



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(март 2017 г.)

CAP/CIPA

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN[®], CIPA[®], CAP/CIPA[®], CAP Certified Accounting Practitioner[®].

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

© 2017 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1

Компания «Крокус М» является плательщиком налога на прибыль и НДС на общих основаниях. За 2015 год объем доходов компании превысил 20 млн. грн. За 2016 г. в Отчете о прибылях и убытках компании отражен финансовый результат до налогообложения – прибыль в сумме 75 тыс. грн. Компания, осуществляет учет и составляет финансовую отчетность согласно требованиям П(С)БУ.

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

В течение 2016 года компания осуществила следующие финансовые операции:

Операция 1	Компания в 2016 году начислила резервы, связанные с предстоящими расходами компании на единовременные выплаты сотрудникам при увольнении в связи с выходом на пенсию – 30 тыс. грн.
Операция 2	Все заемные средства компании, которыми она располагает, получены у связанных лиц – нерезидентов. При этом сумма долговых обязательств превышает сумму собственного капитала в 5 раз. В отношении указанных выше заемных средств в Отчете о прибылях и убытках за 2016 г. отражены финансовые расходы в сумме 700 тыс. грн. Амортизационные расходы за 2016 г. составляют 530 тыс. грн.
Операция 3	В 2016 году Компания начислила и оплатила 120 тыс. грн. роялти за пользование торговой маркой юридическому лицу, в соответствии с НКУ оплачивающему единый налог по ставке 5%. Сумма роялти не подтверждается компанией по правилам обычных цен в соответствии со статьей 39НКУ.
Операция 4	По результатам переоценки инвестиционной недвижимости, учет которой ведется Компанией по справедливой стоимости, компания отразила убытки от переоценки в сумме 125 тыс. грн. в 2016 году.
Операция 5	Компания владеет 28 % акций торговой компании «Тирол». На начало 2016 года в финансовой отчетности Компании балансовая стоимость инвестиции в компанию «Тирол» составляла 240 тыс. грн. За 2016 г. чистый убыток компании «Тирол» составил 950 тыс. грн., а рыночная стоимость пакета акций за отчетный период снизилась на 15 тыс. грн. Компания в бухгалтерском учете учитывает данную инвестицию по методу участия в капитале, и все соответствующие проводки провела.
Операция 6	За 2016 год Компания получила от неприбыльных организаций услуги на сумму 153 000 грн., а также оказала безвозвратную финансовую помощь политической партии, в сумме 190 тыс. грн. За 2015 год налогооблагаемая прибыль компании составляла 1 890 тыс. грн. Минимальная заработная плата на 01.01.2016 г. – 1378 грн.
Операция 7	Компания учитывает в составе НМА права на промышленные образцы, приобретенные в январе 2015 года, первоначальной стоимостью 48000 у.е. Согласно учетной политике Компании, и правоустанавливающим документам, амортизация происходит с момента приобретения, прямолинейным методом и сроком амортизации – 3 года.

Требуется:

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

Операция №1.

1.1.1.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.1.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №2.

1.1.2.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.2.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №3.

1.1.3.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.3.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №4.

1.1.4.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.4.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №5.

1.1.5.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.5.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №6.

1.1.6.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.6.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №7.

1.1.7.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

1.1.7.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

1.2. Рассчитайте сумму начисленного налога на прибыль Компании за 2016 г.

Задание 2

Оптово-розничная компания «Синержи» 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 2016 год компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме 350 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 здание, первоначальной стоимостью 22000 тыс. у.е., которое, согласно учетной политике Компании, учитывается по переоцененной стоимости, и сроком амортизации 18 лет. Далее в таблице приведена дополнительная информация относительно данного объекта ОС:

Перечень информации	
Сумма уценки (дооценки) ОС на конец 2015 года	0 грн.
Справедливая стоимость здания на конец 2016 года	19500 тыс. грн.
Метод амортизации	Прямолинейный
Ликвидационная стоимость	10% от первоначальной стоимости
Дата ввода в эксплуатацию	27.02.2015

Требуется:

Все итоговые расчеты округляйте до целых (там, где требуется).

2.1. Рассчитайте амортизационные начисления здания в бухгалтерском учете за 2015 г. и 2016 год.

- 2.2. Рассчитайте амортизационные начисления здания в налоговом учете за 2016 год.
- 2.3. Рассчитайте сумму уценки (дооценки) здания на конец 2016 года в связи с изменением его справедливой стоимости.
- 2.4. Рассчитайте корректировку (уменьшение или увеличение финансового результата до налогообложения), которая необходима в отношении основных средств для определения базы налогообложения налогом на прибыль за 2016 год.

Задание 3

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

В декабре 2016 года компания осуществила хозяйственные операции, указанные ниже. При этом все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы компанией надлежащим образом и своевременно.

Операция 1	Компания 04.12.2016 г. импортировала 1200 единиц товара А договорной стоимостью 5000 долларов США для использования в хозяйственной деятельности. Таможенная стоимость товаров на дату таможенного оформления составила 6000 долларов США. В момент таможенного оформления компания уплатила госпошлину в размере 1 %. Курс доллара на дату таможенного оформления: 25,6 грн. / доллар.
Операция 2	Цена реализации единицы Товара А составила 105 грн./ед., Товара Б – 130 грн./ед. Цена реализации указана без НДС. В складском учете компании по состоянию на 01 декабря 2016 были отражены следующие данные: Остаток Товара А – 500 единиц по 104 грн./ед.; Остаток Товара Б – 700 единиц по 120 грн./ед. В течение декабря 2016 г. было закуплено у поставщика: Товар А – см. операцию №1; 07.12.2016г. Товар Б – 800 единиц за 125 грн. / ед. (покупка у неплательщика НДС); В складском учете компании по состоянию на 31 декабря 2016 были отражены следующие данные: Остаток Товара А – 500 единиц; Остаток Товара Б – 600 единиц. Компания применяет ФИФО метод списания запасов.
Операция 3	21 декабря 2016 г. компания приобрела по безналичному расчету 3 тыс. единиц Товара С по цене 168 грн. / ед. (в т.ч. НДС). Весь Товар С по цене 7 долларов США за единицу был продан 26.12.16г на экспорт (дата оформления Таможенной Декларации, которая удостоверяет факт пересечения таможенной границы Украины, оформленной в соответствии с требованиями таможенного законодательства - 26.12.16г). Курс доллара на дату таможенного оформления: 26грн. / доллар.
Операция 4	Компания 23 декабря 2016 г. выставила венгерской компании «RET» счет за оказанные рекламные услуги на сумму 1200 Евро. Акт приема-передачи рекламных услуг подписан этим же числом. Курс Евро на дату таможенного оформления: 27,5грн. / доллар.
Операция 5	Компания провела для заказчика – нерезидента «Strawberry LLC» маркетинговые услуги по исследованию рынков сбыта его продукции в странах

	<p>Балтии. Договорная стоимость услуг составила – 17 тыс. евро. 14.11.2016 г. компания получила от заказчика предоплату в размере 5 тыс. евро. 25.12.2016 г. услуги были оказаны и стороны подписали акт выполненных работ/ оказанных услуг на всю договорную сумму. Валютный курс: на 14.11.2016 г. – 28,0 грн. / евро; на 25.12.2016 г. – 27,5 грн. / евро.</p>
Операция 6	<p>Компания получила юридическую консультацию от юридической компании, офис которой находится в г. Франкфурт (Германия) Договорная стоимость услуг составила – 8 тыс. евро. 29.11.2016 г. компания оплатила аванс в размере 25% от договорной стоимости. Юридическая консультация была получена 7.12.2016 г. Валютный курс : на 29.11.2016 г. – 27,2 грн. / евро; на 7.12.2016 г. – 28,0 грн./ евро.</p>
Операция 7	<p>Компания 12 декабря 2016 г. отгрузила бюджетному учреждению 12000 единиц продукции «Е» собственного производства, по цене 165 грн. за единицу. Себестоимость единицы продукции, согласно данным бухгалтерского учета - 170 грн. Обычная цена реализации единицы продукции -168 грн. До конца декабря 2016 года покупатель оплатил 60% от стоимости полученной продукции.</p>

Требуется:

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

По каждой операции Вам необходимо:

3.1. Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации за декабрь 2016 г. Если операция не влияет на налоговое обязательство или налоговый кредит, укажите в ответе 0 грн.

Операция №1.

3.1.1.1 Налоговый кредит.

3.1.1.2 Налоговые обязательства.

Операция №2.

3.1.2.1 Налоговый кредит.

3.1.2.2 Налоговые обязательства.

Операция №3.

3.1.3.1 Налоговый кредит.

3.1.3.2 Налоговые обязательства.

Операция №4.

3.1.4.1 Налоговый кредит.

3.1.4.2 Налоговые обязательства.

Операция №5.

3.1.5.1 Налоговый кредит.

3.1.5.2 Налоговые обязательства.

Операция №6.

3.1.6.1 Налоговый кредит.

3.1.6.2 Налоговые обязательства.

Операция №7.

3.1.7.1 Налоговый кредит.

3.1.7.2 Налоговые обязательства.

3.2. Определите сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании в декабре 2016 г.

Задание 4 (8 баллов)

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

Требуется:

ОПЕРАЦИЯ 1

Физическое лицо – Иванов А.А., в декабре 2016 года безвозмездно получил от другого физического лица - учредителя предприятия - 15000 акций (1/3 доли в уставном фонде юридического лица), номинальной стоимостью 2 грн. за каждую.

Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены и оплачены в бюджет с доходов физического лица Иванова А.А. по данной операции за 2016 год?

4.1.1. налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

4.1.2. военный сбор.

ОПЕРАЦИЯ 2

Компания 1 декабря 2016 года заключила со своим штатным работником - Семеновым А.А., не являющимся субъектом предпринимательской деятельности, договор аренды, принадлежащего ему, на правах собственности, загородного жилого дома для проживания своего коммерческого директора – нерезидента (требования трудового контракта). Согласно договору, арендная плата составляет 21500 грн. в месяц, что превышает минимальный арендный платеж, на соответствующее жилье, и подлежит перечислению каждого 5 числа, начиная с 5 декабря 2016 года. Договор аренды вступил в силу с 01.12.2016 г. При условии, что кроме договора аренды, за декабрь 2016г., работнику была начислена заработная плата на сумму 35000 грн.

Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены и оплачены в бюджет с доходов физического лица Семенова А.А. за декабрь 2016 год?

4.2.1. налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

4.2.2. военный сбор;

4.2.3. ЕСВ.

ОПЕРАЦИЯ 3

Физическое лицо - Тома М.А. в ноябре 2016 года выиграл в государственной лотерее 250000 грн., кроме того, в этом же месяце получил в наследство от двоюродного дяди - жилой дом, оценочной стоимостью, на дату получения наследства - 750000 грн., который в декабре 2016 года продал за 650 000 грн. Следует отметить, что это единственная его операция по продаже недвижимости в 2016 году.

Какие суммы налогов и сборов (НДФЛ и военный сбор) будут начислены и удержаны (оплачены) **по каждому из полученных** доходов за 2016 г.?

4.3.1 Выигрыш в лотерею:

4.3.1.1 НДФЛ;

4.3.1.2 Военный сбор.

4.3.2 Оценочная стоимости полученного наследства:

4.3.2.1 НДФЛ;

4.3.2.2 Военный сбор.

4.3.3 Продажа объекта наследования:

4.3.3.1 НДФЛ;

4.3.3.2 Военный сбор.

Задание 5

5.1. Плательщиками налога на землю являются:

- а) налогоплательщики – плательщики единого налога 3 группы, при условии, что земельный участок используется в предпринимательских целях;
- б) арендаторы, которым предоставлена земля для строительства и обслуживания культовых зданий;
- в) арендаторы земельных участков государственности (в т.ч. постоянные);
- г) арендаторы сельхозугодий, находящихся во временной консервации или в стадии освоения;

5.2. Ставка налога на землю для земель общего пользования, нормативная денежная оценка которых проведена, устанавливается в размере:

- а) не более 1% от нормативной оценки земли ;
- б) не более 0,3 % от нормативной оценки земли;
- в) не более 3% от нормативной оценки земли;
- г) не более 5% от нормативной оценки земли;

5.3. Основанием для начисления земельного налога являются:

- а) балансовая стоимость земли на начало отчетного периода;
- б) данные договора купли-продажи земли;
- в) данные из единого реестра прав собственности ;
- г) данные государственного земельного кадастра;

5.4. В соответствии с действующим законодательством Украины при ввозе на таможенную территорию Украины или вывозе за ее пределы от обложения пошлиной освобождаются все перечисленные объекты или операции, за исключением:

- а) валюты Украины, иностранной валюты, ценных бумаг и банковских металлов;
- б) товаров, таможенная стоимость которых превышает эквивалент 150 евро, ввозимых на таможенную территорию Украины или вывозимых за пределы таможенной территории Украины предприятиями;
- в) товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины в рамках международной технической помощи в соответствии с международными договорами, согласие на обязательность которых предоставлено Верховной Радой Украины;
- г) транспортных средств коммерческого назначения, осуществляющих регулярные международные перевозки товаров и / или пассажиров.

5.5. Какой вид пошлины устанавливается в соответствии с Законом Украины "О защите национального товаропроизводителя от субсидированного импорта" при ввозе на таможенную территорию Украины товаров, которые являются объектом субсидированного импорта, причиняющего вред или создающего угрозу причинения вреда национальному товаропроизводителю?

- а) компенсационная пошлина;
- б) антидемпинговая пошлина;
- в) специальная пошлина;
- г) дополнительный импортный сбор;

Следующая информация относится к тестам 5.6 – 5.7:

Предприятие с 01.01.2016 года является плательщиком единого налога 3-й группы, зарегистрировано плательщиком НДС и выбрало квартальный налоговый период для НДС. В 3-м квартале 2016 года предприятие осуществило следующие операции:

- Были отгружены товары на сумму 300 тыс. грн. (с НДС), по которым в мае 2016 года была получена предоплата 40 %. Покупатель также перечислил 150 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 20 октября 2016 г.
- Были отгружены товары на сумму 240 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.
- Были получены от поставщика товары на сумму 60 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за эти товары в сумме 6 тыс. грн. была сделана в июне 2016. Окончательный расчет за полученные товары предприятие во 3-м квартале не проводило.
- Были реализованы товары, справедливая стоимость которых составляет 14 000 грн. (без учета НДС), расчеты за которые произведены в неденежной форме.

5.6. Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 3 квартал 2016 г.:

- а) 62800,00 грн.;
- б) 61000,00 грн.;
- в) 72800,00 грн.;
- г) 63 800,00 грн.

5.7. Рассчитайте сумму единого налога, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 3 квартал 2016 г.:

- а) 10170,00 грн.;
- б) 10590,00 грн.;
- в) 9750,00 грн.;
- г) 13500,00 грн.

5.8. Компания, начиная с 1 октября 2016 года, переходит на упрощенную систему налогообложения, не предусматривающую уплату НДС, до этого периода компания находилась на общей системе налогообложения и являлась плательщиком НДС.

За сентябрь 2016 г. налоговые обязательства компании составили 500 тыс. грн., а налоговый кредит – 370 тыс. грн. Кроме того, на дату перехода на упрощенную систему налогообложения у компании имеются следующие активы:

Активы	Балансовая стоимость на 30.09.2016 г.		Обычная цена на 30.09.2016 г.	
	Активы, приобретенные без НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные с НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные без НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные с НДС, тыс. грн.
Сырье и материалы	400 000	300 000	380 000	330 000
Основные средства	600 000	100 000	590 000	90 000

Рассчитайте сумму обязательств по уплате НДС за сентябрь 2016 г. (ставка НДС – 20%):

- а) 330 000,00 грн.;
- б) 210 000,00 грн.;
- в) 324 000,00 грн.;
- г) 214 000,00 грн.

5.9. Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 4095,00 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога 5 % с розничных продаж. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу:

- а) 170,63 грн.;
- б) 163,80 грн.;
- в) 195,00 грн.;
- г) 204,75 грн.

5.10. На подакцизный товар (сигареты), продажа которого облагается НДС, установлена максимальная розничная цена (МРЦ) в сумме 39,00 грн. Какова максимальная разрешенная стоимость подакцизного товара для его реализации в розничной торговле?

- а) 40,95 грн.;
- б) 39,00 грн.;
- в) 48,75 грн.;
- г) 46,43 грн.

5.11. За ноябрь 2016 г. компанией продано подакцизных товаров (ликеро-водочной продукции), с суммы продажи которых оплачено 570 грн. НДС и 171 грн. акцизного налога, которые были учтены в розничной цене. Требуется определить, какова была общая стоимостью (включая НДС и акцизный налог с розничных продаж) данных проданных подакцизных товаров.

- а) 2850,00 грн.;
- б) 3021,00 грн.;
- в) 3591,00 грн.;
- г) 3625,20 грн.

5.12. Физическое лицо весь 2016 год является владельцем 2-х автомобилей:

- 1) 2012 года выпуска, рыночной стоимостью 1430000 грн., и
- 2) 2009 года выпуска рыночной стоимостью 1034000 грн.

В таком случае транспортный налог, который оплатит физическое лицо за 2016 год, составит:

Для справки минимальная заработная плата на 01.01.2016г- 1378грн.

- а) 2756 грн;
- б) 25000 грн.;
- в) 26378 грн;
- г) 50000 грн.

5.13. Физическому лицу, владевшему в 2016 году 4 квартирами, площадью 60 кв. м. каждая, а также являющимся владельцем частного дома площадью 1040 кв. м, который находится в совместной собственности с его женой, будет начислен налог на недвижимость за 2016 год в сумме:

Справочно: ставка налога установлена в размере 41,5,00 грн. / кв.м.

- а) 41600,00 грн.;
- б) 49070,00 грн.;
- в) 51560,00 грн.;
- г) 31540,00 грн.

5.14. Компания – плательщик НДС декабря 2016 г. получила по договору товарного кредита, сроком на 8 месяцев, торговое оборудование, справедливой стоимостью 45000 грн., кроме того, НДС 20% (эта же стоимость является договорной). Согласно условиям договора, компания должна, начиная с дня получения оборудования, в конце каждого месяца, оплачивать за пользование товарным кредитом 880 грн. без учета НДС, что она и сделала в конце декабря. На какую сумму имеет право компания отразить налоговый кредит по НДС по данному договору за отчетный месяц?

- а) 176,00 грн.;
- б) 9000,00 грн.;
- в) 10408,00 грн.;
- г) 9176,00 грн.

5.15. Компания в декабре 2016 г. провела инвентаризацию своего автопарка. В результате было определен грузовой автомобиль, предназначенный для продажи. Балансовая стоимость автомобиля на начало отчетного месяца составляла 42 тыс. грн., обычная цена 50 тыс. грн. В конце декабря 2016 г. автомобиль был продан за 39 тыс. грн. (без НДС). В таком случае компании следует начислить НДС по операции продажи в сумме:

- а) 8400 грн;
- б) 10000 грн;
- в) 7800 грн;
- г) 8100грн.

Следующая информация относится к вопросам 5.16– 5.17

Компания в рамках договора о добровольном пенсионном страховании жизни работников застраховала 01.12.2016 г. своего работника сроком на 25 лет.

Согласно страховому полису годовая страховая премия составляет 18000 грн. и уплачивается компанией равномерными платежами в течение 12 месяцев. Заработная плата работника в декабре 2016 году составляла 8 500 грн.

Справочно:

- *прожиточный минимум для трудоспособного лица на 01.01.2016 г. – 1378,00 грн.*

5.16. Какая сумма НДФЛ будет удержана компанией из дохода сотрудника за декабрь 2016 г?

- а) 1530,00 грн.;
- б) 1800,00 грн.;
- в) 1570,50 грн.;
- г) 1759,50 грн.

5.17. Какая сумма ЕСВ будет оплачена компанией с суммы дохода сотрудника за декабрь 2016 г?

- а) 1870,00;
- б) 2200,00;
- в) 2150,50;
- г) 1919,50.

5.18. Юридическое лицо – является плательщиком единого налога 3 группы, **не плательщик НДС**, получило в 4 квартале 2016 года доход в сумме 1195 000 грн., в том числе 80 000 грн. от неденежных расчетов. Всего с начала года, доход составил 5 002 000 грн. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период (4 квартал 2016г.)?

- а) 67 750,00 грн.;
- б) 63 750,00 грн.;
- в) 59 750,00 грн.;
- г) 63 850,00 грн.

5.19. Доход физического лица – предпринимателя, плательщика единого налога 2 группы, у которого нет наемных сотрудников, составил в декабре 2016 года 107 тыс. грн.

Какой минимальный размер ежемесячного единого взноса на общегосударственное социальное страхование может начислить себе такое физическое лицо – предприниматель за декабрь 2016 г.?

Для справки: Размер минимальной заработной платы: на 01.01.2016 г.- 1378 грн., на 01.12.2016 г.- 1600 грн.

- а) 704,00 грн.;
- б) 352,00 грн.;
- в) 8800,00 грн.;
- г) 303,16 грн.

5.20. В случае если физическое лицо – предприниматель после регистрации 3 марта 2016 года избирает налогообложение на едином налоге (2 группа), то он обязан:

- а) начислить и оплатить единый налог для 2 группы с первого дня регистрации в качестве предпринимателя;
- 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) подать декларацию об имущественном состоянии в течение 40 дней после окончания 1 квартала 2016 года, и, если задекларирован доход, оплатить НДФЛ в течение 10 дней с предельного дня подачи декларации.

5.21. Какие, из указанных ниже доходов, облагаются в 2016 году налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 5 %?

- а) Дивиденды по акциям и корпоративным правам (начисленные плательщиками налога на прибыль);
- б) Доход по ипотечным ценным бумагам;
- в) Проценты по текущему или депозитному банковскому счету;
- г) Доход, выплачиваемый компанией по управлению активами (в том числе дивиденды по акциям ИСИ).

Следующая информация относится к вопросам 5.22– 5.23

Физическое лицо – предприниматель, находящийся на общей системе налогообложения в 2016 году осуществил следующие виды деятельности:

- 1) Отгрузил товаров на сумму 2 340 000 грн. без учета НДС, оплату за которые он получил только в размере 70%.
- 2) Получил оплату в сумме 87600грн. с НДС за отгруженный товар в конце 2015 года.
- 3) Оплатил за товары, приобретенные с целью перепродажи в сумме 2000 000 (без НДС), из которых 65% реализованы в 2016году.
- 4) Оплатил заработную плату и ЕСВ с зарплаты штатных сотрудников за 2016г. – 200 000 грн.

5.22. Какой размер НДФЛ задекларирует физическое – лицо, находящееся на общей системе налогообложения за 2016 год?

- а) 38340,00 грн.;
- б) 74340,00 грн.;
- в) 37980,00 грн.;
- г) 24840,00 грн.

5.23. Какой размер военного сбора будет начислен физическим лицом –предпринимателем, находящимся на общей системе налогообложения по результатам 2016 года?

- а) 3165,00 грн.;
- б) 6195,00 грн.;
- в) 2070,00 грн.;
- г) 3195,00 грн.

5.24. Физическое лицо Иванов К.Ф. в 2013 году приобрел за 135 тыс. грн. долю в уставном капитале компании, а в 2016 году продал ее другим участникам – физическим лицам за 205 тыс. грн. Кроме того, у физического лица имелся еще один пакет акций компании – плательщика налога на прибыль, приобретенный за 60 тыс. грн. в 2014 году, который он подарил своей дочери в конце 2016 года (справедливая стоимость акций – 85000). Других операций с ценными бумагами физическое лицо в 2016 г. не осуществляло. Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть задекларирована и оплачена Ивановым К.Ф. по операциям с ценными бумагами в 2016 году?

- а) 0,00 грн.;
- б) 1 800,00 грн.;
- в) 21600,00 грн.;
- г) 12600,00 грн.

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

- а) Поставки внешкольным учебным заведениям воспитанникам, ученикам и слушателям платных услуг в сфере внешкольного образования;
- б) Предоставление услуг по содержанию детей в дошкольных учебно-воспитательных учреждениях, школах-интернатах;
- в) Поставка продуктов детского питания по перечню, утвержденному Кабинетом Министров Украины;
- г) Вывоз товаров в таможенном режиме экспорта.

5.26. Агрокомплекс «Фазенда» является предприятием - субъектом специального режима налогообложения, специализирующемся **исключительно на производстве животноводческой продукции** и является плательщиком НДС, у которого помимо основного счета для НДС, в казначействе открыт специальный счет для сельхозпредприятий. Предприятие за декабрь 2016 года задекларировало в сельхоз декларации налоговых обязательств по НДС только от основного вида деятельности на сумму 187000 и налогового кредита в сумме 93000 грн. В таком случае, положительная разница между налоговыми обязательствами и налоговым кредитом по НДС за декабрь 2016г. будет перечислена в следующих размерах на специальный счет для сельхозпредприятий и в государственный бюджет:

- а) на специальный счет для сельхозпредприятий –47000 грн. и на счет в государственный бюджет -47000 грн.;
- б) на специальный счет для сельхозпредприятий –14100 грн. и на счет в государственный бюджет -79900 грн.;
- в) на специальный счет для сельхозпредприятий – 75200грн. и на счет в государственный бюджет -18800 грн.;
- г) на специальный счет для сельхозпредприятий –79900 грн. и на счет в государственный бюджет -14100 грн.

5.27. В 2016 году предприятие закупило у поставщика-нерезидента (офшор) товар на сумму, эквивалентную 5,075 млн. грн. Данный поставщик является связанным с предприятием лицом. Годовой доход предприятия в 2016 году составляет 49,7 млн. грн. Необходимо ли предприятию подавать отчет о контролируемых операциях за 2016 год?

- а) Отчет подавать нужно, так как поставщик – нерезидент является связанным лицом;
- б) Отчет подавать не нужно, так как годовой доход предприятия не превышает 50 млн. грн.;
- в) Отчет подавать нужно, так как сумма операций между поставщиком и предприятием превышает 5 млн. грн.;
- г) Отчет должен быть подан, так как годовой доход предприятия превышает 20 млн. грн.

5.28. В 2016 г. производственная компания приобрела у нерезидента, зарегистрированного в офшорной зоне, товары: 10 тыс. единиц по цене 5 долларов США / единицу.

Частичная предоплата (30 %) за товар была осуществлена 30.06.2016 г.

Весь товар был получен 09.09.2016 г.

Окончательный расчет с поставщиком был произведен 27.12.2016 г.

В 4 квартале 2016 г. все 10 000 единиц товара было реализовано покупателям за 1608 тыс. грн.(без НДС).

Требуется определить, на какую сумму будет скорректирована налогооблагаемая прибыль Компании в 2016г. в сторону увеличения?

Справочно - курсы валют:

30.06.2016 – 24,90 грн. / доллар США;

09.09.2016 – 26,60 грн. / доллар США;

27.12.2016 – 26,40 грн. / доллар США.

- а) 373500 грн.;
- б) 482400 грн.;
- в) 391350 грн.;
- г) 399000 грн.

5.29. Какие санкции предусмотрены Налоговым кодексом Украины, если плательщик единого налога 2-й группы не оплатил в установленный срок авансовый платеж по единому налогу за декабрь 2016 года?

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

5.30. Для целей начисления налога на прибыль предприятий контролируемые операциями, при условии соблюдения требований п.п. 39.2.1.7 п. 39.2 ст. 39 НКУ, являются все перечисленные хозяйственные операции, **за исключением:**

- а) Операций проведенных со связанным лицом - резидентом Украины;
- б) Операций, проведенных с нерезидентом, зарегистрированным в государстве (на территории), которое включено в перечень государств (территорий), утвержденный Кабинетом Министров Украины;
- в) Операций, проведенных через комиссионеров - нерезидентов при осуществлении внешнеэкономических хозяйственных операций по продаже товаров;
- г) Операций со связанным лицом - нерезидентом.

5.31. Компания «Синергия» заключила 1 октября 2016г., контракт с кипрской компанией «KLR» - морским перевозчиком, для транспортировки и доставки товара из Греции в Украину, при этом сертификат о резидентности со стороны перевозчика предоставлен не был. Стоимость услуг компании KLR» составил -7880 ЕВРО. Согласно условиям контракта, стоимость транспортировки оплачивается на таких условиях: 50% - аванс, который перечислен 10.10.2016г. и 50% после выполнения контракта перевозчиком. Какая сумма, эквивалентная национальной валюте Украины, перечислена перевозчику по результатам выполнения контракта -12 ноября 2016 г.?

Справочно - курсы валют:

01.10.2016 – 29,10 грн. / ЕВРО;

10.10.2016 – 28,80 грн. / ЕВРО;

12.11.2016 – 27,90 грн. / ЕВРО.

- а) 93437,1 грн.;
- б) 103330,4 грн. ;
- в) 106663,7 грн.;
- г) 109926,0 грн.

5.32. В 2016 г. компания, с годовым доходом, превышающим 20 млн. грн., отразила в финансовой отчетности 400 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 2015 года – 1750тыс. грн., а доход от роялти, полученный в 2015 году составил – 175 тыс. грн. В таком случае, Компания откорректирует налогооблагаемую прибыль в сторону увеличения на сумму:

- а) 400 тыс. грн.;
- б) 225 тыс. грн.;
- в) 155 тыс. грн.;
- г) 330 тыс. грн.

5.33. Какие виды проверок не предусмотрены для налогоплательщиков Налоговым Кодексом Украины?

- а) служебные проверки;
- б) документальные проверки;
- в) камеральные проверки;
- г) фактические проверки.

5.34. Какова возможная максимальная продолжительность документальной внеплановой проверки для субъектов малого предпринимательства (с учетом возможных продлений)?

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

5.35. Налогоплательщики с незначительной 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.

5.36. 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) 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.
- в) Доходы неприбыльных религиозных организаций используются для осуществления некоммерческой (благотворительной) деятельности, предусмотренной законом для религиозных организаций, в том числе предоставление гуманитарной помощи.
- г) 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.

5.37. 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 365 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение;
- б) Не позднее 1095 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение дней;
- в) Не позднее 180 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение;
- г) Не позднее 183 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение.

5.38. 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 не начисляется;
- б) Пеня начисляется на сумму долга, начиная со следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины;
- в) 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;
- г) Пеня начисляется на сумму налогового долга, начиная с 31 дня, следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины.

5.39. 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 от 31 до 60 календарных дней, влечет наложение штрафа в размере:

- а) 40 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки;

- б) 30 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки;
- в) 20 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки;
- г) 10 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки.

5.40. Какой штраф будет наложен на юридическое лицо в случае непредставления налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (уплаченных) в пользу налогоплательщика, суммы удержанного с них налога, а также суммы полученной оплаты от физических лиц за товары (работы, услуги), если такие недостоверные сведения или ошибки привели к уменьшению и / или увеличению налоговых обязательств плательщика налога **впервые**?

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

САР/СІРА