



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(Ноябрь 2018 г.)

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.

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Часть 1

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

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

- прибыль до налогообложения в сумме 390 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 «АБригато» не являются контролируруемыми для целей трансфертного ценообразования, и не подтверждались инициативно компанией по правилам обычных цен в соответствии со статьей 39НКУ.

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

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

Налогооблагаемая прибыль за прошлый год (2017) составила 3 300 000 грн.

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

Таблица 1

Операция 1	<p>В финансовой отчетности компании за первое полугодие 2018 года отражено следующее сальдо по счету «Резерв сомнительных долгов»: Сальдо на 01.01.2018 года - 175 тыс. грн. Сальдо на 30.06.2018 года - 112 тыс. грн.;</p> <p>За 1 полугодие 2018 года фактически было осуществлено списание просроченной дебиторской задолженности за счет созданного резерва на сомнительные долги на сумму 120 тыс. грн., в том числе списана просроченная задолженность, не соответствующая признакам, определенным п. 14.1.11 НКУ на сумму 35 тыс. грн.</p>
Операция 2	<p>Компания «АБригато» владеет пакетом 32% акций промышленной компании «Симбиоз» и пакетом 45 % акций компании «Рембутон» и учитывает такие инвестиции по методу участия в капитале. В отчетном периоде компания отразила в учете приходящиеся на ее долю результаты деятельности. Компания «Симбиоз» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, а Компания «Рембутон» является плательщиком единого налога.</p> <p>В отчете о финансовом состоянии компании «АБригато» на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость инвестиции в «Симбиоз» составляла 150 тыс. грн., а в «Рембутон» - 130 тыс. грн.</p> <p>За 1 полугодие 2018 года промышленная компания «Симбиоз» отразила в своей финансовой отчетности чистый убыток в размере 500 тыс.грн. и дооценку своих основных средств на 220 тыс. грн.</p> <p>Компания «Рембутон» за 1 полугодие 2018 г. заработала чистую прибыль в размере 160 тыс. грн.</p>
Операция 3	<p>За 1 полугодие 2018 года компания начислила финансовые расходы в сумме 620 тыс. грн., а фактически выплатила – 495 тыс. грн.</p>

	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.
Операция 4	В апреле 2018 года компания приобрела у неприбыльных организаций, внесенных в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на дату такого приобретения, товаров на сумму 102 тыс. грн., а также оказала безвозвратную финансовую помощь одной из таких неприбыльных организаций в сумме 160 тыс. грн.
Операция 5	В июне 2018 г. компания отразила в финансовой отчетности расходы на сумму 125 тыс. грн. – стоимость путевок на отдых, оздоровление и лечение на территории Украины своих работников и их детей в возрасте до 18 лет, оплата за которые не включается в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход физического лица - плательщика налога на доходы физических лиц в соответствии с НКУ.
Операция 6	В июне 2018 г. компания отразила в финансовой отчетности 132600 грн. затрат (эквивалент 5100 долларов США) по выплате роялти нерезиденту за пользование объектами, права интеллектуальной собственности права на которые впервые возникли у резидента Украины.

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.

1.2.1 Какую сумму налога на прибыль за отчетный (налоговый) период задекларирует Компания «АБригато»?

Часть 2

Торговая компания «Рефреш» 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 полугодие 2018 года** компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме 380 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 грузовой автомобиль, первоначальной стоимостью 570 тыс. грн., который, согласно учетной политике Компании, учитывается по переоцененной стоимости, и сроком амортизации 4 года. Далее приведена дополнительная информация относительно данного объекта ОС:

Перечень информации:

Сумма дооценки / уценки ОС на конец 2017 года - 0 грн.

Справедливая стоимость автомобиля на 30 июня 2018 года – 305350 грн.

Метод амортизации - кумулятивный.

Ликвидационная стоимость - 10% от первоначальной стоимости.

Дата ввода в эксплуатацию - 15.01.2017г.

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

Требуется:

1.3.1 Рассчитайте амортизационные начисления грузового автомобиля в бухгалтерском учете за 2017 г. и 1 полугодие 2018 года.

1.3.2 Рассчитайте амортизационные начисления грузового автомобиля в налоговом учете за 1 полугодие 2018 года.

1.3.3 Рассчитайте сумму уценки (дооценки) грузового автомобиля на конец 1 полугодия 2018 года в связи с изменением его справедливой стоимости.

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

1.3.5 Рассчитайте сумму начисленного налога на прибыль за отчетный период компании «Рефреш».

Задание 2

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

В июне 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. Компания осуществляет реализацию товаров, поставка которых на территории Украины, облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 20%.

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

Таблица 2

Операция 1	<p>Компания 03.06.2018 г. импортировала 800 единиц товара А договорной стоимостью 4000 долларов США для использования в хозяйственной деятельности.</p> <p>Таможенная стоимость товаров на дату таможенного оформления составила 4200 долларов США. В момент таможенного оформления компания уплатила таможенную пошлину в размере 1 %.</p> <p>Курс доллара на дату таможенного оформления: 26,1 грн. / доллар.</p>
Операция 2	<p>Цена реализации единицы Товара А составила 130 грн./ед., Товара Б – 135 грн./ед. Цена реализации указана без НДС.</p> <p>В складском учете компании по состоянию на 01 июня 2018г. были отражены следующие данные:</p> <p>Остаток Товара А – 600 единиц по 125 грн./ед.;</p> <p>Остаток Товара Б – 1000 единиц по 130 грн./ед.</p> <p>В течение июня 2018 г. было закуплено у поставщика:</p> <p>Товар А – см. операцию №1;</p> <p>08.06.2018г. Товар Б – 500 единиц за 128 грн. / ед. (покупка у неплательщика НДС);</p> <p>В складском учете компании по состоянию на 30 июня 2018г. были отражены следующие данные:</p> <p>Остаток Товара А – 400 единиц;</p> <p>Остаток Товара Б – 550 единиц.</p> <p>Компания применяет ФИФО метод списания запасов.</p>
Операция 3	<p>25 июня 2018 г. компания приобрела по безналичному расчету 300 единиц Товара С по цене 150 грн. / ед. (в т.ч. НДС). Весь Товар С по цене 4,80 долларов США за единицу был продан 28.06.18г. на экспорт (дата оформления Таможенной Декларации, которая удостоверяет факт пересечения таможенной границы Украины, оформленной в соответствии с требованиями таможенного законодательства - 28.06.18г).</p> <p>Курс доллара на дату таможенного оформления: 26,15грн. / доллар.</p>

Операция 4	<p>Компания 25 июня 2018 г. выставила польской компании «Пром» счет за оказанные консультационные услуги на сумму 1000 евро. Акт приема-передачи консультационных услуг подписан этим же числом.</p> <p>Курс евро на дату таможенного оформления: 30,60грн. / евро.</p>
Операция 5	<p>Компания провела для заказчика – нерезидента «Зигмунд LLC» маркетинговые услуги по исследованию рынков сбыта его продукции в Чехии.</p> <p>Договорная стоимость услуг составила – 9 тыс. евро.</p> <p>18.05.2018 г. компания получила от заказчика предоплату в размере 4 тыс. евро.</p> <p>25.06.2018 г. услуги были оказаны и стороны подписали акт выполненных работ/ оказанных услуг на всю договорную сумму.</p> <p>Валютный курс: на 18.05.2018 г. – 30,9 грн. / евро; на 25.06.2018 г. – 30,6 грн. / евро.</p>
Операция 6	<p>Компания получила юридическую консультацию от юридической компании, офис которой находится в г. Штутгарт (Германия).</p> <p>Договорная стоимость услуг составила – 5 тыс. евро.</p> <p>18.05.2018 г. компания оплатила аванс в размере 25% от договорной стоимости.</p> <p>Юридическая консультация была получена 07.06.2018 г.</p> <p>Валютный курс: на 18.05.2018 г. – 30,9 грн. / евро; на 07.06.2018 г. – 30,5 грн./ евро.</p>
Операция 7	<p>Компания 27 июня 2018 г. отгрузила бюджетному учреждению 2000 единиц продукции «Е» собственного производства, по цене 155 грн. за единицу. Себестоимость единицы продукции, согласно данным бухгалтерского учета - 160 грн. Обычная цена реализации единицы продукции -158 грн.</p> <p>До конца июня 2018 года покупатель оплатил 50% от стоимости полученной продукции.</p>

Требуется:

По каждой операции Вам необходимо:

2.1 Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации **за июнь 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.

Операция №6.

2.1.6.1 Налоговые обязательства.

2.1.6.2 Налоговый кредит.

Операция №7.

2.1.7.1 Налоговые обязательства.

2.1.7.2 Налоговый кредит.

2.2 Определите сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании в июне 2018 г.

Задание 3

Менеджер предприятия - Кравец Т.О. планирует отпуск с 01.06.2018 г. по 14.06.2018 г., сроком на 14 календарных дней. К отпускным, согласно заявлению и коллективному договору, как и всем работникам предприятия, ей также будет начислена материальная помощь на оздоровление в размере 5000 грн. Далее в таблице, приведены все начисления для Кравец Т.О. за расчетный период: с 01.06.2017 г. по 31.05.2018 г.

Таблица 3

Месяц	Основная заработная плата	Больничные	Материальная помощь	Премия по итогам работы за 2017г. (годовая)	Всего
06.2017	4200				4200
07.2017	4200		4200		8400
08.2017	4400				4400
09.2017	4600				4600
10.2017	4600				4600
11.2017	4600				4600
12.2017	5000				5000
01.2018	5000			7200	12200
02.2018	3500	1500			5000
03.2018	5000				5000
04.2018	5000				5000
05.2018	5000				5000
Итого:	55100	1500	4200	7200	68000

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. В году 365 календарных дней. Праздничных и нерабочих дней в году - 11 календарных дней.

Требуется:

3.1 Рассчитайте сумму отпускных, а также сумму налогов и сборов, которые будут начислены и оплачены в бюджет с суммы отпускных и материальной помощи на оздоровление физического лица Кравец Т.О. в июне 2018 года:

- 3.1.1 сумму начисленных отпускных;
- 3.1.2 налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 3.1.3 военный сбор;
- 3.1.4 единый социальный взнос.

Задание 4

4.1 Согласно годовой Декларации об имущественном состоянии за отчетный налоговый год, предоставленной физическим лицом, подлежит возврату из бюджета 1200 грн. переплаченного в бюджет НДФЛ. Такой возврат, согласно Налоговому кодексу Украины должен произойти:

- а) в течение 60 календарных дней после поступления такой налоговой декларации;
- б) в течение 40 календарных дней после поступления такой налоговой декларации;
- в) в течение 30 календарных дней после поступления такой налоговой декларации;
- г) в течение 20 календарных дней после поступления такой налоговой декларации.

4.2 Физическое лицо-адвокат, осуществляющее независимую профессиональную деятельность, обязано самостоятельно уплатить сумму налогового обязательства, указанную в представленной им налоговой декларации:

- а) до 28 февраля года, следующего за отчетным;
- б) до 1 августа года, следующего за отчетным;
- в) до 1 марта года, следующего за отчетным;
- г) до 1 апреля года, следующего за отчетным.

4.3 В ноябре 2017 года работнику была начислена, но своевременно не выплачена, заработная плата в сумме 8 000 грн. (за вычетом удержаний налогов и обязательных платежей). Компания выплатила заработную плату за ноябрь 2017 года в июне 2018 года.

Справочно: индексы потребительских цен за период невыплаты заработной платы:

Ноябрь 2017	– 100,9	Декабрь 2017	– 101,0	Январь 2018	– 101,5
Февраль 2018	– 100,9	Март 2018	– 101,1	Апрель 2018	– 100,8
Май 2018	– 100,0	Июнь 2018	– 100,0		

Примечание: итоговый расчет индекса инфляции необходимо округлить до 4-х знаков после запятой. Определите сумму компенсации за несвоевременную выплату заработной платы.

- а) 1192,00 грн.;
- б) 1531,99 грн.;
- в) 432,80 грн.;
- г) 349,60 грн.

4.4 В случае, если контролирующим органом рассчитана сумма денежного обязательства, налогоплательщик **несет** ответственность:

- а) за точность и обоснованность начисленной суммы;
- б) за достоверность начисленной суммы;
- в) за полноту начисленной суммы;
- г) за своевременное и полное погашение начисленного согласованного денежного обязательства.

4.5 Физическое лицо продало на вторичном рынке недвижимость - свою квартиру. Право собственности на нее, новый владелец зарегистрировал 30 июня 2018 г. За какой период будет начислен продавцу - физическому лицу налог на недвижимость в 2018 году?

- а) за весь 2018 год;
- б) за период с 1 января по 30 июня 2018 года;
- в) за период с 1 июня по 31 декабря 2018 года;
- г) за период с 1 января по 1 июня 2018 года.

4.6 Не являются плательщиками акцизного налога:

- а) лица, осуществляющие деятельность по производству электрической энергии при ее продаже на оптовом рынке электрической энергии, кроме оптовых поставщиков электроэнергии;
- б) субъекты розничной торговли алкогольными напитками;
- в) лица, осуществляющие импорт и реализацию нефтепродуктов;
- г) лица, осуществляющие импорт и реализацию легковых автомобилей.

4.7 Физическое лицо – резидент за счет ипотечного кредита купило квартиру и определило ее как место своего постоянного проживания. Общая площадь квартиры – 110 кв. м., жилая площадь – 90 кв. м. За 2018 год сумма фактически уплаченных по ипотечному кредиту процентов составила 249,7 тыс. грн. На какую сумму налоговой скидки с целью налогообложения НДФЛ имеет право физическое лицо в 2018г.?

- а) 249700,00 грн.;
- б) 227000,00 грн.;
- в) 181600,00 грн.;
- г) 237215,00 грн.

4.8 Владельцу частного дома площадью 1000 кв. м и квартиры площадью 210 кв. м., находящейся в совместной собственности с двумя другими членами семьи, которым принадлежит одинаковая часть квартиры, выделенная в натуре, будет начислен налог на недвижимость за 2018 год в сумме:

Справочно: ставка налога установлена в размере 56,00 грн./кв.м.

- а) 49840,00 грн.;
- б) 78200,00 грн.;
- в) 74840,00 грн.;
- г) 82680,00 грн.

4.9 На начало 2018 года физическое лицо имело в собственности, следующие финансовые инвестиции:

- долю в уставном капитале компании, приобретенная в 2016 г. за 210 тыс. грн.;
- 10%-ный пакет акций компании – не плательщика налога на прибыль на общих основаниях, приобретенный в 2010 году за 700 тыс. грн.

В 2018 году физическое лицо получило дивиденды по акциям от неплательщика налога на прибыль в размере 90 тыс. грн., а также продало 100% своей доли в уставном капитале другим участникам за 310 тыс. грн.

Других операций с ценными бумагами физическое лицо в 2018 г. не осуществляло.

Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть удержана из доходов физического лица по вышеприведенным операциям за 2018 год?

- а) 13100,00 грн.;
- б) 34200,00 грн.;
- в) 26100,00 грн.;
- г) 60300,00 грн.

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

- а) 100 % от стоимости реализованного горючего;
- б) 50 % от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего;
- в) 40 % от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего;
- г) 20 % от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего.

4.11 Физическое лицо-предприниматель, является пенсионером по возрасту и зарегистрирован плательщиком единого налога, установленного для третьей группы-неплательщиков НДС, наемных работников у предпринимателя нет. Его доход от предпринимательской деятельности в 1 квартале 2018 года составил 293 тыс. грн.

Какую сумму единого социального сбора на общегосударственное социальное страхование должен начислить такой предприниматель за 1 квартал 2018 г.?

- а) 0,00 грн.;
- б) 2457,18 грн.;
- в) 819,06 грн.;
- г) 3223,00 грн.

4.12 Ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для налогообложения пассивных доходов в виде дивидендов, полученных от иностранных компаний, составляет:

- а) 0 %;
- б) 18 %;
- в) 9 %;
- г) 5%.

4.13 Пенсионеру за июль 2018 года была начислена пенсия в размере 15 200 грн. Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть удержана из пенсии?

Справочно:

Размер прожиточного минимума для трудоспособного лица:

на 01.01.2018 – 1 762,00 грн.

на 01.07.2018 - 1 841,00 грн.

Размер прожиточного минимума для лица, которое утратило трудоспособность:

на 01.01.2018 – 1 373,00 грн.

на 01.07.2018 - 1435,00 грн.

- а) 2736,00 грн.;
- б) 0,00 грн.;
- в) 153,00 грн.;
- г) 264,60 грн.

4.14 За июль 2018 года физическое лицо получило следующие доходы:

- по основному месту работы – заработную плату в размере 3500 грн.
- по совместительству (неполная занятость) – заработную плату в сумме 1 500 грн.

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

Справочно: размер минимальной зарплаты на 01.01.2018 г. – 3723 грн.,

размер прожиточного минимума для трудоспособного лица на 01.01.2018 г. – 1 762,00 грн.

- а) 1638,12 грн.;
- б) 1100,00 грн.;
- в) 1149,06 грн.;
- г) 717,64 грн.

4.15 Годовой доход компании за последние 3 года превышает эквивалент 50 млн. евро, определенный по среднегодовому курсу НБУ, а количество сотрудников составляет от 250 до 270 человек. Какова максимальная продолжительность документальной плановой проверки такого плательщика налогов (с учетом возможных продлений)?

- а) 45 рабочих дней;
- б) 40 рабочих дней;
- в) 35 рабочих дней;
- г) 10 рабочих дней.

4.16 Годовой доход компании за последние 3 года не превышает эквивалент 8 млн. евро, определенный по среднегодовому курсу НБУ, а количество сотрудников – до 40 человек. Какова максимальная продолжительность документальной внеплановой проверки такого плательщика налогов (с учетом возможных продлений)?

- а) 25 рабочих дней;
- б) 15 рабочих дней;
- в) 8 рабочих дней;
- г) 7 рабочих дней.

4.17 Для товаров, на которые законом установлены специфические ставки пошлины, базой налогообложения пошлиной является:

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

4.18 Согласно Налоговому кодексу Украины, при доначислении суммы налогового обязательства, определенного налогоплательщиком самостоятельно, начисление пени начинается:

- а) по истечении 30 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства;
- б) по истечении 40 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства;
- в) по истечении 60 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства;
- г) по истечении 90 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства.

4.19 Налогоплательщики со средней степенью риска могут включаться в план-график проведения документальных плановых проверок:

- а) не чаще 1 раза в 2 календарных года;
- б) не чаще 1 раза в 3 календарных года;
- в) не чаще 1 раза в 4 календарных года;
- г) не чаще 1 раза в 5 календарных лет.

4.20 В случае если денежное обязательство для контролируемых операций в сфере трансфертного ценообразования начислено контролирующим органом после проведения проверок до истечения срока давности, определенного Налоговым кодексом для таких операций, то налоговый долг, возникший в связи с отказом в самостоятельном погашении такого денежного обязательства, может быть взыскан в течение:

- а) следующих 2555 календарных дней со дня возникновения налогового долга;
- б) следующих 1095 календарных дней со дня возникновения налогового долга;
- в) следующих 2190 календарных дней со дня возникновения налогового долга;
- г) следующих 365 календарных дней со дня возникновения налогового долга.

4.21 На подакцизный товар, продажа которого облагается НДС, установлена максимальная розничная цена в сумме 815,00 грн. Какова максимальная разрешенная стоимость подакцизного товара для его реализации в розничной торговле, если ставка акцизного налога составляет 5 %?

- а) 1026,90 грн.;
- б) 1018,75 грн.;
- в) 978,00 грн.;
- г) 855,75 грн.

4.22 За непредоставление налоговому органу документации по задекларированным контролируемым операциям к налогоплательщику будут применены следующие штрафные санкции:

- а) штраф в размере 100 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года;
- б) штраф в размере 300 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года;
- в) штраф 3 % от суммы контролируемых операций, относительно которых не была представлена документация, но не больше 200 размеров прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленного на 01 января отчетного года;
- г) штраф 2 % от суммы контролируемых операций, относительно которых не была представлена документация, но не больше 100 размеров прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленного на 01 января отчетного года.

4.23 Юридическое лицо – плательщик единого налога 3-й группы обязано оплатить единый налог:

- а) в течение 10-ти календарных дней после предельного срока предоставления декларации за отчетный квартал;
- б) до 30-го числа месяца, следующего за последним календарным днем отчетного квартала;
- в) до 10-го числа каждого месяца, следующего за отчетным;
- г) до 20-го числа отчетного месяца.

4.24 Юридические лица уплачивают в бюджет транспортный налог:

- а) в течение 10 календарных дней после предельного срока подачи соответствующего налогового отчета;
- б) авансовыми взносами ежеквартально до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) в момент приобретения автотранспортного средства;
- г) в течение 60 дней с дня вручения налогоплательщику налогового уведомления – решения.

4.25 Какую сумму налога на прибыль заплатит за 2018 год юридическое лицо – плательщик налога на прибыль на общих основаниях, если оно с целью налогообложения налогом на прибыль не применяет корректировки финансового результата до налогообложения в соответствии с пп. 134.1.1 Налогового кодекса Украины, при условии что:

- годовой доход от всех видов деятельности (за исключением непрямых налогов) за 2018 г. составит 17 800 тыс. грн.;
 - финансовый результат до налогообложения за 2018 г., отраженный в Отчете о совокупном доходе, составит 1 200 тыс. грн.;
 - отрицательное значение объекта налогообложения за прошлый отчетный год составляет 250 тыс. грн.;
 - признанные в финансовой отчетности за 2018 г. расходы по штрафным санкциям составят 90 тыс. грн.
 - признанные в финансовой отчетности за 2018 г. расходы на формирование резервов по сервисному обслуживанию составят 200 тыс. грн., а фактические затраты на сервисное обслуживание составили 300 тыс. грн.
- а) 171 000,00 грн.;
 - б) 169 200,00 грн.;
 - в) 216 000,00 грн.;
 - г) 187 200,00 грн.

4.26 Компания, объем годового дохода которой превышает 20 млн. грн., выплачивает нерезиденту, зарегистрированному на территории, указанной в п.п.39.2.1.2 п.39.2.1 п.39.2 ст.39 НКУ (в офшорной зоне), роялти за право пользования торговой маркой. Операция не относится к контролируемым операциям и сумма расходов не подтверждается компанией по принципу «вытянутой руки» в соответствии со ст.39 НКУ. За отчетный период были начислены роялти в сумме, эквивалентной 900 тыс. грн., из которых фактически была уплачена только сумма, эквивалентная 820 тыс. грн. На какую сумму нужно увеличить финансовый результат для расчета объекта налогообложения налогом на прибыль?

Для справки:

- чистый доход компании от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным финансовой отчетности за прошлый год составил 15 млн. грн.;
 - доходы от роялти, полученные компанией в отчетном году, составили 170 тыс. грн.
- а) 650 000 грн.;
 - б) 220 000 грн.;
 - в) 130 000 грн.;
 - г) 50 000 грн.

4.27 Штрафные санкции за несвоевременную оплату единого социального взноса (ЕСВ) будут применены к юридическому лицу в размере:

- а) 10 % от суммы единого социального взноса, которая была задекларирована и не оплачена;
- б) в размере 20 процентов своевременно не уплаченных сумм;
- в) в размере 340,00 грн. за первое нарушение (неуплату) и 1020 грн. за каждое последующее ;

г) от 8 до 15 необлагаемых минимумов доходов граждан.

4.28 Физическое лицо – субъект предпринимательской деятельности, плательщик единого налога 3-й группы, неплательщик НДС, оказывает юридические услуги и услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета.

За 1 полугодие 2018 г. физическим лицом были проведены следующие операции:

- получен на текущий счет гонорар в сумме 180 000,00 грн. за ведение бухгалтерского учета клиента в декабре 2017г – 1 полугодии 2018 г.;
- получена предоплата 70 000,00 за юридическое сопровождение, которое будет оказано в июле 2018 г.;
- в качестве оплаты за юридические услуги получен автомобиль, справедливая стоимость которого составляет 420 тыс. грн.

Определите сумму единого налога, который должен уплатить предприниматель за 1 полугодие 2018г.

- а) 88 100 грн.;
- б) 70 500 грн.;
- в) 33 500 грн.;
- г) 75 500 грн.

4.29 Какой из указанных ниже налогов и сборов **не** уплачивают плательщики единого налога четвертой группы:

- а) налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) рентная плата за специальное использование воды;
- г) акцизный налог.

4.30 Физические лица - плательщики единого налога второй группы, которые оказывают парикмахерские услуги, обязаны применять РРО при проведении наличных расчетов, если объем их дохода в течение календарного года превышает:

- а) 1,0 млн. грн.;
- б) 350,0 тыс. грн.;
- в) 300,0 тыс. грн.;
- г) независимо от объема дохода.

4.31 Физическое лицо – плательщик единого налога 3-й группы, плательщик НДС, в отчетном квартале получило следующие доходы в денежной форме:

- доходы от продажи товаров – 798 тыс. грн., в том числе НДС;
- доходы в виде процентов на депозит – 3 тыс. грн.;
- доходы от продажи жилой квартиры – 1200 тыс. грн.

Определите сумму единого налога, которую данное физическое лицо должно уплатить в бюджет:

- а) 19950,00 грн.;
- б) 20040,00 грн.;
- в) 33250,00 грн.;
- г) 49950,00 грн.

4.32 Граждане, получившие в отчетном году доход только от одного налогового агента, имеющие основания для начисления **налоговой скидки**, подают налоговую декларацию с указанием конкретных сумм налоговой скидки в годовой налоговой декларации, в соответствии с НКУ в следующие сроки:

- а) ежегодно, в течение 40 календарных дней, следующих за отчетным годом;
- б) ежегодно, на протяжении 60 календарных дней, следующих за последним отчетным кварталом, в котором возникло право на налоговую скидку.
- в) ежегодно, на протяжении 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного года;
- г) ежегодно до конца налогового года, следующего за отчетным годом.

4.33 Физическое лицо-резидент Украины - наследник первой степени родства, получило в 2018 году наследство от нерезидента – члена семьи в размере, эквивалентном 552 000 грн. Какая сумма налога на доходы физических лиц подлежит оплате данным физическим лицом-наследником за 2018 год?

- а) 55 200 грн.;
- б) 99 360 грн.;
- в) 49 680 грн.;
- г) 27 600 грн.

4.34 Физическое лицо получило в отчетном году следующие доходы:

- процентный доход по облигациям в сумме 100 тыс. грн.;
- дивиденды в сумме 90 тыс. грн. по акциям от акционерного общества – резидента Украины, плательщика налога на прибыль;
- дивиденды в сумме, эквивалентной 10 тыс. грн., по акциям от акционерного общества – нерезидента Украины;
- наследство от члена семьи первой степени родства в сумме 300 тыс. грн.

Рассчитайте сумму налога на доходы физического лица за отчетный период:

- а) 23 000 грн.;
- б) 27 000 грн.;
- в) 23 400 грн.;
- г) 36 000 грн.

4.35 Юридические лица, планирующие осуществлять реализацию горючего, должны подать заявление о регистрации плательщиками акцизного налога:

- а) регистрация плательщиками акцизного налога не проводится, а в конце отчетного периода подается соответствующая налоговая отчетность;
- б) в течение пяти рабочих дней после начала осуществления такой деятельности;
- в) не позднее чем за один рабочий день до начала осуществления такой деятельности;
- г) не позднее чем за три рабочих дня до начала осуществления такой деятельности.

4.36 Плательщики экологического налога составляют налоговые декларации и подают их в контролирующие органы в течение:

- а) 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем налогового (отчетного) квартала;
- б) 10 календарных дней, следующих за последним календарным днем налогового (отчетного) года;
- в) 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем налогового (отчетного) квартала;
- г) 30 календарных дней, следующих за последним календарным днем налогового (отчетного) года.

4.37 Если плательщик экологического налога с начала отчетного года не планирует осуществление выбросов, сбросов загрязняющих веществ, размещение отходов, образование радиоактивных отходов в течение отчетного года, то такой налогоплательщик с целью не предоставления налоговой декларации по экологическому налогу в отчетном году, должен:

- а) подать в начале года «нулевую» декларацию по экологическому налогу;
- б) на его выбор или подать «нулевую» декларации, или заявление об отсутствии объектов налогообложения экологическим налогом в начале отчетного года;
- в) подать заявление об отсутствии объектов налогообложения экологическим налогом;
- г) в конце года предоставить заявление об отсутствии объектов налогообложения экологическим налогом.

4.38 Если налогоплательщик не включил в соответствующем отчетном периоде в налоговый кредит сумму НДС на основании полученной налоговой накладной, зарегистрированной в ЕРНН, то такое право сохраняется за ним:

- а) в течение 365 календарных дней с даты окончания отчетного месяца, в котором такая накладная была зарегистрирована в ЕРНН;
- б) в течение 1095 календарных дней с даты составления налоговой накладной
- в) в течение 180 календарных дней с даты составления налоговой накладной;
- г) в течение 90 календарных дней с даты окончания отчетного месяца, в котором такая накладная была зарегистрирована в ЕРНН.

4.39 Какой вид таможенной пошлины устанавливается в случае ввоза на таможенную территорию Украины товаров, которые являются объектом субсидированного импорта, причиняющего вред или создает угрозу причинения вреда национальному товаропроизводителю?

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

4.40 Компания, которая осуществляла свою деятельность на общей системе налогообложения и была плательщиком НДС, с 01.07.2018г. переходит на упрощенную систему налогообложения, не предусматривающую уплату НДС.

За июнь 2018 г. налоговые обязательства компании составили 630 000 грн., а налоговый кредит – 270 000 грн.

Кроме того, на дату перехода на упрощенную систему налогообложения у компании имеются следующие активы:

Активы	Балансовая стоимость на 30.06.2018 г.		Обычная цена на 30.06.2018 г.	
	Активы, приобретенные без НДС, грн.	Активы, приобретенные с НДС, грн.	Активы, приобретенные без НДС, грн.	Активы, приобретенные с НДС, грн.
Сырье и материалы	290 000	500 000	350 000	400 000
Основные средства	450 000	300 000	550 000	220 000

Рассчитайте сумму обязательств по уплате НДС за июнь 2018 г. (ставка НДС – 20%):

- а) 520 000,00 грн.;
- б) 474 000,00 грн.;
- в) 484 000,00 грн.;
- г) 664 000,00 грн.