



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(март 2019 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.

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Часть 1

Компания «Земков и партнеры» является плательщиком на прибыль на общих основаниях. Ежегодный объем доходов компании превышает 20 млн. грн.

По результатам деятельности Компании за 2018 год в Отчете о прибылях убытках отражены следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме **310 тыс. грн.**;
- финансовые расходы по долговым обязательствам в сумме **510 тыс. грн.**
- амортизационные начисления в сумме **140 тыс. грн.** (налоговые разницы не возникают).

Налогооблагаемая прибыль по данным налоговой декларации за предыдущий отчетный год (2017) составила **275 тыс. грн.**

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

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

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

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

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

Таблица 1

Операция 1	<p>В финансовой отчетности компании за 2018 год по счетам начисленных резервов отражены следующие сальдо по счетам:</p> <p>1) «Резерв сомнительных долгов»: Сальдо на 01.01.2018 года - 93 тыс. грн. Сальдо на 31.12.2018 года - 102 тыс. грн.;</p> <p>За 2018 год фактически были списаны безнадежные долги дебиторов в размере 240 тыс. грн., в том числе не соответствующие признакам, определенным пп. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14. НКУ на сумму 23 тыс. грн.</p> <p>2) «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков»: Сальдо на 01.01.2018 года - 43 тыс. грн. Сальдо на 31.12.2018 года - 71 тыс. грн.;</p> <p>За 2018 год фактически были начислены расходы на оплату отпусков в сумме 123 тыс. грн.</p>
Операция 2	<p>Компания владеет пакетом 30 % акций компании «БКС» и пакетом 32% акций компании «КСП» и учитывает такие инвестиции по методу участия в капитале. В отчетном периоде компания отразила в учете приходящиеся на ее долю результаты деятельности. Обе компании являются плательщиками налога на прибыль на общих основаниях.</p> <p>В финансовой отчетности компании на 31.12.2017 г. балансовая стоимость инвестиции в «БКС» составляла 130 тыс. грн., а в «КСП» - 220 тыс. грн.</p> <p>Компания «БКС» за 2018 г. заработала чистую прибыль в размере 580 тыс. грн. За 2018 года компания «КСП» отразила в своей финансовой отчетности чистый убыток в размере 1120 тыс.грн. и дооценку своих основных средств на 150 тыс. грн.</p>

Операция 3	За 2018 года компания начислила финансовые расходы в сумме 510 тыс. грн., а фактически выплатила – 300 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 4	Компания в начале декабря 2018 года начислила и перечислила роялти в сумме 192 тис. грн. юридическому лицу-институту совместного инвестирования.
Операция 5	В конце декабря 2018 года компания продала за 109 тыс. грн. непроизводственные основные средства (остаточной) балансовой стоимостью на дату продажи в сумме 101 тыс. грн. и первоначальной стоимостью 147 тыс. грн., кроме того до продажи, в 2018 году, Компания понесла дополнительные расходы на текущий ремонт этих основных средств на сумму 26 тыс. грн., которые отнесены в состав текущих расходов на ремонт.
Операция 6	В середине декабря 2018 года компания приобрела у неприбыльных организаций, внесенных в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на дату такого приобретения, товаров на сумму 110 тыс. грн., а также оказала безвозвратную финансовую помощь одной из таких неприбыльных организаций в сумме 40 тыс. грн.

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 «Земков и партнеры»?

Часть 2

Производственная компания «Триада» 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 2018 года компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме **190 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 объект недвижимости - строение, используемое под производственное помещение, первоначальной стоимостью **11200 тыс. грн.**, которое, согласно учетной политике Компании, учитывается по переоцененной стоимости, и сроком амортизации 15 лет. Далее приведена дополнительная информация относительно данного объекта ОС:

Перечень информации:

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

Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года –**8211тыс. грн.**

Метод амортизации - ускоренного уменьшения остаточной стоимости;

Ликвидационная стоимость - 10% от первоначальной стоимости;

Дата ввода в эксплуатацию - 28.12.2016 г.

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

Требуется:

Все результаты расчетов округляйте до целых чисел.

1.3.1 Рассчитайте амортизационные начисления строения в бухгалтерском учете за 2017 г. и 2018 год.

1.3.2 Рассчитайте амортизационные начисления строения в налоговом учете за 2018 год.

1.3.3 Рассчитайте сумму уценки (дооценки) строения на конец 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 2018 года.

Задание 2

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

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

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

Таблица 2

Операция 1	Цена реализации единицы Товара 1 составила 130 грн./ед. Цена реализации указана без НДС. В складском учете компании по состоянию на 01 декабря 2018 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 1200 единиц по 125 грн./ед. ; В течение декабря 2018 г. было закуплено у поставщика: Товар 1 – 2300 единиц за 162 грн. / ед. (в т.ч. НДС); В складском учете компании по состоянию на 31 декабря 2018 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 1800 единиц ; Компания применяет метод ФИФО списания запасов.
Операция 2	В декабре 2018 г. компания приобрела по безналичному расчету 3 000 единиц Товара 2 по цене 126 грн. / ед. (в т.ч. НДС), а 17 декабря отправила на экспорт по цене 3,25 евро за единицу на суму 9750 Евро. Факт вывоза

	<p>товара за пределы таможенной территории Украины подтвержден таможенной декларацией (ТД), оформленной в соответствии с требованиями таможенного законодательства (п.п. «б» п. 187.1 НКУ) и уведомлением о фактическом вывозе товаров (п. 30 Положения о таможенных декларациях № 450).</p> <p><i>Валютный курс:</i> на 17.12.2018 г. – 32,0 грн. / евро (курс на 0 часов дня оформления таможенной декларации) на 28.12.2018 г. – 31,8 грн. / евро.</p> <p>28.12.2018 г. на валютный счет компании, частично, поступила выручка в размере 3750 Евро.</p> <p>Укажите также базу для налогообложения НДС за декабрь по данной операции.</p>
Операция 3	<p>17 ноября 2018 года был подписан Договор с немецкой компанией «Брон» с целью оказания Компанией консультационных услуг (относительно требований законодательства к производимой продукции «Брон» с целью реализации ее на территории Украины). Стоимость консультационных услуг по договору - 5000 Евро.</p> <p>Счет и Акт приема-передачи предоставленных услуг подписан 28 декабря 2018 г., а предоплата стоимости услуг в размере 50% от нерезидента была получена 19 ноября 2018 г. Оставшаяся часть оплачена в день подписания Акта.</p> <p><i>Валютный курс:</i> на 19.11.2018 г. – 32,7 грн. / евро на 28.12.2018 г. – 31,8 грн. / евро.</p> <p>Укажите также базу, которая будет отражена в декларации по НДС за декабрь по данной операции.</p>
Операция 4	<p>Компания в декабре 2018 г. провела инвентаризацию своего автопарка. В результате было выявлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• легковой автомобиль, предназначенный для продажи; <p>Балансовая стоимость автомобиля на начало отчетного месяца составляла 430 тыс. грн., обычная цена 470 тыс. грн. В конце декабря 2018 г. автомобиль был продан за 420 тыс. грн. (без НДС)</p>
Операция 5	<p>9 декабря 2018 года Компания поставила бюджетному учреждению 750 единиц своей продукции, учетная себестоимость которой составляет 243 грн. / единицу.</p> <p>Обычная цена реализации продукции составляет 250 грн. / ед. (без НДС); а продажная цена составила 245 грн. / единицу (без НДС).</p> <p>До конца декабря 2018 г. покупатель оплатил только 45 % стоимости продукции.</p>

Требуется:

По каждой операции Вам необходимо:

2.1 Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, а также **там, где специально требуется, базу для начисления НДС**, подлежащую отражению в налоговой декларации за декабрь 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.
- 2.1.2.3 База для налогообложения.

Операция №3.

- 2.1.3.1 Налоговые обязательства.
- 2.1.3.2 Налоговый кредит.
- 2.1.3.3 База для налогообложения.

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 за декабрь 2018 г.

Задание 3

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

ОПЕРАЦИЯ 1

Самборская Т.В. – референт-переводчик руководителя компании «ПРАТТО». В начале сентября 2018 года, Компания «ПРАТТО» заключила договор с отечественным педагогическим университетом на обучение ее в магистратуре в течение 2-х лет. 1 сентября 2018 года, компания оплатила за первый год обучения (9 месяцев) 117000 грн. Она работает на полную ставку. Должностной оклад с 01.09.2018г. установлен на уровне 8800 грн., доплат и надбавок нет.

Самборская Т.В. отработала полный месяц в сентябре 2018 г.

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

Требуется:

Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.

3.1 Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) за сентябрь 2018 года с доходов Самборской Т.В.:

- 3.1.1 налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 3.1.2 военный сбор;
- 3.1.3 единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ).

ОПЕРАЦИЯ 2

ООО «Севпром» является плательщиком налога на прибыль и НДС. В сентябре 2018 года предприятие приняло решение о выплате дивидендов на общую сумму 27000 грн. по итогам работы в 2017 году своему участнику – Грегову С.К., который является одновременно его работником. Выплатить дивиденды участникам принято решение путем реинвестирования в капитал собственного предприятия и направить на увеличение его уставного фонда. Следует отметить, что

такое начисление никоим образом не изменяет пропорций (долей) участия всех участников в уставном фонде предприятия в результате увеличивается уставный фонд эмитента на совокупную номинальную стоимость начисленных дивидендов.

Кроме того, Грегору С.К. начислена заработная плата за сентябрь в сумме 12000 грн. и премия по итогам работы за 3 квартал 2018г. в размере 7000 грн.

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

Требуется:

3.2 Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) за сентябрь 2018 года с начисленных и выплаченных доходов Грегора С.К.

3.2.1 налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

3.2.2 военный сбор;

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

Задание 4

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

4.1 Какое утверждение относительно сфер регулирования (действия) Налогового кодекса Украины (далее в тестах -НКУ) является **ошибочным**?

- а) НКУ определяет перечень плательщиков налогов и сборов, их права и обязанности;
- б) НКУ определяет исчерпывающий перечень налогов и сборов, взимаемых в Украине и их администрирование;
- в) НКУ регулирует вопросы погашения обязательств по уплате единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, сборов на обязательное государственное пенсионное страхование с отдельных видов хозяйственных операций;
- г) НКУ определяет компетенцию контролирующих органов, полномочия и обязанности их должностных лиц во время администрирования налогов.

4.2 Какое законодательство, перечисленное далее, не принадлежит, согласно НКУ к налоговому законодательству Украины?

- а) Таможенный кодекс Украины;
- б) Семейный кодекс Украины;
- в) Конституция Украины;
- г) Действующие международные договоры, согласие на обязательность которых предоставлено Верховной Радой Украины и которыми регулируются вопросы налогообложения.

4.3 К общегосударственным налогам и сборам относится:

- а) налог на имущество;
- б) единый налог;
- в) сбор за места для парковки транспортных средств;
- г) рентная плата.

4.4 В соответствии с НКУ к налоговому периоду не относятся:

- а) календарные три квартала;
- б) календарный квартал;
- в) календарные десять дней;
- г) календарный день.

4.5 Установление соответствия условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки" проводится по методам, к которым относится:

- а) метод цены перепродажи;
- б) метод цены закупки;

- в) метод распределения расходов;
- г) метод рассчитанного убытка.

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

- а) 365 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- б) 1095 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- в) 180 календарных дней с даты регистрации налоговой накладной / расчета корректировки;
- г) 2920 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки.

4.7 Доход субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих выпуск и проведение лотерей, подлежит налогообложению по ставке, установленной НКУ в размере:

- а) 30 процентов с учетом положений пункта 47 подраздела 4 раздела XX НКУ;
- б) 18 процентов с учетом положений пункта 47 подраздела 4 раздела XX НКУ;
- в) 6 процентов с учетом положений пункта 47 подраздела 4 раздела XX НКУ;
- г) 20 процентов с учетом положений пункта 47 подраздела 4 раздела XX НКУ.

4.8 В соответствии с Таможенным кодексом Украины, на отдельные товары законом может устанавливаться сезонная пошлина на срок:

- а) не менее 30 и не более 50 последовательных календарных дней со дня установления сезонных пошлин;
- б) не менее 20 и не более 40 последовательных календарных дней со дня установления сезонных пошлин;
- в) не менее 10 и не более 30 последовательных календарных дней со дня установления сезонных пошлин;
- г) не менее 60 и не более 120 последовательных календарных дней со дня установления сезонных пошлин.

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

- а) Доходы от продажи ценных бумаг;
- б) Доход от продажи одного мотоцикла или легкового автомобиля, приобретенного в отчетном году;
- в) Выигрыш в государственную денежную лотерею;
- г) Проценты, полученные по банковскому депозиту.

4.10 Какой вид таможенной пошлины может быть установлен в случае ввоза на территорию Украины товаров, которые являются объектом субсидированного импорта, создающие угрозу создания вреда национальному товаропроизводителю?

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

4.11 На подакцизный товар (пиво), продажа которого облагается НДС, установлена максимальная розничная цена (МРЦ) в сумме 43,00 грн. Какова максимальная разрешенная стоимость подакцизного товара для его реализации в розничной торговле?

- а) 45,15 грн.;
- б) 43,00 грн.;
- в) 53,75 грн.;
- г) 46,88 грн.

4.12 Ставка налога за земельные участки, находящиеся в постоянном пользовании субъектов хозяйствования (кроме государственной и коммунальной формы собственности) устанавливается в размере:

- а) не более 3% от их нормативной денежной оценки;
- б) не более 6% от их нормативной денежной оценки;
- в) не более 12% от их нормативной денежной оценки;
- г) не более 5% и не менее 0,3% от их нормативной денежной оценки.

4.13 Для налогоплательщиков, базовым налоговым (отчетным) периодом для платы за землю является:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарное полугодие;
- г) календарный год.

4.14 Предприятие розничной торговли, которое осуществляет реализацию подакцизных товаров, и подает налоговую декларацию за месячный налоговый период, перечисляет в бюджет в соответствии с требованиями НКУ, суммы акцизного налога в течение:

- а) 5 календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного НКУ, для представления налоговой декларации;
- б) 10 календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного НКУ, для представления налоговой декларации;
- в) 15 календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного НКУ, для представления налоговой декларации;
- г) 20 календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного НКУ, для представления налоговой декларации.

4.15 Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 654,15 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога 5 % с розничных продаж. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу:

- а) 25,96 грн.;
- б) 32,71 грн.;
- в) 26,17 грн.;
- г) 31,15 грн.

4.16 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 16 до 30 календарных дней, следующих за датой составления, влечет наложение штрафа в размере:

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

4.17 Маркировка алкогольных напитков и табачных изделий осуществляется марками акцизного налога, образцы которых утверждаются Кабинетом Министров Украины. Согласно НКУ, маркировке подлежат все алкогольные напитки, произведенные в Украине с содержанием спирта этилового:

- а) более 6,5 процента объемных единиц;
- б) более 8,5 процента объемных единиц;
- в) более 9,5 процента объемных единиц;
- г) более 10,5 процента объемных единиц.

4.18 Физическое лицо – Добров С.М. в 2018 году владеет 2 квартирами, площадью 100 кв. м. каждая, а также ему принадлежит половина частного дома площадью 540 кв. м., который находится в совместной собственности с его женой. Доли собственников выделены в натуре. Какая сумма налога на недвижимость будет начислена за 2018 год для Доброва С.М?

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

- а) 16196,50 грн.;
- б) 19547,50 грн.;
- в) 31276,00 грн.;
- г) 34627,00 грн.

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

1) 2016 года выпуска, рыночной стоимостью 1 670 000 грн.

2) 2012 года выпуска рыночной стоимостью 521000 грн.

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

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

- а) 25000 грн.;
- б) 3723 грн.;
- в) 28723 грн.;
- г) 7446 грн.

Следующая информация относится к вопросам 4.20– 4.21

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

Согласно страховому полису годовая страховая премия составляет 30000 грн. и уплачивается компанией равномерными платежами в течение 12 месяцев. Зарботная плата работника в декабре 2018 года составляла 15500 грн.

Справочно: минимальная заработная плата на 01.01.2018 г. – 3723,00 грн.

4.20 Какая сумма НДФЛ будет удержана компанией из дохода сотрудника за декабрь 2018 г.?

Ответ округлите до целых грн.

- а) 3209 грн.;
- б) 3240 грн.;
- в) 2790 грн.;
- г) 2828 грн.

4.21 Какая сумма ЕСВ будет оплачена компанией с суммы дохода сотрудника за декабрь 2018г?

- а) 3448,50 грн.;
- б) 3960,00 грн.;
- в) 3410,00 грн.;
- г) 3921,50 грн.

Следующая информация относится к тестам 4.22-4.23

Предприятие является плательщиком единого налога 3-й группы, зарегистрировано плательщиком НДС и выбрало квартальный налоговый период для НДС.

В 4-м квартале 2018 года предприятие осуществило следующие операции:

- были отгружены товары на сумму 900 тыс. грн. (с НДС), по которым в июле 2018 года была получена предоплата 30 %. Покупатель также перечислил 350 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 20 января 2019 г.
- были отгружены товары на сумму 188 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.
- были получены от поставщика товары на сумму 240 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за эти товары в сумме 24 тыс. грн. была сделана в декабре 2018г. Окончательный расчет за полученные товары предприятие в 4-м квартале не проводило.

- неплательщику НДС, были реализованы товары, справедливая стоимость которых составляет 9000 грн. (без учета НДС), расчеты за которые произведены в неденежной форме.

4.22 Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 4 квартал 2018 г.:

- а) 143133,00 грн.;
- б) 98133,30 грн.;
- в) 51466,70 грн.;
- г) 20133,30 грн.

4.23 Рассчитайте сумму единого налога, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 4 квартал 2018 г.:

- а) 20720,00 грн.;
- б) 13720,00 грн.;
- в) 13390,00 грн.;
- г) 13990,00 грн.

4.24 Какой штраф, в соответствии с НКУ, может быть наложен на юридическое лицо в случае представления не в полном объеме налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (уплаченных) в пользу налогоплательщика, суммы удержанного из них налога, если такие недостоверные сведения или ошибки привели к уменьшению и / или увеличения налоговых обязательств плательщика налога и / или изменения налогоплательщика?

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

4.25 Как начисляется пеня, в соответствии с нормами Налогового кодекса Украины, в случае начисления суммы налогового обязательства контролирующим органом, в случаях, не связанных с проведением налоговых проверок?

- а) Пеня не начисляется;
- б) Пеня начисляется на сумму налогового долга, включая сумму штрафных санкций, начиная со следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины;
- в) Пеня начисляется на сумму долга, начиная со следующего за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины;
- г) Пеня начисляется на сумму налогового долга, начиная с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства (в том числе за период административного и / или судебного обжалования).

4.26 Юридическое лицо – является плательщиком единого налога 3 группы, **не плательщик НДС**, получило в 2018 году доход в сумме 4 780 000 грн., в том числе 105 000 грн. от неденежных расчетов. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период.

- а) 249500,00 грн.;
- б) 244250,00 грн.;
- в) 239000,00 грн.;
- г) 233750,00 грн.

4.27 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 180 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение;
- б) Не позднее 183 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение;
- в) Не позднее 365 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение;
- г) Не позднее 1095 дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение дней.

4.28 Доход физического лица – предпринимателя, плательщика единого налога 2 группы, у которого нет наемных сотрудников, составил за 2018 года 800 тыс. грн. Какой минимальный размер единого взноса на общегосударственное социальное страхование может начислить себе такое физическое лицо – предприниматель за 2018 год? *Для справки: Размер минимальной заработной платы: на 01.01.2018 г.- 3723 грн*

- а) 3723,00 грн.;
- б) 8800,00 грн.;
- в) 9828,72 грн.;
- г) 17600,00 грн.

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

- а) Штраф 50 % от суммы неоплаченного единого налога;
- б) Штраф 100 % от суммы неоплаченного аванса единого налога и лишение статуса плательщика единого налога;
- в) Штраф 200 % от суммы неоплаченного аванса единого налога;
- г) Штраф в размере 300% от неоплаченного аванса единого налога.

4.30 Как, согласно НКУ, называется проверка, осуществляемая контролирующим органом налогоплательщика по месту проведения его деятельности относительно соблюдения им норм законодательства по вопросам регулирования обращения наличности, порядка осуществления налогоплательщиком расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, свидетельств, соблюдение работодателем законодательства о заключении трудового договора, оформления трудовых отношений с работниками (наемными лицами)?

- а) фактическая проверка;
- б) выездная проверка;
- в) документальная проверка;
- г) камеральная проверка.

4.31 Налогоплательщики с незначительной степенью риска могут включаться в план-график проведения документальных плановых проверок не чаще чем:

- а) один раз в календарный год;
- б) один раз в два календарных года;
- в) один раз в три календарных года;
- г) один раз в пять календарных лет.

4.32 Какова возможная максимальная продолжительность документальной плановой проверки для предприятий, которые не относятся к крупным и малым предприятиям (с учетом возможных продлений, в порядке предусмотренном НКУ)?

- а) 15 рабочих дней;
- б) 20 рабочих дней;
- в) 25 рабочих дней;
- г) 30 рабочих дней.

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

- а) Услуги по международным перевозкам пассажиров, багажа и грузов железнодорожным, автомобильным, морским и речным и авиационным транспортом;
- б) Операции передачи имущества по реорганизации (слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование) юридических лиц;
- в) Услуги массажа для укрепления здоровья взрослого населения и коррекции осанки;
- г) Поставка на таможенной территории Украины лекарственных средств, разрешенных для применения в рамках клинических испытаний, разрешение на проведение которых предоставлено Министерством здравоохранения Украины.

4.34 Физическое лицо Кут Т.В. в 2016 году приобрел за 125 тыс. грн. долю в уставном капитале компании, а в 2018 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 107 тыс. грн. в 2017 году, который он подарил своему сыну в конце 2018 года (справедливая стоимость акций – 127000 грн.). Других операций с ценными бумагами физическое лицо в 2018 г. не осуществляло. Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть задекларирована и оплачена Кут Т.В. по операциям с ценными бумагами в 2018 году?

- а) 59760,00 грн.;
- б) 36900,00 грн.;
- в) 18000,00 грн.;
- г) 14400,00 грн.

4.35 Какие из указанных ниже доходов, облагаются в 2018 году налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 5 %?

- а) Дивиденды по акциям и/или инвестиционным сертификатам, корпоративным правам, начисленным нерезидентами, институтами совместного инвестирования и субъектами хозяйствования, не являющимися плательщиками налога на прибыль;
- б) Процентный или дисконтный доход по именному сберегательному (депозитному) сертификату;
- в) Доходы в виде дивидендов по акциям и корпоративным правам, начисленным резидентами - плательщиками налога на прибыль предприятий (кроме доходов в виде дивидендов по акциям, инвестиционным сертификатом, которые выплачиваются институтами общего инвестирования);
- г) Доходы, полученные от предоставления имущества в лизинг, аренду или субаренду (срочное владение и/или пользование).

4.36 Если физическое лицо – предприниматель после регистрации 1 октября 2018 года избирает с 1 января 2019 года налогообложение на едином налоге (3 группа), то он обязан:

- а) не вести деятельность до тех пор, пока не подаст заявление о переходе на единый налог;
- б) подать декларацию об имущественном состоянии в течение 40 дней после окончания 4 квартала 2018 года, и, если задекларирован доход, оплатить НДФЛ в течение 10 дней с предельного дня подачи декларации;
- в) применять исключительно наличные расчеты с покупателями и заказчиками до момента регистрации плательщиком налога 3 группы;
- г) начислить и оплатить единый налог для 3 группы с первого дня регистрации в качестве предпринимателя.

4.37 В 2018 году компания, с годовым доходом, превышающим 20 млн. грн., отразила в финансовой отчетности 470 тыс. грн. затрат по выплате роялти нерезиденту за использование нематериальных активов, который является бенефициарным (фактическим) получателем дохода в виде роялти. Операция не является контролируемой, и сумма таких расходов не подтверждается плательщиком налога по ценам, определенным по принципу «вытянутой руки», в соответствии с процедурой, установленной статьей 39 НКУ. При этом сумма чистого дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по результатам 2017 года – 9030 тыс. грн., а доход от роялти, полученный в 2018 году составил – 43 тыс. грн. В таком случае, Компания откорректирует налогооблагаемую прибыль за 2018г. в сторону увеличения на сумму:

- а) 65 800 грн.;
- б) 108 800 грн.;
- в) 318 200 грн.;
- г) 18 800 грн.

Следующая информация относится к вопросам 4.38– 4.39

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

- 1) Отгрузил товаров на сумму 17 300 000 грн. без учета НДС, оплату за которые он получил только в размере 70%.

- 2) Получил оплату в сумме 120 000 грн. с НДС за отгруженный товар в конце 2017 года.
- 3) Оплатил за товары, приобретенные с целью перепродажи в сумме 14 000 000 (без НДС), из которых 80% реализованы в 2018 году.
- 4) Оплатил заработную плату и ЕСВ с зарплаты штатных сотрудников за 2018 г. – 560 000 грн.
- 5) Амортизационные расходы по объектам основных средств, не относящимся к земельным участкам, объектам жилой недвижимости, легковым и грузовым автомобилям и объектам нематериальных активов, затраты на приобретение которых подтверждены документально в 2018 году составили - 42000 грн. Учет амортизационных расходов ведется предпринимателем отдельно.

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

- а) 1007640,00 грн.;
- б) 503640,00 грн.;
- в) 81000,00 грн.;
- г) 73440,00 грн.

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

- а) 6120 грн.;
- б) 6750 грн.;
- в) 41970 грн.;
- г) 83970,00 грн.

4.40 Укажите какие действия налогоплательщик обязан предпринять в случае утраты документов (в том числе таможенных деклараций), удостоверяющих учет доходов, расходов и других показателей, связанных с определением объектов налогообложения и / или налоговых обязательств, и первичные документы на основании которых велся такой учет, регистры бухгалтерского учета, финансовая отчетность, другие документы, связанные с расчетом и оплатой налогов и сборов, ведение которых предусмотрено законодательством?

- а) в **десятидневный срок** со дня такого события письменно уведомить контролирующий орган по месту учета в порядке, установленном НКУ для представления налоговой отчетности, и контролирующий орган, которым было осуществлено таможенное оформление соответствующей таможенной декларации;
- б) в **пятидневный срок** со дня такого события письменно уведомить контролирующий орган по месту учета в порядке, установленном НКУ для представления налоговой отчетности, и контролирующий орган, которым было осуществлено таможенное оформление соответствующей таможенной декларации и восстановить утраченные документы в **течение 30 календарных дней** со дня, следующего за днем поступления уведомления в контролирующий орган;
- в) в **пятидневный срок** со дня такого события письменно уведомить контролирующий орган по месту учета в порядке, установленном НКУ для представления налоговой отчетности, и контролирующий орган, которым было осуществлено таможенное оформление соответствующей таможенной декларации и восстановить утраченные документы в **течение 90 календарных дней** со дня, следующего за днем поступления уведомления в контролирующий орган;
- г) в **десятидневный срок** со дня такого события письменно уведомить контролирующий орган по месту учета в порядке, установленном НКУ для представления налоговой отчетности, и контролирующий орган, которым было осуществлено таможенное оформление соответствующей таможенной декларации и восстановить утраченные документы в течение **180 календарных дней** со дня, следующего за днем поступления сообщения в контролирующий орган;