



**Библиотека CAP/CIPA**

# **НАЛОГИ**

**Пробный экзамен**

(Июль 2018 г.)

CAP/CIPA

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).

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## ЗАДАНИЕ 1

### Часть 1

Компания «С-Кроп» является плательщиком на прибыль на общих основаниях. Ежегодный объем доходов компании превышает 20 млн. грн.

По результатам деятельности Компании за 1 квартал 2018 г. в Отчете о прибылях убытках отражены следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме 430 тыс. грн.;
- финансовые расходы по долговым обязательствам в сумме 620 тыс. грн.
- амортизационные начисления в сумме 110 тыс. грн. (налоговые разницы не возникают).

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 «С-Кроп» не являются контролируруемыми для целей трансфертного ценообразования, и не подтверждались инициативно компанией по правилам обычных цен в соответствии со статьей 39НКУ.

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

Размер минимальной заработной платы на 01 января 2018 года – 3723 грн.

**В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, осуществленные в течение 1 квартала 2018 года.**

Таблица 1

<b>Операция 1</b>	Компания «С-Кроп» владеет пакетом 38 % акций промышленной компании «Ривьер» и пакетом 29 % акций компании «Лаймон» 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 «С-Кроп» за 2017 г. балансовая стоимость инвестиции в «Ривьер» составляла 170 тыс. грн., а в «Лаймон» - 90 тыс. грн. За 1 квартал 2018 года торговая компания «Ривьер» отразила в своей финансовой отчетности чистый убыток в размере 800 тыс. грн. и дооценку своих основных средств на 450 тыс. грн. Компания «Лаймон» за 1 квартал 2018 г. заработала чистую прибыль в размере 220 тыс. грн.
<b>Операция 2</b>	За 1 квартал 2018 года компания начислила финансовые расходы в сумме 620 тыс. грн., а фактически выплатила – 420 тыс. грн. 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 3</b>	В декларации по налогу на прибыль за 2017 год Компания «С-Кроп» впервые задекларировала отрицательное значение объекта налогообложения налогом на прибыль в размере 142 тыс. грн.
<b>Операция 4</b>	В финансовой отчетности компании за 1 квартал 2018 года отражено следующее сальдо по счету «Резерв на гарантийное обслуживание»: Сальдо на 01.01.2018 года - 125 тыс. грн.

	Сальдо на 31.03.2018 года - 175 тыс. грн.; За 1 квартал 2018 года фактически были понесены затраты на гарантийное обслуживание в размере 130 тыс. грн.
<b>Операция 5</b>	В марте 2018 года компания приобрела у неприбыльных организаций, внесенных в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на дату такого приобретения, товаров на сумму 90 тыс. грн., а также оказала безвозвратную финансовую помощь одной из таких неприбыльных организаций в сумме 152 тыс. грн.
<b>Операция 6</b>	02.03.2018г. компания продала за 72 тыс. грн. непроизводственные основные средства (остаточной) балансовой стоимостью, на дату продажи 83 тыс. грн. и первоначальной стоимостью 123 тыс. грн., кроме того до продажи, 01.03.2018г., Компания понесла дополнительные расходы по текущему ремонту на сумму 7,5 тыс. грн., которые отнесены в состав текущих расходов на ремонт.

### **Требуется:**

**1.1.1** Рассчитайте по каждой указанной операции корректировки (уменьшение (-) или 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.**

*1.1.1.1* *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №1.*

*1.1.1.2* *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №2.*

*1.1.1.3* *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №3.*

*1.1.1.4* *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №4.*

*1.1.1.5* *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №5.*

*1.1.1.6* *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №6.*

**1.2.1** Какую сумму налога на прибыль за отчетный (налоговый) период задекларирует Компания «С-Кроп»?

## **Часть 2**

Оптово-розничная компания «Графити Плюс» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, ежегодный объем доходов которой превышает 20 млн. грн. Компания, осуществляет учет и составляет финансовую отчетность согласно требованиям П(С)БУ. За 1 квартал 2018 года компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме 330 тыс. грн.

У компании имеется единственное различие между налоговым и бухгалтерским учетом объектов основных средств, о котором более подробно изложено далее.

В собственности Компании находится производственная линия (относится к основным средствам группы 4 в налоговом учете), со сроком амортизации 4 года и первоначальной стоимостью 1500 тыс. грн., которая, согласно учетной политике Компании, учитывается по переоцененной стоимости. Далее приведена дополнительная информация относительно данного объекта ОС:

*Сумма уценки (дооценки) ОС на конец 2017 года - 0 грн.*

*Справедливая стоимость линии на 31 марта 2018 года - 642 тыс. грн.*

*Метод амортизации - ускоренного уменьшения остаточной стоимости.*

*Ликвидационная стоимость - 10% от первоначальной стоимости.*

*Дата ввода в эксплуатацию - 08.12.2016г.*

Компания решила переоценить объект ОС в связи с существенным изменением справедливой стоимости объекта ОС на конец 1 квартала 2018г.

**Требуется:**

**Все результаты расчетов округляйте до целых чисел.**

**1.3.1.** Рассчитать амортизационные начисления производственной линии в бухгалтерском учете за 2017 г.

**1.3.2.** Рассчитать амортизационные начисления производственной линии в бухгалтерском учете за 1 квартал 2018 года.

**1.3.3.** Рассчитать амортизационные начисления производственной линии в налоговом учете за 1 квартал 2018 год.

**1.3.4.** Рассчитайте сумму уценки (дооценки) производственной линии на конец 1 квартала 2018 года в связи с изменением его справедливой стоимости.

**1.3.5.** Рассчитать корректировку (уменьшение (-) или увеличение (+) финансового результата до налогообложения), которая необходима в отношении основных средств для определения базы налогообложения налогом на прибыль за 1 квартал 2018 года.

## Задание 2

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

В марте 2018 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.

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

**Таблица 2**

<b>Операция 1</b>	<p>Цена реализации единицы Товара 1 составила 120 грн./ед., Товара 2 – 110 грн./ед. Цена реализации указана без НДС.</p> <p>В складском учете компании по состоянию на 01 марта 2018 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 1700 единиц по 115 грн./ед.; Остаток Товара 2 – 3 000 единиц по 105 грн./ед.</p> <p>В течение марта 2018 г. было закуплено у поставщика: Товар 1 – 3300 единиц за 150 грн. / ед. (в т.ч. НДС); Товар 2 – 2200 единиц за 115 грн. / ед. (покупка у неплательщика НДС);</p> <p>В складском учете компании по состоянию на 31 марта 2018 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 2 000 единиц; Остаток Товара 2 – 1500 единиц. Компания применяет средневзвешенный метод списания запасов.</p>
<b>Операция 2</b>	<p>В марте 2018 г. компания приобрела по безналичному расчету 9 000 единиц Товара 3 по цене 108 грн./ед. (в т.ч. НДС) и передала их комиссионеру (неплательщику НДС) для реализации по цене 110 грн. (с учетом НДС) на сумму 990 000 грн.</p> <p>Выручка от реализации будет перечислена комиссионером на расчетный счет компании в день продажи товара конечному покупателю. При этом комиссионер удержит из выручки свою комиссию в размере 5 %.</p> <p>По состоянию на 31.03.2018 г. на расчетный счет компании поступила выручка в размере 282150 грн.</p>

<b>Операция 3</b>	<p>07 марта 2018 года Компания поставила бюджетному учреждению 15 тыс. единиц своей продукции, учетная себестоимость которой составляет 148 грн. / единицу.</p> <p>Обычная цена реализации продукции составляет 145 грн. / ед. (без НДС); а продажная цена составила 140 грн. / единицу (без НДС).</p> <p>До конца марта 2018 г. покупатель оплатил только 30 % стоимости продукции.</p>
<b>Операция 4</b>	<p>17 января 2018 года, Компания подписала Договор с Польским рекламным агентством на оказание рекламных услуг (размещение рекламы производимой ею продукции, с целью продвижения ее на территории Польши). Стоимость рекламных услуг за 1 квартал 2018 года составила 4 000 Евро.</p> <p>Счет и Акт приема-передачи предоставленных услуг подписан 29 марта 2018 г., а оплата стоимости услуг нерезидента была проведена, частично, 12 января 2018 г. в размере 50%. Оставшаяся часть оплачена в день подписания Акта.</p> <p><i>Валютный курс:</i> на 12.01.2018 г. – 33,3 грн. / евро на 29.03.2018 г. – 32,9 грн. / евро.</p>
<b>Операция 5</b>	<p>Компания в марте 2018 г. провела инвентаризацию своего производственного цеха и автопарка. В результате было выявлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• погрузчик, который находится в нерабочем состоянии и не подлежит ремонту;</li><li>• легковой автомобиль, предназначенный для продажи;</li></ul> <p>Балансовая стоимость погрузчика на начало отчетного месяца составляла 35 тыс. грн., а обычная цена составляла 28 тыс. грн.</p> <p>В результате его разборки на баланс компании были оприходованы запчасти, справедливая стоимость которых составила 3 тыс. грн. Контролирующим органам информация о ликвидации погрузчика не предоставлялась.</p> <p>Балансовая стоимость автомобиля на начало отчетного месяца составляла 230 тыс. грн., обычная цена 270 тыс. грн. В конце марта 2018 г. автомобиль был продан за 225 тыс. грн. (без НДС)</p>

**Требуется:**

**По каждой операции Вам необходимо:**

**2.1** Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации за март 2018 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** Определить сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании в **марте 2018 г.**

## **Задание 3**

Согласно приведенным далее хозяйственным операциям, определите налоговые последствия и рассчитайте величину соответствующих налогов и сборов.

### **ОПЕРАЦИЯ 1**

Сотрудница компании Лесовская П.С. имеет 3-х детей до 18-ти лет. В начале 2018 года, она сообщила в заявлении работодателю о праве на соответствующую налоговую социальную льготу (далее - НСЛ) на всех детей и приложила соответствующие документы. Она работает на полную ставку секретарем и на 0,5 ставки — HR менеджером. Должностной оклад с 01.03.2018г. по обеим должностями установлен на уровне 3800 грн., доплат и надбавок нет. Она отработала полный месяц в марте 2018г.

Для справки: прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц с 1 января 2018 г. составляет 1762 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2018 г. – 3723 грн.

#### **Требуется:**

**3.1** Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) за март 2018 года с доходов Лесовской П.С.:

3.1.1 налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

3.1.2 военный сбор;

3.1.3 единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ).

### **ОПЕРАЦИЯ 2**

ООО «Аполло» является плательщиком налога на прибыль и НДС. В апреле 2018 года предприятие приняло решение о выплате дивидендов на общую сумму 30 000 грн. по итогам работы в 2017 году своему участнику - Карпенко А.В., который является одновременно его работником. Выплаты дивидендов решено провести в апреле на сумму 25000 грн. в виде денежных средств, а 5000 грн. - реинвестировать в капитал предприятия и направить на увеличение его уставного фонда. Следует отметить, что такое начисление никоим образом не изменяет пропорций (долей) участия всех участников в уставном фонде предприятия. Кроме того, Карпенко А.В. начислена заработная плата за апрель в сумме 7000 грн.

Для справки: прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц с 1 января 2018 г. составляет 1762 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2018 г. – 3723 грн.

#### **Требуется:**

**3.2** Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) за апрель 2018 года с начисленных и выплаченных доходов Карпенко А.В.

3.2.1 налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

3.2.2 военный сбор;

3.2.3 единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ).

## Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший ответ**.

**4.1** Контролируемыми операциями в соответствии со ст.39 Налогового кодекса Украины являются:

- а) хозяйственные операции, осуществляемые со связанными лицами - резидентами.
- б) хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, не уплачивают налог на прибыль (корпоративный налог) и / или не являющиеся налоговыми резидентами государства, в котором они зарегистрированы как юридические лица.
- в) хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, зарегистрированными в государствах (на территориях), не включенным в перечень государств (территорий), утвержденный Кабинетом Министров Украины или являющиеся резидентами этих стран.
- г) внешнеэкономические хозяйственные операции по продаже и / или приобретения товаров и / или услуг через поверенных-нерезидентов.

**4.2** Установление соответствия условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки» осуществляется по одному из перечисленных методов, **за исключением:**

- а) добавления стоимости.
- б) цены перепродажи.
- в) распределенной прибыли.
- г) чистой прибыли.

**4.3** Датой увеличения налогового кредита заказчика по договорам (контрактам), определенным долгосрочными, в соответствии с пунктом 187.9 статьи 187 Налогового Кодекса Украины, например, долгосрочного строительства, является:

- а) такие договора не являются объектом для налогообложения НДС.
- б) дата первого из событий: или уплата части стоимости объекта долгосрочного строительства, или фактическая передача объекта долгосрочного строительства заказчику.
- в) дата фактического получения заказчиком результатов работ (оформленных актами выполненных работ) по таким договорам (контрактам).
- г) дата фактического получения объекта долгосрочного строительства.

**4.4** 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 соответствии со ст.198 Налоговый кодекс Украины:

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

**4.5** Выявление расхождений данных налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и данных Единого реестра налоговых накладных согласно ст.201 Налогового кодекса Украины является основанием для:

- а) проведение контролирующими органами документальной внеплановой выездной проверки продавца и в соответствующих случаях покупателя товаров / услуг.
- б) выявление расхождений невозможно, так как разногласия по результатам камеральной проверки не могут быть идентифицированы.
- в) уменьшение регистрационного лимита в формуле системы электронного администрирования НДС на суммы расхождений.
- г) исключение из состава налогового кредита НДС по налоговым накладным, которые не зарегистрированы поставщиком в ЕРНН.

**4.6** Страховщики в соответствии с ст141 Налогового кодекса Украины платят налог на прибыль:

- а) на общих основаниях по основной ставке.
- б) по основной ставке, при этом сумма финансового результата до налогообложения уменьшается на сумму уплаченного налога на доход.
- в) по основной ставке, при этом сумма финансового результата до налогообложения уменьшается на сумму начисленного и уплаченного налога на доход.
- г) по основной ставке, при этом сумма финансового результата до налогообложения уменьшается на сумму начисленного налога на доход.

**4.7** Сумма акцизного налога на ликеро-водочные изделия, уплачиваемая в бюджет, согласно ст.215 Налогового кодекса Украины зависит от:

- а) крепости, количества, вида изделия и ставки акцизного налога.
- б) крепости, количества, вида изделия и ставки акцизного налога и налога на прибыль.
- в) крепости, количества, вида изделия и ставки акцизного налога и НДС.
- г) количества, вида изделия и ставки акцизного налога.

**4.8** Какие из перечисленных ниже доходов физического лица, полученных в 2018 году, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) без ограничения по их размеру?

- а) Инвестиционные доходы.
- б) Проценты, полученные по банковскому депозиту.
- в) Выигрыш в государственную и негосударственную денежную лотерею.
- г) Доход от продажи одного мотоцикла или автомобиля, приобретенного в отчетном году.

**4.9** Какой вид таможенной пошлины может быть установлен при значительном ухудшении состояния платежного баланса или существенном сокращении золотовалютных резервов?

- а) Специальная пошлина.
- б) Дополнительный импортный сбор.
- в) Компенсационная пошлина.
- г) Антидемпинговая пошлина.

**4.10.** В случае вывоза товаров с таможенной территории Украины, обязанность по уплате таможенных платежей возникает:

- а) с момента перемещения товаров от склада экспортера на таможенный склад.
- б) после завершения таможенного оформления товаров на экспорт.
- в) с момента фактического вывоза таких товаров из таможенной территории Украины.
- г) с момента принятия органом доходов и сборов таможенной декларации.

**4.11** Таможенная стоимость товаров - база обложения пошлиной для товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, для которых законом установлены:

- а) адвалорные ставки пошлины.
- б) специфические ставки пошлины.
- в) комбинированные ставки пошлины.
- г) тарифные ставки пошлины.

**4.12** Ставка налога на землю для сельскохозяйственных угодий, нормативная денежная оценка которых проведена, устанавливается в размере:



- а) не более 1,5 % от их нормативной денежной оценки.
- б) не более 3 % от их нормативной денежной оценки.
- в) не менее 0,3 процента и не более 1 процента от их нормативной денежной оценки.
- г) не менее 0,3 процента и не более 5 процента от их нормативной денежной оценки.

**4.13** Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 551,25 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога 5 % с розничных продаж. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу.

- а) 5,25 грн.
- б) 26,25 грн.
- в) 22,05 грн.
- г) 27,56 грн.

**4.14** На подакцизный товар (пиво), продажа которого облагается НДС, установлена максимальная розничная цена (МРЦ) в сумме 22,00 грн. Какова максимальная разрешенная стоимость подакцизного товара для его реализации в розничной торговле?

- а) 22,00 грн.
- б) 23,10 грн.
- в) 27,5 грн.
- г) 26,19 грн.

**4.15** За март 2018 г. компанией продано подакцизные товары (промышленные заменители табака), с суммы продажи которых оплачено 320 грн. НДС и 96 грн. акцизного налога, которые были учтены в розничной цене. Требуется определить стоимость данных проданных подакцизных товаров (включая НДС и акцизный налог с розничных продаж).

- а) 1600,00 грн.
- б) 2080,00 грн.
- в) 1696,00 грн.
- г) 2016,00 грн.

**4.16** По вновь отведенным земельным участкам, плательщик налога на землю подает налоговую декларацию в течение:

- а) 20 календарных дней месяца, следующего за отчетным.
- б) 10 календарных дней месяца, следующего за отчетным.
- в) 40 календарных дней, следующих за отчетным кварталом, в котором оформлены документы по отводу земли.
- г) не позднее последнего календарного дня месяца, в котором оформлены документы по отводу земли.

**4.17** В случае нарушения плательщиками акцизного налога предельных сроков регистрации акцизных накладных/расчетов корректировки к акцизным накладным в Едином реестре акцизных накладных, установленных Налоговым Кодексом Украины на 15 календарных дней, следующих за датой составления, влечет наложение штрафа в размере:

- а) 2 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки.
- б) 5 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки.
- в) 10 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки.
- г) 20 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки.

**4.18** Физическое лицо весь 2018 год является владельцем 2-х автомобилей:

- 1) 2015 года выпуска, рыночной стоимостью 1 550 000 грн.
- 2) 2012 года выпуска рыночной стоимостью 1 397 000 грн.

В таком случае транспортный налог, который оплатит физическое лицо за 2018 год, составит:

Для справки минимальная заработная плата на 01.01.2018г- 3723грн.

- а) 50000 грн.
- б) 3723 грн.
- в) 28723 грн.
- г) 25000 грн.

**Следующая информация относится к тестам 4.19-4.20**

Предприятие является плательщиком единого налога 3-й группы, зарегистрировано плательщиком НДС и выбрало квартальный налоговый период для НДС. В 1-м квартале 2018 года предприятие осуществило следующие операции:

- Были отгружены товары на сумму 600 тыс. грн. (с НДС), по которым в декабре 2017 года была получена предоплата 20 %. Покупатель также перечислил 250 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 20 мая 2018 г.
- Были отгружены товары на сумму 78 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.
- Были получены от поставщика товары на сумму 180 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за эти товары в сумме 18 тыс. грн. была сделана в марте 2018г. Окончательный расчет за полученные товары предприятие в 1-м квартале не проводило.
- Были реализованы товары, справедливая стоимость которых составляет 12 000 грн. (без учета НДС), расчеты за которые произведены в неденежной форме.

**4.19** Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 1 квартал 2018 г.:

- а) 85400,00 грн.
- б) 65400 грн.
- в) 63000,00 грн.
- г) 68 400,00 грн.

**4.20** Рассчитайте сумму единого налога, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 1 квартал 2018 г.:

- а) 8920,00 грн.
- б) 4800,00 грн.
- в) 8560,00 грн.
- г) 10200 грн.

**4.21** Физическое лицо – Том М.А. в 2018 году владело 2 квартирами, площадью 80 кв. м. каждая, а также является владельцем частного дома площадью 640 кв. м. ,который находится в совместной собственности с его женой. Какой будет начислен налог на недвижимость за 2018 год Том М.А.?

*Справочно: ставка налога установлена в размере 55,85 грн. / кв.м.*

- а) 66755,00 грн.
- б) 50000 ,00 грн.
- в) 41755,00 грн.
- г) 16755,00 грн.

**Следующая информация относится к вопросам 4.22– 4.23**

Компания в рамках договора о добровольном пенсионном страховании жизни работников застраховала 01.01.2018 г. своего работника сроком на 20 лет.

Согласно страховому полису годовая страховая премия составляет 27600 грн. и уплачивается компанией равномерными платежами в течение 12 месяцев. Заработная плата работника в марте 2018 года составляла 13300 грн.

*Справочно:*

- *Минимальная заработная плата на 01.01.2018 г. – 3723,00 грн.*

**4.22** Какая сумма НДФЛ будет удержана компанией из дохода сотрудника за март 2018 г?

- а) 2448,90 грн.
- б) 2808,00 грн.

- в) 2650,14 грн.
- г) 3064,14 грн.

**4.23** Какая сумма ЕСВ будет оплачена компанией с суммы дохода сотрудника за март 2018 г?

- а) 3432,00 грн.
- б) 2926,00 грн.
- в) 3745,06 грн.
- г) 2993,10 грн.

**4.24** Юридическое лицо – является плательщиком единого налога 3 группы, не плательщик НДС, получило в 1 квартале 2018 года доход в сумме 2125 000 грн., в том числе 35 000 грн. от неденежных расчетов. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период (1 квартал 2018г.)?

- а) 63 750,00 грн.
- б) 106250,00 грн.
- в) 108000,00 грн.
- г) 64 800,00 грн.

**4.25** В какой срок может быть подано заявления о возврате излишне уплаченных денежных обязательств или об их возмещении в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом Украины?

- а) Не позднее 1095 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение.
- б) Не позднее 365 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение.
- в) Не позднее 183 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение.
- г) Не позднее 180 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение.

**4.26** Как начисляется пеня, в соответствии с нормами Налогового кодекса Украины, в случае внесения изменений в налоговую отчетность в результате самостоятельного выявления налогоплательщиком ошибок и исправления через подачу уточняющего расчета, если изменения в налоговой отчетности внесены в течение 90 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины?

- а) Пеня начисляется на сумму налогового долга, начиная с 31 дня, следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины.
- б) Пеня начисляется на сумму налогового долга, включая сумму штрафных санкций за самостоятельно выявленные ошибки, начиная со следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины.
- в) Пеня начисляется на сумму долга, начиная со следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины.
- г) Пеня не начисляется.

**4.27** Какой штраф будет наложен на юридическое лицо в случае непредставления или нарушение порядка представления налогоплательщиком информации для формирования и ведения Государственного реестра физических лиц - плательщиков налогов, предусмотренного Налоговым Кодексом?

- а) 85,00 грн.
- б) 170,00 грн.
- в) 340,00 грн.
- г) 510,00 грн.

**4.28** Что из перечисленного **неверно** в отношении неприбыльных предприятий, учреждений и организаций (не учитывая бюджетные предприятия), которые не являются плательщиками налога на прибыль предприятий в соответствии с Налоговым Кодексом Украины?

- а) Доходы (прибыль) неприбыльной организации используются исключительно для финансирования расходов на содержание такой неприбыльной организации, реализации цели (целей, задач) и направлений деятельности, определенных ее учредительными документами.
- б) Для неприбыльного учреждения не считается распределением полученных доходов (прибыли) финансирование расходов, в случае если учредительные документы учреждения предусматривают передачу активов одной или нескольким неприбыльным организациям соответствующего вида или зачисления в доход бюджета в случае прекращения данного юридического лица.
- в) Доходы неприбыльных религиозных организаций используются для осуществления некоммерческой (благотворительной) деятельности, предусмотренной законом для религиозных организаций, в том числе предоставление гуманитарной помощи.
- г) Неприбыльные учреждения могут не вноситься контролирующим органом в Реестр неприбыльных учреждений и организаций, в случае если устав организации содержит все требования, предъявляемые к неприбыльным организациям.

**4.29** Налогоплательщики со средней степенью риска могут включаться 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.

**4.30** Какова возможная максимальная продолжительность документальной внеплановой проверки для крупных предприятий (с учетом возможных продлений)?

- а) 10 рабочих дней.
- б) 15 рабочих дней.
- в) 25 рабочих дней.
- г) 35 рабочих дней.

**4.31** Доход физического лица – предпринимателя, плательщика единого налога 2 группы, у которого нет наемных сотрудников, составил за 1 квартал 2018 года 322 тыс. грн.

Какой минимальный размер ежемесячного единого взноса на общегосударственное социальное страхование может начислить себе такое физическое лицо – предприниматель за 1 квартал 2018 г.?

*Для справки: Размер минимальной заработной платы: на 01.01.2018 г. - 3723 грн*

- а) 2457,18 грн.
- б) 2233,80 грн.
- в) 3723,00 грн.
- г) 744,6грн.

**4.32** В случае если физическое лицо – предприниматель после регистрации 9 марта 2018 года избирает с 1 апреля 2018 года налогообложение на едином налоге (2 группа), то он обязан:

- а) подать декларацию об имущественном состоянии в течение 40 дней после окончания 1 квартала 2018 года, и, если задекларирован доход, оплатить НДФЛ в течение 10 дней с предельного дня подачи декларации.
- б) не вести деятельность до тех пор, пока не подаст заявление о переходе на единый налог.
- в) применять исключительно наличные расчеты с покупателями и заказчиками до момента регистрации плательщиком налога 2 группы.
- г) начислить и оплатить единый налог для 1 группы с первого дня регистрации в качестве предпринимателя.

**4.33** В 1 квартале 2018 г. компания, с годовым доходом, превышающим 20 млн. грн., отразила в финансовой отчетности 290 тыс. грн. затрат по выплате роялти нерезиденту за использование нематериальных активов, который является бенефициарным (фактическим) получателем дохода в

виде роялти. Сумма таких расходов не подтверждается плательщиком налога по ценам, определенным по принципу «вытянутой руки», в соответствии с процедурой, установленной статьей 39 НКУ. При этом сумма чистого дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по результатам 2017 года – 3050 тыс. грн., а доход от роялти, полученный в 1 кв. 2018 году составил – 75 тыс. грн. В таком случае, Компания откорректирует налогооблагаемую прибыль за 1 кв. 2018г. в сторону увеличения на сумму:

- а) 290 тыс. грн.
- б) 93 тыс. грн.
- в) 122 тыс. грн.
- г) 215 тыс. грн.

**4.34** Какие из указанных ниже доходов, облагаются в 2018 году налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 9 %?

- а) Доходы, полученные от предоставления имущества в лизинг, аренду или субаренду (срочное владение и/или пользование).
- б) Процентный или дисконтный доход по именному сберегательному (депозитному) сертификату.
- в) Выигрыш или приз (кроме выигрышей, призов в лотерею) в пользу резидентов или нерезидентов.
- г) Дивиденды по акциям и/или инвестиционным сертификатам, корпоративным правам, начисленным нерезидентами, институтами общего инвестирования и субъектами хозяйствования, не являющимися плательщиками налога на прибыль.

**Следующая информация относится к вопросам 4.35– 4.36**

Физическое лицо – предприниматель, находящийся на общей системе налогообложения в 2018 году осуществил следующие виды деятельности:

- 1) Отгрузил товаров на сумму 3 150 000 грн. без учета НДС, оплату за которые он получил только в размере 60%.
- 2) Получил оплату в сумме 92300грн. с НДС за отгруженный товар в конце 2017 года.
- 3) Оплатил за товары, приобретенные с целью перепродажи в сумме 1000 000 (без НДС), из которых 75% реализованы в 2018году.
- 4) Оплатил заработную плату и ЕСВ с зарплаты штатных сотрудников за 2018г. – 84 000 грн.
- 5) Амортизационные расходы по объектам основных средств и нематериальных активов, затраты на приобретение которых подтверждены документально в 2018 году составили -6000грн.

**4.35** Какой размер НДФЛ задекларирует физическое – лицо, находящееся на общей системе налогообложения за 2018 год? Расчет округлите до целых чисел.

- а) 189000 грн.
- б) 202845 грн.
- в) 203925 грн.
- г) 370800 грн.

**4.36** Какой размер военного сбора будет начислен физическим лицом –предпринимателем, находящимся на общей системе налогообложения по результатам 2018 года?

- а) 16903,76 грн.
- б) 15750,00 грн.
- в) 16993,75 грн.
- г) 30900,00 грн.

**4.37** Физическое лицо Себастьян Р.К. в 2015 году приобрел за 95 тыс. грн. долю в уставном капитале компании, а в 2018 году продал ее другим участникам – физическим лицам за 305 тыс. грн. Кроме того, у физического лица имелся еще один пакет акций компании – плательщика налога на прибыль, приобретенный за 70 тыс. грн. в 2016 году, который он подарил своей дочери в начале 2018 года (справедливая стоимость акций –105000). Других операций с ценными бумагами физическое лицо в 2018 г. не осуществляло.

Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть задекларирована и оплачена Себастьян Р.К. по операциям с ценными бумагами в 2018 году?

- а) 37800,00 грн.
- б) 44100,00 грн.
- в) 18900,00 грн.
- г) 54900,00 грн.

**4.38** Какие из указанных ниже операций **не являются** объектом налогообложения НДС?

- а) Поставка продуктов детского питания по перечню, утвержденному Кабинетом Министров Украины.
- б) Предоставление услуг по содержанию детей в дошкольных учебно-воспитательных учреждениях, школах-интернатах.
- в) Ввоз на таможенную территорию Украины физлицами в ручной клади и/или в сопровождаемом багаже товаров (кроме подакцизных товаров и личных вещей) при определенных условиях.
- г) Операции по ввозу на таможенную территорию Украины лекарственных средств, разрешенных для производства и применения в Украине и внесенных в Государственный реестр лекарственных средств.

**4.39** Какие санкции предусмотрены Налоговым кодексом Украины, если плательщик единого налога 2-й группы не оплатил в установленный срок авансовый платеж по единому налогу за март 2018 года?

- а) Штраф 100 % от суммы неоплаченного аванса единого налога.
- б) Штраф 50 % от суммы неоплаченного единого налога.
- в) Штраф 20 % от суммы неоплаченного аванса единого налога.
- г) Штраф 10% и лишение статуса плательщика единого налога.

**4.40** Какие виды проверок не предусмотрены для налогоплательщиков Налоговым Кодексом Украины?

- а) Фактические проверки.
- б) Камеральные проверки.
- в) Документальные проверки.
- г) Встречные проверки.