



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(март 2018 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.

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Часть 1

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

По результатам деятельности Компании за 2017 г. в Отчете о прибылях убытках отражены следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме 370 тыс. грн.;
- финансовые расходы по долговым обязательствам в сумме 820 тыс. грн.
- амортизационные начисления в сумме 330 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 «**Контрибьют**» не являются контролируруемыми для целей трансфертного ценообразования, и не подтверждались инициативно компанией по правилам обычных цен в соответствии со статьей 39НКУ.

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

За 2016 год налогооблагаемая прибыль компании составляла 3100 тыс. грн.

Размер минимальной заработной платы на 01 января 2017 года – 3200 грн.

В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, осуществленные в течение 2017 года.

Таблица 1

Операция 1	В финансовой отчетности компании за 2017 год отражено следующее сальдо по счету «Резерв на гарантийное обслуживание»: Сальдо на 01.01.2017 года - 240 тыс. грн. Сальдо на 31.12.2017 года - 390 тыс. грн.; За 2017 года фактически были понесены затраты на гарантийное обслуживание в размере 110 тыс. грн.
Операция 2	За 2017 год компания начислила финансовые расходы в сумме 820 тыс. грн., а фактически выплатила – 600 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.
Операция 3	В декабре 2017 года компания приобрела у неприбыльных организаций, внесенных в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на дату такого приобретения, услуги на сумму 92 тыс. грн., а также оказала безвозвратную финансовую помощь одной из таких неприбыльных организаций в сумме 149 тыс. грн.
Операция 4	На 31.12.17 г. Компания провела переоценку имеющихся портфелей ЦБ: доценила акции компании «Синхрон» на 14 тыс. грн., а также уценила акции компании «Вербер» на 12,1 тыс. грн. и компании «Денвер» - на 9,3 тыс. грн. Все компании являются плательщиками налога на прибыль на общих основаниях.

Операция 5	В декабре 2017 г. компания начислила, но еще не выплатила роялти в сумме, эквивалентной 500 тыс. грн. нерезиденту за предоставление права пользования программным обеспечением, права интеллектуальной собственности на которое впервые возникли у резидента Украины.
Операция 6	31.12.2015г. компания приобрела участок земли, которая учитывается в качестве инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости. На конец 2017 года Компания доценила стоимость участка земли на сумму 27 тыс. грн. Следует отметить, что на конец прошлого, 2016 года, Компания уценила стоимость земли на 15 тыс. грн. Других переоценок не проводилось.

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 «Контрибьют»?

Часть 2

Компания «Синтез плюс» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, ежегодный объем доходов которой, превышает 20 млн. грн. Компания «Синтез плюс» для целей бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности применяет П(С)БУ.

За 2017 год компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме 970 тыс. грн.

Следует отметить, что за исключением нижеследующих операций, других отличий между бухгалтерским и налоговым учетом необоротных активов компании нет.

Компания владеет Зданием и нематериальным активом (Правом на изобретенный промышленный образец - изделие «С» (закрепленный патентом)), которые используются в хозяйственной деятельности. Далее, в таблице 2 представлена дополнительная информация относительно данных необоротных активов:

Таблица 2

	<i>Право на изобретенный промышленный образец - изделие «С»</i>	<i>Здание</i>
Первоначальная стоимость	130 000 грн.	30 000 000 грн.
Срок полезной эксплуатации в бухгалтерском учете	4 года*	15 лет
Метод амортизации	Прямолинейный	Кумулятивный

Ликвидационная стоимость	25 000 грн.	5% от первоначальной стоимости
Дата ввода в эксплуатацию	17.12.2015	15.03.2016

** Компания намерена продать Право на изобретенный промышленный образец - изделие «С» по окончании срока полезного использования, установленного Компанией, и, уже заключила фьючерсный контракт.*

Согласно учетной политике Компании, амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию и прекращается, начиная с месяца, следующего за месяцем выбытия

По состоянию на 31.12.2017 г. сумма ожидаемого возмещения от Здания составила всего **23 550 000 грн.** (без НДС), поэтому компания признала в своей финансовой отчетности соответствующий убыток от обесценения согласно П(С)БУ 28 «Уменьшение полезности активов».

Требуется:

Все результаты расчетов округляйте до целых чисел.

- 1.3.1** Рассчитать амортизационные начисления от стоимости основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете.
- 1.3.2** Рассчитать амортизационные начисления от стоимости основных средств и нематериальных активов в налоговом учете.
- 1.3.3** Рассчитать корректировку (уменьшение (-) или увеличение (+) финансового результата до налогообложения), которая необходима в отношении основных средств и нематериальных активов для определения базы налогообложения налогом на прибыль.

Задание 2

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

В декабре 2017 года компания осуществила хозяйственные операции, указанные в Таблице 3. 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 3

<p>Операция 1</p>	<p>В декабре 2017 г. компания продала 9 000 единиц товара по цене 125 грн./ед., из которых: 1500 единиц товара были экспортированы 01.12.2017 г., а 7 500 единиц были проданы в течение месяца покупателям на территории Украины.</p> <p>В учете компании за отчетный период была отражена следующая информация:</p> <p>С-до счета «Товары» на 01.12.2017 г. – 1500 единиц по 140 грн./ед.</p> <p>7.12.2017 г. – на склад оприходовано 5 000 единиц товара, за который поставщику – плательщику НДС в ноябре 2017 года была сделана 60%-ная предоплата; цена приобретения составила 120 грн. / ед.</p> <p>22.12.2017 г. – на склад оприходовано 6 000 единиц товара, который приобрели на условиях товарного кредита у компании – плательщика НДС; цена приобретения составила 130 грн. / ед.</p> <p>Компания применяет метод списания запасов FIFO.</p>												
<p>Операция 2</p>	<p>В декабре 2017 г. компания также продала из остатков на начало месяца 7 000 единиц готовой продукции Р и 2 500 единиц готовой продукции К.</p> <table border="1" data-bbox="406 1198 1189 1335"> <thead> <tr> <th></th> <th>Себестоимость</th> <th>Цена реализации</th> <th>Обычная цена</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Прод. Р</td> <td>150</td> <td>170</td> <td>190</td> </tr> <tr> <td>Прод. К</td> <td>190</td> <td>180</td> <td>170</td> </tr> </tbody> </table>		Себестоимость	Цена реализации	Обычная цена	Прод. Р	150	170	190	Прод. К	190	180	170
	Себестоимость	Цена реализации	Обычная цена										
Прод. Р	150	170	190										
Прод. К	190	180	170										
<p>Операция 3</p>	<p>Компания также купила 8 000 единиц товара А по цене 350 грн. / единицу на следующих условиях:</p> <p>5.11.17 г. – была оплачена 30% предоплата;</p> <p>16.12.2017 г. – был получен товар А;</p> <p>28.12.2017 г. – было оплачено еще 30 % от договорной стоимости товара.</p> <p>20.12.2017 г. 70 % товара было передано комиссионеру – неплательщику НДС на реализацию по цене 400 грн. / единицу.</p> <p>30 декабря 2017 г., согласно отчету комиссионера указано, что 1600 единиц товара было продано конечным потребителям.</p>												
<p>Операция 4</p>	<p>Компания 05 декабря 2017 года продала бюджетному учреждению свое основное средство за 160 тыс. грн. Согласно условию оплаты, Компания получила 80% от стоимости основного средства 25 декабря 2017 г., а окончательный расчет должен произойти не позднее 28 января 2018 г.</p> <p>Первоначальная стоимость основного средства, введенного 01.06.2014 года в эксплуатацию на 8 лет, составляла 320 тыс. грн., метод амортизации - прямолинейный, а ликвидационная стоимость – 40 тыс. грн.</p> <p>Амортизация начисляется с месяца ввода в эксплуатацию, в месяц выбытия – не начисляется.</p>												

Операция 5	<p>Компания 17 декабря 2017 г. предоставила консультационные услуги нерезиденту - Компании «2Be», зарегистрированной в Нидерландах, о чем был подписан акт приема-передачи услуг. Стоимость услуг составила – 3200 Евро. При этом, согласно договора, Компания получила 30% предоплату стоимости своих услуг – 23 ноября 2017г., остальная сумма подлежит оплате не позднее 10 января 2018 г.</p> <p>Валютный курс:</p> <p>на 23.11.2017 г. – 29,1 грн. / евро на 17.12.2017 г. – 30,2 грн. / евро. На 31.12.2017 г. – 31,6 грн. / евро на 10.01.2018г. - 33,9 грн. / евро</p>
-------------------	--

Требуется:

По каждой операции Вам необходимо:

2.1 Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации за декабрь 2017 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 декабре 2017 г.

Задание 3

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

ОПЕРАЦИЯ 1

Штатному сотруднику компании «Сюрприз» Остапчук О.С. - матери, воспитывающей 2-х несовершеннолетних детей, один из которых является инвалидом, начислена заработная плата за полный отработанный декабрь 2017 года в сумме 3800 грн. В начале 2017 года, она сообщила в заявлении работодателю о праве на соответствующую налоговую социальную льготу (далее - НСЛ) на обоих детей и приложила соответствующие документы.

Для справки: прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц с 1 января 2017 г. составляет 1600 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2017 г. – 3200 грн.

Требуется:

3.1 Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) за декабрь 2017 года с доходов Остапчук О.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

Компания «Цитрус» заключила договор с негосударственным пенсионным фондом, согласно которому в начале каждого года оплачивает за каждого из работников годовые взносы на негосударственное пенсионное страхование в размере 15600 грн.

Сидоренко А.В., работнику производственного цеха Компании «Цитрус», за декабрь 2017 г. начислена заработная плата в размере - 7200 грн.

Для справки: прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц с 1 января 2017 составляет 1600 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2017 г. – 3200 грн.

Требуется:

3.2 Определите какая сумма налогов и сборов, будет начислена (удержана) за декабрь 2017 года с доходов Сидоренко 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**. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.**

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

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

4.2. В соответствии с Таможенным Кодексом Украины, к особенным видам пошлины, относится:

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

4.3. 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) средств измерения, контроля и управления расходами топливно-энергетических ресурсов;
- б) оборудования, работающего на возобновляемых источниках энергии;
- в) товаров, ввозимых или вывозимых предприятиями, таможенная стоимость которых превышает эквивалент 150 евро;
- г) материалов, сырья и оборудования, которые будут использоваться в нанотехнологических производствах.

4.4. Фактическая розничная цена подакцизных товаров (цена в фискальном чеке) составляет 225 грн., включая НДС и акцизный налог с розничных продаж. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу и НДС.

- а) 9,38 грн. и 35,94 грн.
- б) 9 грн. и 36 грн.
- в) 8,93 грн. и 37,5 грн.
- г) 10,71 и 35,72 грн.

4.5. На подакцизный товар (сигареты), продажа которого облагается НДС, установлена максимальная розничная цена (МРЦ) в сумме 27,00 грн. Какова максимальная разрешенная стоимость подакцизного товара для его реализации в розничной торговле?

- а) 27,00 грн.
- б) 28,35 грн.
- в) 33,75 грн.
- г) 28,13 грн.

4.6. Плата за землю является **составной частью**:

- а) налога на прибыль;
- б) единого налога;
- в) фиксированного налога на капитал;
- г) налога на имущество.

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

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

4.8. Базовым налоговым (отчетным) периодом для платы за землю является:

- а) календарный год;
- б) календарный квартал;
- в) календарный месяц;
- г) календарные 6 месяцев.

4.9. Физическое лицо в 2016 году владело 3 квартирами, площадью 60 кв. м., 120 кв. м. и 350 кв. м соответственно, а также является владельцем частного дома площадью 700 кв. м., который находится в совместной собственности с его женой. Укажите, какая сумма налога на недвижимость начислена за 2016 год для данного физического лица.

Справочно: ставка налога установлена в размере 41,5 грн. за 1 кв.м.

- а) 36520,00 грн.
- б) 59030,00 грн.
- в) 46995,00 грн.
- г) 54050,00 грн.

4.10. Сельхозпредприятие должно выплатить роялти в размере 3500 Евро нерезиденту Литвы (юридическому лицу), который является их фактическим владельцем. Нерезидент подал справку о своей резиденции. В соответствии со ст. 12 Конвенции между правительствами Украины и Литвы об избежание двойного налогообложения роялти могут также облагаться налогом в Украине, но если получатель является фактическим владельцем роялти, то налог не может превышать 10% общей суммы роялти. Согласно условиям контракта, роялти оплачивается на таких условиях: 50% - не позднее 17.10.2017г. и 50% не позднее 28.12.2017г. Какая сумма роялти, эквивалентная национальной валюте Украины, перечислена нерезиденту 28 декабря 2017 г.?

Курсы валют:

01.10.2017 – 29,70 грн. / ЕВРО;

17.10.2017 – 29,30 грн. / ЕВРО;

28.12.2017 – 29,90 грн. / ЕВРО.

- а) 44476,25 грн.
- б) 46147,50 грн.
- в) 46777,50 грн.
- г) 47092,50 грн.

Следующая информация относится к тестам 4.11 – 4.12:

ООО «КМС» с 01.01.2017 года является плательщиком единого налога 3-й группы, зарегистрировано плательщиком НДС и выбрало квартальный налоговый период для НДС. В 4-м квартале 2017 года предприятие осуществило следующие операции:

- Были отгружены товары на сумму 600 тыс. грн. (с НДС), по которым в сентябре 2017 года была получена предоплата 60 %. Покупатель также перечислил 180 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 10 января 2018 г.

- Были отгружены товары на сумму 300 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.

- Были получены от поставщика товары на сумму 90 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за эти товары в сумме 24 тыс. грн. была сделана в августе 2017. Окончательный расчет за полученные товары предприятие во 4-м квартале не проводило.

- Неплательщику НДС были реализованы товары, справедливая стоимость которых составляет 7 000 грн. (без учета НДС), расчеты за которые произведены в неденежной форме. Все налоговые накладные своевременно выписаны и зарегистрированы в ЕРНН как со стороны предприятия, так и его контрагентов.

4.11. Рассчитайте сумму НДС, которую ООО «КМС» должно уплатить в бюджет за 4 квартал 2017 г.:

- а) 80400,00 грн.
- б) 70400,00 грн.
- в) 76400,00 грн.
- г) 79000,00 грн.

4.12. Рассчитайте сумму единого налога, которую ООО «КМС» должно уплатить в бюджет за 4 –й квартал 2017 г.:

- а) 20880,00 грн.
- б) 27000,00 грн.
- в) 12420,00 грн.
- г) 12120,00 грн.

4.13. Юридическое лицо – является плательщиком единого налога 3 группы, не плательщик НДС, получило в 4 квартале 2017 года доход в сумме 2170 000 грн., в том числе 30 000 грн. от неденежных расчетов. Всего с начала года, доход составил 5 015 000 грн. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период (4 квартал 2017г.)?

- а) 108500,00 грн.
- б) 110750,00 грн.
- в) 111500,00 грн.
- г) 113000,00 грн.

4.14. Предприятие, начиная с января 2018 года, переходит на упрощенную систему налогообложения, не предусматривающую уплату НДС, до этого периода предприятие находилось на общей системе налогообложения и являлось плательщиком НДС. За декабрь 2017 г. налоговые обязательства предприятия составили 700 000 грн., а налоговый кредит – 520 000 грн. Кроме того, на дату перехода на упрощенную систему налогообложения у предприятия имеются следующие активы:

Активы	Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.		Обычная цена на 31.12.2017 г.	
	Активы, приобретенные без НДС,	Активы, приобретенные с НДС	Активы, приобретенные без НДС	Активы, приобретенные с НДС
Сырье и материалы	300 000	200 000	270 000	250 000
Основные средства	400 000	150 000	590 000	110 000

Рассчитайте сумму НДС к уплате за декабрь 2017 г. (ставка НДС – 20%):

- а) 252 000,00 грн.
- б) 260 000,00 грн.
- в) 250 000,00 грн.
- г) 242 000,00 грн.

4.15. Компания – плательщик НДС, 1 декабря 2017 г. получила по договору товарного кредита, сроком на 9 месяцев, торговое оборудование, справедливой стоимостью 63000 грн., в том числе НДС 20% (эта же стоимость является договорной). Согласно условиям договора, компания должна в конце каждого месяца, оплачивать за пользование товарным кредитом 900 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 декабрь 2017 года, при условии, что все налоговые накладные были оформлены и зарегистрированы поставщиком надлежащим образом и своевременно?

- а) 10500,00 грн.
- б) 10320,00 грн.
- в) 10680,00 грн.
- г) 180,00 грн.

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

- а) 85 процентов;
- б) 75 процентов;
- в) 55 процентов;
- г) 35 процентов.

4.17. Местом оказания рекламных услуг с целью налогообложения НДС является:

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

4.18. Операции по переводу долга для целей налогообложения НДС:

- а) подлежат налогообложению НДС по ставке семь процентов;
- б) не являются объектом налогообложения НДС;
- в) подлежат налогообложению НДС по основной ставке;
- г) подлежат обложению НДС по нулевой ставке.

4.19. Акцизные склады образуются с целью повышения эффективности работы по предупреждению и борьбе с незаконным производством и оборотом этилового спирта, водки и ликероводочных изделий, топлива, усиление контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет акцизного налога. В соответствии с Налоговым Кодексом Украины, обязательным условием является постоянное присутствие на акцизном складе (кроме топлива):

- а) представителя поставщика подакцизного товара;
- б) представителя учредителя владельца акцизного склада;
- в) представителей пожарной службы;
- г) представителей контролирующего органа.

4.20. Не являются плательщиками налога за размещение отходов (экологического налога), субъекты хозяйствования, которые:

- а) осуществляют сбросы загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты;
- б) осуществляют выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения;
- в) размещают на собственных территориях (объектах) исключительно отходы как вторичное сырье;
- г) временно хранят радиоактивные отходы, будучи их производителями, сверх установленного особыми условиями лицензии срока.

4.21. В случае если при осуществлении хозяйственной деятельности плательщиком экологического налога осуществляются разные виды загрязнения окружающей природной среды и / или загрязнения различными видами загрязняющих веществ, такой плательщик обязан:

- а) определять сумму налога отдельно по каждому виду загрязнения и / или по каждому виду загрязняющего вещества;
- б) определять сумму налога исходя из усредненной ставки по всем видам загрязнения;
- в) определять сумму налога исходя из единой, максимально возможной ставки, для всех видов загрязняющего вещества;
- г) обратиться в фискальные органы по месту регистрации для установления индивидуальных ставок налогов отдельно по каждому виду загрязнения и / или по каждому виду загрязняющего вещества.

4.22. В каком случае орган государственной фискальной службы **не** направляет (вручает) налогоплательщику налоговое требование?

- а) Если налогоплательщик не подписывает акты налоговой проверки.
- б) При начислении налоговым органом плательщику налогового обязательства по экологическому налогу.
- в) В случае выявления фискальными органами несоответствия суммы бюджетного возмещения сумме, заявленной в налоговой декларации.
- г) Если общая сумма налогового долга налогоплательщика не превышает шестидесяти необлагаемых минимумов доходов граждан.

4.23. Какие из указанных ниже доходов облагаются в 2017 году налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 5 %?

- а) Выигрыш или приз в лотерею.
- б) Доход от продажи (обмена) объекта незавершенного строительства (при условии продажи недвижимости не чаще одного раза в отчетном году).
- в) Доход по процентам, начисленным на вклад (депозит) в кредитных союзах.
- г) Доход по роялти.

4.24. Штрафная санкция за несвоевременные представления отчета о контролируемых операциях, предусмотрена в размере:

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

4.25. Сумма уценки инструментов собственного капитала, переквалифицированных в финансовые обязательства (акции, конвертируемые облигации) является корректировкой налогообложения:

- а) по финансовым операциям и уменьшает финансовый результат;
- б) по финансовым операциям и увеличивает финансовый результат;
- в) по результатам сомнительных долгов и обеспечений и уменьшает финансовый результат;
- г) сомнительных долгов и обеспечений и увеличивает финансовый результат.

4.26. По какой ставке начисляется ЕСВ из сумм вознаграждения, выплачиваемого по авторскому договору на создание и использование произведений науки, литературы и искусства, штатным работникам редакций газет, журналов, других средств массовой информации?

- а) 10% размера прожиточного минимума.
- б) 20% размера прожиточного минимума.
- в) ЕСВ не начисляется.
- г) 22%.

4.27. В соответствии с Налоговым Кодексом Украины (**без учета** внесенных изменений согласно Закону № 2198-VIII от 09.11.2017г.), 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:

- а) в течение 90 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- б) в течение 30 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- в) в течение 180 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- г) в течение 365 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки.

4.28. Услуги, предусматривающие работы с движимым имуществом, предварительно ввезенным на таможенную территорию Украины для выполнения таких работ и вывезенным за пределы таможенной территории Украины плательщиком, который выполнял такие работы, или получателем-нерезидентом:

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

4.29. Базой налогообложения для товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины, является:

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

4.30. Местом поставки услуг по выполнению ремонтных работ, связанных с движимым имуществом, в целях налогообложения НДС являются:

- а) место, где поставщик таких услуг зарегистрирован как субъект налогообложения;
- б) место, фактической поставки ремонтных работ;
- в) место, где заказчик таких услуг зарегистрирован как субъект налогообложения;
- г) место начала транспортировки объекта, подлежащего ремонту.

4.31. Субъект хозяйствования подлежит обязательной регистрации как плательщик НДС в случае, если общая сумма от осуществления операций по поставке товаров / услуг, в течение последних 12 календарных месяцев, совокупно превышает 1 млн. грн. Какие операции учитываются налогоплательщиками при расчете?

- а) Налогооблагаемые операции по ставкам 20%, 7%, 0%, а также операции, освобожденные от налогообложения НДС согласно ст.197 НКУ;
- б) Налогооблагаемые операции по ставкам 20%, 7% и 0%;
- в) Налогооблагаемые операции по ставкам 20%, 7%, 0%, а также операции, освобожденные от налогообложения НДС согласно ст.197 НКУ и операции, которые не являются объектом налогообложения НДС согласно ст.196 НКУ;
- г) Налогооблагаемые операции по ставкам 20% и 7%.

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

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

4.33. Предприятием, осуществляющим годовое декларирование налога на прибыль, задекларировано налоговое обязательство по налогу на прибыль за 2016 год в сумме 25000 грн. но своевременно не оплачено. Предельный срок уплаты налога был 10.03.2017г. Требуется рассчитать сумму штрафа и пени при самостоятельной уплате плательщиком данного налогового обязательства 10.08.2017г.

Ответ округлить до целых чисел.

Справочно: Ставка НБУ на дату подачи декларации - 14% годовых, по состоянию на 10.08.2017г. - 12,5% годовых (с 29.05.2017 г. не менялась). Расчеты проводите учитывая, что в году 365 календарных дней.

- а) 5108 грн.
- б) 5647 грн.
- в) 5725 грн.
- г) 5121 грн.

4.34. От налогообложения НДС освобождаются все нижеперечисленные операции, **за исключением:**

- а) операций по поставке услуг международной перевозки пассажиров, багажа и грузов железнодорожным, автомобильным, морским и речным и авиационным транспортом;
- б) операций по поставке услуг по доставке пенсий, страховых выплат и денежной помощи населению (независимо от способа доставки) на всех этапах доставки конечному потребителю;
- в) операций по предоставлению консультационной помощи по вопросам проведения государственной санитарно-гигиенической экспертизы;
- г) операций по предоставлению юридическим и физическим лицам консультационной помощи по вопросам применения законодательства о здравоохранении.

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

- а) 3 рабочих дней.
- б) 5 рабочих дней.
- в) 7 рабочих дней.
- г) 8 рабочих дней.

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

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

4.37. К обязательным реквизитам налоговой декларации (расчета), определенным ст.48 Налогового Кодекса Украины, **не** относятся:

- а) местонахождение (место жительства) налогоплательщика;
- б) дата окончания налогового (отчетного) периода, за который составлена декларация (расчет);
- в) наименование контролирующего органа, в который подается отчетность;
- г) информация о приложениях, которые прилагаются к налоговой декларации и являются ее неотъемлемой частью.

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

- а) налоговое требование;
- б) налоговое уведомление-решение;
- в) налоговое обязательство;
- г) налоговое уведомление в международных правоотношениях.

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

- а) Задолженность предприятия, находящегося в стадии ликвидации.
- б) Задолженность по обязательствам, по которым истек срок исковой давности.
- в) Сумма остаточного призового фонда лотереи по состоянию на 31 декабря каждого года.
- г) Просроченная задолженность умершего физического лица, при отсутствии у него наследственного имущества, на которое может быть обращено взыскание.

4.40. В случае если поставки товаров / услуг осуществляется с использованием кредитных или дебетовых карточек, датой увеличения налоговых обязательств поставщика/продавца, считается:

- а) дата списания денежных средств со счета покупателя/заказчика товаров/услуг;
- б) дата зачисления денежных средств на счет продавца/поставщика товаров/услуг;
- в) дата, удостоверяющего факт поставки плательщиком налога товаров / услуг покупателю, оформленная налоговой накладной, или дата выписки соответствующего счета (товарного чека), в зависимости от того, какое событие произошло раньше;
- г) дата выписки соответствующего счета (товарного чека) поставщиком товаров\услуг покупателю.