтерским учетом объектов основных средств, о котором более подробно изложено далее.

В собственности Компании находится здание магазина, которое используется для реализации товара розничным покупателям, первоначальной стоимостью **3500000 грн.**, которое, согласно учетной политике Компании, учитывается в составе основных средств по переоцененной стоимости **и сроком амортизации 14 лет.** Далее в таблице приведена дополнительная информация относительно данного объекта основных средств (далее - ОС):

### Перечень информации:

Сумма дооценки ОС на конец 2018 года – **166562,5 грн.**

Справедливая стоимость на 30 сентября 2019 года – **2945625 грн.**

Метод амортизации - прямолинейный;

Ликвидационная стоимость - 10% от первоначальной / переоцененной стоимости;

Дата ввода в эксплуатацию - 31.03.2018 г.

Компания решила переоценить объект ОС в связи с существенным изменением справедливой стоимости объекта ОС на конец третьего квартала 2019 г.

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

#### 1.4 Рассчитайте амортизационные начисления ОС:

1.4.1 в бухгалтерском учете за 2018 г.

1.4.2 в налоговом учете за 2018 г.

#### 1.5 Рассчитайте амортизационные начисления ОС:

1.5.1 в налоговом учете за три квартала 2019 года.

1.5.2 в бухгалтерском учете за три квартала 2019 года.

#### 1.6 Рассчитайте сумму уценки (дооценки) на конец третьего квартала 2019 года в связи с изменением справедливой стоимости ОС.

## Задание 2

Компания «КИМ» является плательщиком НДС и налога на прибыль на общих основаниях.

В сентябре 2019 года компания осуществила хозяйственные операции, указанные в Таблице 2. При этом все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы компанией и ее контрагентами надлежащим образом и своевременно.

Компания осуществляет поставки товаров (услуг), которые облагаются НДС по ставкам 20 %, 0 % а также поставкой услуг, место поставки которых определены в соответствии со ст. 186 НКУ.

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

Таблица 2

<b>Операция 1</b>	Цена реализации единицы Товара 1 составила <b>115 грн./ед.</b> Цена реализации указана без НДС. В складском учете компании по состоянию на 01 сентября 2019 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – <b>1000 единиц по 110 грн./ед.</b> ; В течение сентября 2019 г. было закуплено у поставщика: Товар 1 – <b>7200 единиц за 150 грн. / ед.</b> (в т.ч. НДС); В складском учете компании по состоянию на 30 сентября 2019 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – <b>1300 единиц</b> ; Компания применяет <b>средневзвешенный метод</b> списания запасов. При расчетах цены товара, итоги округлять до двух знаков после запятой.
<b>Операция 2</b>	17 сентября Компания отправила на экспорт 2100 единиц Товара 2 по цене 12 евро за единицу на суму 25200 Евро, приобретенный ранее (11.09.2019 г.) по безналичному расчету по цене 450 грн. / ед. (в т.ч. НДС). Факт вывоза товара за пределы таможенной территории Украины подтвержден таможенной декларацией (ТД), оформленной в соответствии с требованиями таможенного законодательства (п.п. «б» п. 187.1 НКУ) и уведомлением о фактическом вывозе товаров (п. 30 Положения о таможенных декларациях № 450).

	<p><i>Валютный курс</i> (курс на 0 часов дня оформления таможенной декларации): на 11.09.2019 г. – 27,47 грн. / евро на 17.09.2019 г. – 27,75 грн. / евро 17.09.2019 г. на валютный счет компании, поступило 15000 Евро выручки от реализации Товара 2.</p>
<b>Операция 3</b>	<p>5 августа 2019 года был подписан Договор со швейцарской фирмой «Льовит» на оказание рекламных услуг Компании «КИМ» на территории Швейцарии. Стоимость рекламных услуг по договору - 5100 Евро. Акт приема-передачи рекламных услуг подписан 11 сентября 2019 г., а предоплата стоимости услуг в размере 50% была перечислена нерезиденту 27 августа 2019 г. Оставшаяся часть оплачена в день подписания Акта. <i>Валютный курс:</i> на 05.08.2019г.- 28,36 грн./ евро на 27.08.2019 г. – 27,73 грн. / евро на 11.09.2019 г. – 27,47 грн. / евро.</p>
<b>Операция 4</b>	<p>Компания 6 сентября 2019 года продала бюджетному учреждению свое основное средство за 130 тыс. грн. Согласно условию оплаты, Компания получила 80% от стоимости основного средства 18 сентября 2019 г., а окончательный расчет должен произойти не позднее 5 октября 2019 г. Первоначальная стоимость основного средства, введенного 01.04.2015 года в эксплуатацию на 10 лет, составляла 300 тыс. грн., метод амортизации - прямолинейный, а ликвидационная стоимость – 30 тыс. грн. Амортизация начисляется с месяца ввода в эксплуатацию, в месяц выбытия – НЕ начисляется.</p>
<b>Операция 5</b>	<p>Компания также купила 5 000 единиц товара А по цене 550 грн. / единицу на следующих условиях: 06.08.2019 г. – была оплачена 40% предоплата; 16.09.2019 г. – был получен товар А; 27.09.2019 г. – было оплачено еще 40 % от договорной стоимости товара. 20.09.2019 г. 90 % товара было передано комиссионеру – неплательщику НДС на реализацию по цене 500 грн. / единицу. 30 сентября 2019 г., согласно отчету комиссионера указано, что 1000 единиц товара было продано конечным потребителям.</p>

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

**По каждой операции Вам необходимо:**

**2.1** Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, подлежащие отражению в налоговой декларации за **сентябрь 2019 г.** Если операция не влияет на налоговое обязательство или налоговый кредит, укажите в ответе 0 грн.

*Операция №1.*

2.1.1.1 Налоговые обязательства.

2.1.1.2 Налоговый кредит.

*Операция №2.*

2.1.2.1 Налоговые обязательства.

2.1.2.2 Налоговый кредит.

*Операция №3.*

2.1.3.1 Налоговые обязательства.

2.1.3.2 Налоговый кредит.

*Операция №4.*

2.1.4.1 Налоговые обязательства.

2.1.4.2 Налоговый кредит.

*Операция №5.*

2.1.5.1 Налоговые обязательства.

2.1.5.2 Налоговый кредит.

**2.2** Определите сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании **за сентябрь 2019 г.**

### **Задание 3**

Согласно приведенным далее хозяйственным операциям, необходимо определить налоговые последствия и рассчитать величину соответствующих налогов и сборов.

**Для справки для обоих заданий:** прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц на 1 января 2019 г. составляет 1921 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2019 г. – 4173 грн.

#### **ОПЕРАЦИЯ 1**

Ткач А.П. – секретарь-референт Компании «СБС», у которой двое детей в возрасте до 15 лет, принята на работу 20.02.2019 г. В соответствии с п. 1 ч. 7 ст. 10 Закона Украины «Об отпусках» от 15.11.1996 г. № 504/96-ВР, в первый год работы на предприятии по желанию Ткач А.П., ей предоставлен ежегодный основной отпуск продолжительностью 24 календарных дней с 21.05.2019г. В течение работы на предприятии, ей начисляли зарплату в размере месячного оклада - 7900,00 грн. согласно штатному расписанию. Предприятие имеет пятидневную рабочую неделю. Все рабочие дни секретарем-референтом отработаны полностью. В мае 2019 г. 22 рабочих дня (с учетом того, что 11.05.2019 г. также рабочий день, ею отработано 13 рабочих дней в мае).

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

*Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.*

*Расчеты проводите, исходя из того, что в году 365 дней.*

**3.1** Рассчитайте сумму отпускных за 24 календарных дня ежегодного отпуска и заработной платы, которые будут начислены Ткач А.П., а также сумму налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) с начислений к выплате отпускных и заработной платы **за май 2019 года**, а именно:

**3.1.1** сумму начисленных отпускных за 24 календарных дня.

**3.1.2** сумму зарплаты за май.

**3.1.3** налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

**3.1.4** военный сбор.

**3.1.5** единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ).

#### **ОПЕРАЦИЯ 2**

Джону Уайльду – физическому лицу – нерезиденту (гражданину Австрии), 27 сентября 2019 г., согласно договору о проведении тренинга для торгового персонала компании «Укрпром» (резидент Украины), начислен гонорар в размере 1200 Евро, который перечислен на его карточный счет, открытый в национальной валюте Украины - 30.09.2019 г.

**Справочно:** курс Евро на 27.09.2019 г. и 30.09.2019 г. - 26,65 за 1 Евро.

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

*Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.*



**3.2** Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые удержаны из суммы начисленного в сентябре 2019 года гонорара Джону Уайльду, а также сумму которую получил Джон Уайльд после удержания всех налогов и сборов, а именно:

**3.2.1** налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

**3.2.2** военный сбор.

**3.2.3** сумму, которую перечислено в качестве гонорара Джону Уайльду.

## Задание 4

**4.1.** Компания является плательщиком экологического налога. База налогообложения налогом за выбросы двуокси углерода (при расчете экологического налога) по результатам налогового (отчетного) года уменьшается на объем таких выбросов в размере:

- а) 300 тонн в год;
- б) 500 тонн в год;
- в) 700 тонн в год;
- г) 900 тонн в год.

**4.2.** Фактическая розничная цена алкогольных товаров (цена в фискальном чеке) составляет 484,05 грн., включая НДС и акцизный налог с розничных продаж. Рассчитайте сумму **налогового обязательства по акцизному налогу и НДС**.

- а) 19,36 грн. и 77,45 грн. соответственно;
- б) 19,21 грн. и 80,68 грн. соответственно;
- в) 23,05 грн. и 76,83 грн. соответственно;
- г) 24,20 грн. и 76,64 грн. соответственно.

**4.3.** Не подлежат налогообложению **акцизным налогом** следующие операции с такими подакцизными товарами:

- а) реализации электрической энергии, произведенной из возобновляемых источников энергии;
- б) реализации и / или передачи в пределах одного предприятия подакцизных товаров (продукции) с целью собственного потребления;
- в) оптовой поставки электрической энергии;
- г) реализации любых объемов горючего сверх объемов, которые ввезены (импортированы) на таможенную территорию Украины, согласно заверенной надлежащим образом оформленной таможенной декларацией.

**4.4.** Таможенный режим, согласно которому иностранные товары после уплаты всех таможенных платежей, установленных законами Украины на импорт этих товаров и выполнение всех необходимых таможенных формальностей выпускаются для свободного обращения на таможенной территории Украины - это:

- а) таможенный режим реэкспорта;
- б) таможенный режим реимпорта;
- в) таможенный режим экспорта;
- г) таможенный режим импорта.

**4.5.** В соответствии с Таможенным кодексом Украины предприятию может быть выдан **сертификат уполномоченного экономического оператора** всех перечисленных видов, **за исключением:**

- а) освобождения от оплаты таможенных сборов и платежей;
- б) относительно надежности и безопасности;
- в) упрощения таможенных процедур и относительно надежности и безопасности;
- г) упрощение таможенных процедур.

**4.6.** В соответствии с Таможенным кодексом Украины, к особенным видам пошлины, относится:

- а) дополнительная пошлина;
- б) сезонная пошлина;
- в) антидемпинговая пошлина;
- г) вывозная пошлина.

**4.7.** В соответствии з Налоговым кодексом Украины (далее в тестах –НКУ), налог на имущество включает:

- а) налог на прибыль;
- б) плату за землю;
- в) фиксированный налог на капитал;
- г) налог на доходы физических лиц.

**Следующая информация относится к тестам 4.8 – 4.9:**

Предприятие «Интеллект» с 01.01.2019 года является плательщиком единого налога 3-й группы, зарегистрировано плательщиком НДС и выбрало квартальный налоговый период для НДС в 3-м квартале 2019 года предприятие осуществило следующие операции:

- Были отгружены товары на сумму 770 тыс. грн. (с НДС), по которым в июне 2019 года была получена предоплата 30 %. Покупатель также перечислил 270 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 7 октября 2019 г.

- Были отгружены товары на сумму 250 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.

- Были получены от поставщика товары на сумму 150 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за эти товары в сумме 36 тыс. грн. была сделана в июне 2019 г. Окончательный расчет за полученные товары предприятие в 3-м квартале не проводило.

- Неплательщику НДС были реализованы товары, справедливая стоимость которых составляет 11 тыс. грн. (без учета НДС), расчеты за которые произведены в неденежной форме.

Все налоговые накладные своевременно выписаны и зарегистрированы в ЕРНН как со стороны предприятия, так и его контрагентов.

**4.8.** Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие «Интеллект» должно уплатить в бюджет за 3 квартал 2019 г.

- а) 153200,00 грн.;
- б) 114333,33 грн.;
- в) 108700,00 грн.;
- г) 114700,00 грн.

**4.9.** Рассчитайте сумму единого налога, которую предприятие «Интеллект» должно уплатить в бюджет за 3 квартал 2019 г.

- а) 13660,00 грн.;
- б) 12760,00 грн.;
- в) 13330,00 грн.;
- г) 124300,00 грн.

**4.10.** От уплаты земельного налога на один земельный участок по каждому виду использования в пределах норм, освобождаются все перечисленные далее физические лица, **за исключением:**

- а) депутатов местных советов;
- б) физических лиц, воспитывающих трех и более детей в возрасте до 18 лет;
- в) инвалидов первой и второй группы;
- г) пенсионеров (по возрасту).

**4.11.** Плательщиками рентной платы за специальное использование воды являются все вышеперечисленные **за исключением:**

- а) юридических лиц, их филиалов, которые используют и передают вторичным водопользователям воду, полученную путем забора воды из водных объектов;
- б) юридических лиц и физических лиц – предпринимателей и плательщиков единого налога, использующих воду для удовлетворения исключительно собственных питьевых и санитарно-гигиенических потребностей;
- в) физических лиц – предпринимателей, использующих воду для нужд гидроэнергетики, водного транспорта и рыбоводства;



- г) представительств, других обособленных подразделений без образования юридического лица, постоянных представительств нерезидентов, использующих воду для нужд гидроэнергетики, водного транспорта и рыбоводства.

**4.12.** Физическое лицо - Сидоренко И.М. в 2019 году владел 2 квартирами, площадью 60 кв. м. и 150 кв. м. соответственно, а также является владельцем частного дома площадью 900 кв. м., который находится в совместной собственности с его женой и разделен между ними в натуре. Укажите, какая сумма налога на недвижимость будет начислена за 2019 год для этого физического лица.

Справочно: ставка налога установлена в размере 62,6 грн. за 1 кв.м.

- а) 62560,00 грн.;
- б) 58804,00 грн.;
- в) 55048,00 грн.;
- г) 42548,00 грн.

**4.13.** Юридическое лицо – резидент Великобритании (Contex LTD) владеет украинским Обществом с ограниченной ответственностью (ООО «Сенберкро»), доля владения такого юридического лица – 50%. На общем собрании участников ООО было принято решение распределить дивиденды за 2018 год в сумме 500 000 грн. Дивидендный доход нерезидента, согласно НКУ, облагается налогом на репатриацию по ставке 15%. Между Украиной и Великобританией заключено соглашение об избежание двойного налогообложения (далее - СОИДН), предусматривающее, что налог на репатриацию дивидендов из Украины не может превышать 10% или 5%, в зависимости от определенных условий. Согласно ч. 2 ст. 10 СОИДН, заключенного между Украиной и Великобританией, дивиденды могут облагаться налогом на репатриацию по ставке не выше 5%, если право на получение дивидендов имеет компания, контролирующая не менее 20% уставного капитала. Какую сумму налога на репатриацию оплатит ООО «Сенберкро» в случае, если 20 октября 2019 г. компания полностью провела расчет по начисленным дивидендам со всеми акционерами, а также тот факт, что компания Contex LTD предоставила сертификат резидентства, подтверждающий ее резидентность в 2019 году до даты оплаты дивидендов.

- а) 12500,00 грн.;
- б) 25000,00 грн.;
- в) 37500,00 грн.;
- г) 50000,00 грн.

**4.14.** Предоставление услуг управления денежными средствами и ценными бумагами (корпоративными правами и деривативами) для целей налогообложения НДС:

- а) подлежит налогообложению НДС по ставке семь процентов;
- б) подлежит обложению НДС по нулевой ставке;
- в) подлежит налогообложению НДС по ставке 20%;
- г) НЕ является объектом налогообложения НДС.

**4.15.** Юридическое лицо – является плательщиком единого налога 3 группы, не плательщик НДС, получило в 3 квартале 2019 года доход в сумме 1500 000 грн., в том числе 70 000 грн. от неденежных расчетов. Всего с начала года, доход составил 5 020 000 грн. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период (три квартала 2019г.)?

- а) 150600,00 грн.;
- б) 254500,00 грн.;
- в) 255500,00 грн.;
- г) 251000,00 грн.

**4.16.** Предприятие, начиная с 1 октября 2019 года, переходит на упрощенную систему налогообложения, не предусматривающую уплату НДС, до этого периода предприятие находилось на общей системе налогообложения и являлось плательщиком НДС.

За сентябрь 2019 г. налоговые обязательства предприятия составили 850 тыс. грн., а налоговый кредит – 520 тыс. грн. Кроме того, на дату перехода на упрощенную систему налогообложения у предприятия имеются следующие активы:

Активы	Балансовая стоимость на 30.09.2019 г.		Обычная цена на 30.09.2019 г. ( без НДС)	
	Активы, приобретенные без НДС, грн.	Активы, приобретенные с НДС, грн.	Активы, приобретенные без НДС, грн.	Активы, приобретенные с НДС, грн.
Сырье и материалы	350 000	290 000	400 000	310 000
Основные средства	270 000	80 000	290 000	90 000

Рассчитайте сумму НДС к уплате за **сентябрь 2019** г. (ставка НДС – 20%):

- а) 398 000,00 грн.;
- б) 404 000,00 грн.;
- в) 406 000,00 грн.;
- г) 410 000,00 грн.

**4.17.** Базовый налоговый (отчетный) период для плательщиков экологического налога равен:

- а) календарному месяцу;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному полугодию;
- г) календарному году.

**4.18.** Компания – плательщик НДС, 1 сентября 2019 г. получила по договору товарного кредита, сроком на 6 месяцев, производственное оборудование, справедливой стоимостью 120000 грн., в том числе НДС 20% (эта же стоимость является договорной). Согласно условиям договора, компания должна в конце каждого месяца, оплачивать за пользование товарным кредитом 1700 грн. без учета НДС, что она и сделала в конце сентября.

На какую сумму имеет право компания отразить налоговый кредит по НДС по данному договору за сентябрь 2019 года, при условии, что все налоговые накладные были оформлены и зарегистрированы поставщиком надлежащим образом и своевременно?

- а) 20340,00 грн.;
- б) 20000,00 грн.;
- в) 19660,00 грн.;
- г) 22040,00 грн.

**4.19.** К субъектам хозяйствования, применяющим упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности четвертой группы, относятся сельскохозяйственные товаропроизводители, у которых доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год равна или превышает:

- а) 45%;
- б) 55%;
- в) 65%;
- г) 75%.

**4.20.** Местом оказания маркетинговых услуг с целью налогообложения НДС является:

- а) место составления первичного документа;
- б) место фактического оказания маркетинговых услуг;
- в) место, в котором поставщик услуг зарегистрирован как субъект хозяйствования;
- г) место, в котором получатель услуг зарегистрирован как субъект хозяйствования.

**4.21.** Что из нижеперечисленного, в соответствии с НКУ, является **верным** в отношении представителя контролирующего органа на акцизном складе в соответствии с возложенными на него задачами?

- а) Представляет интересы поставщика подакцизного товара;
- б) Осуществляет контроль за учетом, хранением и использованием марок акцизного налога и маркировкой продукции;

- в) Осуществляет бухгалтерский учет хранения и отпуска спирта этилового, водки и ликеро-водочных изделий;
- г) Осуществляет начисление акцизного налога в учете предприятия в установленном законом порядке.

**4.22.** Компенсация морального вреда работникам, выплачиваемая по решению суда, в соответствии с действующим законодательством Украины:

- а) не является базой начисления единого взноса (ЕСВ);
- б) облагается единым социальным взносом (ЕСВ) по ставке 22% от суммы компенсации которая не превышает 3 размеров прожиточного минимума, установленного на 1 января текущего года;
- в) облагается единым социальным взносом (ЕСВ) по ставке 22% от всей суммы;
- г) облагается единым социальным взносом (ЕСВ) по ставке 8% от всей суммы компенсации.

**4.23.** В случае если налогоплательщик не включил в соответствующем отчетном периоде в налоговый кредит сумму налога на добавленную стоимость на основании полученных налоговых накладных / расчетов корректировки к таким налоговым накладным, зарегистрированным в Едином реестре налоговых накладных, такое право сохраняется за ним в течение:

- а) 1095 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- б) в течение 365 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки ;
- в) в течение 180 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- г) в течение 90 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки.

**4.24.** Базой налогообложения налогом на добавленную стоимость для товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины, является:

- а) договорная (контрактная) стоимость таких товаров;
- б) таможенная стоимость;
- в) себестоимость аналогичных товаров на дату ввоза;
- г) договорная (контрактная) стоимость, но не ниже таможенной стоимости этих товаров, определенной в соответствии с разделом III Таможенного кодекса Украины, с учетом пошлины и акцизного налога, подлежащих уплате и включенных в цену товаров.

**4.25.** Местом поставки услуг предоставляемых для устройства платных выставок, конференций, учебных семинаров и других подобных мероприятий, в целях налогообложения НДС являются:

- а) место, где поставщик таких услуг зарегистрирован как субъект налогообложения;
- б) место фактического предоставления услуг;
- в) место, где заказчик таких услуг зарегистрирован как субъект налогообложения;
- г) место, где заключен договор на предоставление данных услуг.

**4.26.** Какие, из указанных ниже доходов, облагаются в 2019 году налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 5%?

- а) Дивиденды, выплачиваемые плательщиками налога на прибыль по простым акциям;
- б) Выигрыш или приз в лотерею;
- в) Доход по процентам, начисленным на вклад (депозит) в кредитных союзах;
- г) Доходы от сдачи имущества в аренду / лизинг.

**4.27.** В случае если субъект предпринимательской деятельности должен был зарегистрироваться плательщиком НДС и не подал в Государственную фискальную службу (далее - ГФС) заявление установленной формы о регистрации плательщиком НДС, то он:

- а) несет ответственность исключительно за неподачу заявления о регистрации плательщиком НДС;
- б) не несет ответственность за неначисление и неуплату НДС, поскольку регистрация происходит автоматически и это обязана сделать ГФС;

- в) несет ответственность за начисление и уплату НДС, только если были налогооблагаемые операции по ставке 20%;
- г) несет ответственность за начисление и уплату НДС, как установлено ст. 183 НКУ.

**4.28.** Штрафные санкции за **несвоевременное представление отчета** о контролируемых операциях, предусмотрены в размере:

- а) 300 минимальных заработных плат;
- б) 100 минимальных заработных плат;
- в) одного прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за каждый календарный день несвоевременного представления отчета о контролируемых операциях, но не более 300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года;
- г) двух размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за каждый календарный день несвоевременного представления отчета о контролируемых операциях, но не более 200 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года.

**4.29.** В соответствии с действующим законодательством Украины, штрафные санкции применяемые к налогоплательщику и его должностным лицам за непредставление, несвоевременное представление формы № 1ДФ, **которое произошло впервые**, составляют:

- а) 170 грн, а к должностным лицам налогового агента применяется штраф: от 1 до 2 необлагаемых минимумов доходов (далее-НМДГ);
- б) 340 грн, а к должностным лицам налогового агента применяется штраф: от 1 до 3 НМДГ;
- в) 510 грн, а к должностным лицам налогового агента применяется штраф: от 2 до 3 НМДГ;
- г) 1020 грн, а к должностным лицам налогового агента применяется штраф: от 3 до 5 НМДГ.

**4.30.** Сумма уценки инструментов собственного капитала, переквалифицированных в финансовые обязательства (акции, конвертируемые облигации), для целей расчета налога на прибыль согласно НКУ, является корректировкой:

- а) начисления расходов по сомнительным долгам и обеспечениям и увеличение финансового результата;
- б) по операциям с долговыми инструментами и увеличение финансового результата;
- в) по операциям со связанными лицами и увеличение финансового результата;
- г) по финансовым операциям и уменьшение финансового результата.

**4.31.** В случае если поставка товаров / услуг через торговые автоматы осуществляется с использованием жетонов, карточек или других заменителей национальной валюты, датой увеличения налоговых обязательств по НДС считается:

- а) дата списания денежных средств со счета покупателя/заказчика товаров/услуг за такие товары;
- б) дата поставки таких жетонов, карточек или других заменителей национальной валюты;
- в) дата зачисления денежных средств на счет продавца/поставщика таких товаров/услуг;
- г) дата выписки соответствующего счета (товарного чека) поставщиком товаров/услуг покупателю на оплату за жетоны, карточки или другие заменители национальной валюты.

**4.32.** Какова возможная **максимальная** продолжительность документальной плановой проверки для больших плательщиков налогов (с учетом возможных продлений, оформленных в соответствии с требованиями НКУ)?

- а) 45 рабочих дней;
- б) 40 рабочих дней;
- в) 35 рабочих дней;
- г) 25 рабочих дней.

**4.33.** Налогоплательщики, относящиеся к **крупным и средним предприятиям**, подают налоговые декларации контролирующему органу:

- а) в электронной форме с соблюдением требований законов Украины "Об электронных документах и электронном документообороте" и "Об электронных доверительных услугах";
- б) лично налогоплательщиком или уполномоченным на это лицом, либо в электронной форме с соблюдением требований законов Украины о цифровой подписи;
- в) направляется по почте с уведомлением о вручении и с описью вложения, либо лично налогоплательщиком или уполномоченным на это лицом;
- г) направляется по почте с уведомлением о вручении и с описью вложения, либо в электронной форме с соблюдением требований законов Украины о цифровой подписи.

**4.34.** Что из нижеследующего **не** соответствует термину «**безнадежная задолженность**» в соответствии со ст.14 Налогового Кодекса Украины?

- а) Задолженность, взыскание которой стало невозможным в связи с действием обстоятельств непреодолимой силы, подтвержденных в порядке, предусмотренном законодательством;
- б) Задолженность по обязательствам, по которым истек срок исковой давности;
- в) Сумма остаточного призового фонда лотереи по состоянию на 31 декабря каждого года;
- г) Задолженность предприятия, находящегося в стадии ликвидации.

**4.35.** Письменное уведомление контролирующего органа об обязанности налогоплательщика оплатить сумму денежного обязательства, определенную документом иностранного государства, по которому осуществляется погашение такой суммы денежного обязательства в соответствии с международным договором Украины, согласно п.14.1 ст.14 НКУ - является:

- а) налоговым требованием о налоге на репатриацию;
- б) налоговым уведомлением в международных правоотношениях;
- в) налоговым обязательством перед иностранным государством;
- г) налоговым уведомлением-решением о налоге на репатриацию.

**4.36.** Услуги по наземному обслуживанию воздушных судов, выполняющих международные рейсы и обслуживание пассажиров этих рейсов в аэропортах:

- а) условно частично освобождены от налогообложения НДС;
- б) облагаются НДС по ставке 0%;
- в) облагаются НДС на общих основаниях по ставке 20%;
- г) освобождены от налогообложения НДС согласно ст.197 НКУ.

**4.37.** От налогообложения НДС **освобождаются**:

- а) операций по предоставлению консультационной помощи по вопросам проведения государственной санитарно-гигиенической экспертизы;
- б) операций по поставке услуг по доставке пенсий, страховых выплат и денежной помощи населению (независимо от способа доставки) на всех этапах доставки конечному потребителю;
- в) операции, проведенные в таможенном режиме беспошлинной торговли;
- г) операции по предоставлению юридическим и физическим лицам консультационной помощи по вопросам применения законодательства о здравоохранении.

**4.38.** К документам, которые являются основанием для проведения должностными лицами ГФСУ документальной выездной проверки, фактической проверки, в соответствии с п.81.1 ст.81 НКУ, **НЕ** относятся:

- а) копия постановления о проведении проверки;
- б) направление на проведение такой проверки;
- в) копия приказа о проведении проверки;
- г) служебные удостоверения контролеров.

**4.39.** Датой возникновения налоговых обязательств по акцизному налогу по испорченным, уничтоженным, утраченным подакцизным товарам (продукции), местонахождение которых налогоплательщик не может установить, является:

- а) последнее число календарного квартала, в котором определен исчерпывающий перечень таких товаров (продукции);
- б) последнее число месяца, в котором осуществлена идентификация испорченного, уничтоженного, утраченного подакцизного товара (продукции);
- в) дата составления соответствующего акта;
- г) дата приобретения/ изготовления таких товаров (продукции).

**4.40.** В случае выявления фактов ввоза на таможенную территорию Украины, хранения, транспортировки и продажи на таможенной территории Украины алкогольных напитков и табачных изделий **без наличия марок акцизного налога** установленного образца, соответствующие контролирующие органы:

- а) изымают такие товары из свободного обращения и подают соответствующие материалы в суд для вынесения постановления об их изъятии в доход государства (конфискации);
- б) обязывают налогоплательщика оплатить марки акцизного налога установленного образца в тройном размере их стоимости за такие товары;
- в) издаются постановления и изымают (конфискуют) все товары в доход государства;
- г) обязывают налогоплательщика оплатить марки акцизного налога установленного образца в стократном размере их стоимости за такие товары.

САР/СІР А/СРА