



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(МАРТ 2021 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.

© 2021 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

Задание 1

Холдинг, в который входят несколько компаний плательщиков налога на прибыль на общих основаниях, пригласила вас помочь с составлением Налоговых декларации по налогу на прибыль за 2020 год.

У руководства компании есть несколько вопросов, на которые они хотели бы получить ответы.

Требуется:

1.1. Компания Холдинга, которая приняла решение о применении налоговых разниц, решила продать непроизводственное основное средство. Цена продажи без учета НДС 78 000 грн., остаточная стоимость в бухгалтерском учете 25 000 грн., накопленная амортизация – 39000 грн. Определите, какая сумма от продажи данного основного средства фактически попадет под налогообложение.

1.2. Компания Холдинга, которая занимается международными перевозками и применяет налоговые разницы при составлении отчетности по налогу на прибыль, попала в следующую ситуацию: был заключен договор на перевозку груза за границу с Украины на сумму 75000 грн, в т.ч. НДС, однако в дороге у водителя поднялась температура и компания приняла решение вернуть товар на склад. Были понесены следующие расходы(без НДС):

ГСМ на сумму 15700 грн.

Оплата труда и командировочные водителя: 12300 грн.

Амортизация авто по зафиксированному пробегу 8270 грн.

Штраф от клиента (юридического лица, плательщика единого налога) в размере 7% от общей суммы договора.

Определите, какая сумма расходов попадет в расходы по налогу на прибыль?

1.3. В ноябре 2020года ФОП, плательщик единого налога группа 3 и не плательщик НДС оплатил за рекламу в социальных сетях нерезиденту в сумме 2500 Долларов США, курс НБУ на дату оплаты 28,1545. Определите сумму налога на прибыль, которую обязан оплатить ФОП?

1.4. Компания импортер, которая приняла решение о применении налоговых разниц, по результату выполнения контракта с поставщиком (Германия) получила от поставщика мотивационное вознаграждение (бонус) в размере 10 000 Евро, которое по акту о предоставлении вознаграждения зачитывается в счет оплаты задолженности перед нерезидентом. Курс НБУ на дату акта о предоставлении вознаграждения 33,7815. Какая сумма налога на прибыль будет рассчитана по данной операции?

1.5. Предприятие плательщик НДС и налога на прибыль, которое применяет налоговые разницы, в декабре 2019 года по результатам документальной проверки налоговым органом за 2018 год получило налоговое уведомление решение от 26.12.2019 года. Данным налоговым уведомлением решением было определено занижение налогового обязательства по налогу на прибыль на сумму 78 000 грн. штрафная санкция в размере 19 500 грн. Предприятие 28.12.2019 оплатило 78000 грн., 19500 грн, пеню в размере 800 грн. И одновременно начало обжалование в судебном порядке данного налогового уведомления решения. В бухгалтерском учете начисление штрафов и пени проведено не было, т.к. плательщик не согласился с их начислением. В 2020 году судебные разбирательства завершились в пользу налогового органа, и решение суда вступило в силу 12.12.2020. По результатам решения суда в 2020 году в бухгалтерском учете предприятия было проведено начисление штрафных санкций и пени. Определите сумму корректировки финансового результата 2020 года до налогообложения.

1.6. Предприятие ООО «Альберта», плательщик НДС и налога на прибыль, которое применяет налоговые разницы, по результатам работы в 2019 году получило прибыль до налогообложения в размере 456800 грн.

1.6.1. В ноябре 2020года предприятием было перечислено 40 000 грн. помощи детско-юношеской спортивной школе. Определите сумму, на которую увеличится финансовый результат до налогообложения по этой операции.

1.6.2. В декабре 2020года предприятием было перечислено 30 000 грн. помощи благотворительной организации которая есть в Реестре неприбыльных организаций и учреждений. Определите сумму, на которую увеличится финансовый результат до налогообложения по этой операции.

1.6.3. В декабре 2020 года так же было перечислено благотворительную помощь лечебному учреждению, плательщику налога на прибыль в размере 45 000 грн. Определите сумму, на которую увеличится финансовый результат до налогообложения по этой операции.

1.7. Предприятие, плательщик НДС и налога на прибыль, которое применяет налоговые разницы, в 2020 году начислило резерв сомнительных долгов по денежной дебиторской задолженности (до этого никакие резервы по данной статье не создавались). Размер резерва - 5% от реализации прошлого года, которая составила 15 345 800 грн. В 2020 году произошло списание безнадежной денежной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности на сумму 870540 грн.

1.7.1. Определите сумму, на которую увеличится финансовый результат до налогообложения?

1.7.2. Определите сумму, на которую уменьшится финансовый результат до налогообложения?

Задание 2

Компания ООО «Кливленд» (транспортно- экспедиционные услуги, оптовая торговля) , плательщик НДС и налога на прибыль на общих основаниях, пригласила вас помочь с составлением Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Компания начала деятельность с Ноября 2020 года. Регистрация плательщиком НДС с 01.11.2020г.

10.11.2020 компания получила предоплату в сумме 135 000 грн. от клиента плательщика НДС ООО «Орхидея» по договору №1 от 10.11.2020р. Однако ввиду отсутствия бухгалтера, налоговая накладная выписана не была.

Вы увидели ошибку и исправили ее 23.12.2020. Налоговая накладная за 10.11.2020г была зарегистрирована 23.12.2020.

За ноябрь 2020 была подана Налоговая декларации по налогу на добавленную стоимость с нулевыми показателями. Уточняющий расчет к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость будет подан в январе 2021 года.

Компания импортирует товар для дальнейшей перепродажи. В ноябре была сделана предоплата на сумму 30500 евро, курс 30,00.

30.11.2020 компанией было оплачено на счета таможенного органа предоплата для таможенного оформления в сумме 315 000 грн.

01.12.2020 получен и растаможен товар на сумму 30500 евро, курс 32,00. Стоимость услуг таможенного брокера 7000 грн. (без НДС). Таможенная пошлина 10%. Перевозка по Украине до склада компании обошлась 35 000 грн., в т.ч. НДС , первое событие акт от 04.12.2020. (налоговая накладная зарегистрирована своевременно).

Рыночные условия сложились таким образом, что в декабре компания была вынуждена продать данную партию товара на ООО «Полет» за 1 061 400 грн, в т.ч. НДС (первое событие).

В декабре 2020года компанией были оказаны транспортно-экспедиционные услуги клиенту ООО «Эльфа» . В течении декабря 2020года компания получала предоплату от ООО «Эльфа»:

Дата	Сумма, грн, в т.ч. НДС	Комментарий относительно регистрации налоговой накладной
03.12.2020	50 000,00	Дата регистрации - 11.12.2020

09.12.2020	200 000,00	Дата регистрации - 15.01.2021
15.12.2020	110 000,00	Дата регистрации - 28.12.2020
28.12.2020	60 000,00	Дата регистрации - 29.12.2020
30.12.2020	250 000,00	Дата регистрации - отсутствует, налоговая накладная в статусе - Регистрация приостановлена

Перевозчику ООО «Экспресс» данные суммы были перечислены:

Дата	Сумма, грн, в т.ч. НДС	Комментарий относительно регистрации налоговой накладной
03.12.2020	50 000,00	Дата регистрации - 04.12.2020
09.12.2020	200 000,00	Дата регистрации - 17.01.2021
15.12.2020	110 000,00	Дата регистрации - 28.12.2020
28.12.2020	60 000,00	Дата регистрации - отсутствует, налоговая накладная в статусе - Регистрация приостановлена
30.12.2020	150 000,00	Дата регистрации - 05.01.2021

31.12.2020 от ООО «Экспресс» был получен Акт выполненных работ, оказанных услуг следующего содержания:

Работы, услуги	Сумма, грн, в т.ч. НДС	Ставка НДС	НДС, грн
Перевозки по территории Украины	480 000,00	20%	80 000,00
Международные перевозки (по единому провозному документу)	90 000,00	0%	---

31.12.2020 ООО «Экспресс» был выписан расчет корректировки к налоговой накладной от 15.12.2020 для учета НДС по ставке 0%. Регистрация данного расчета корректировки произошла 20.01.2021.

Соответственно ООО «Кливленд» выдал своему клиенту ООО «Эльфа» 31.12.2020 Акт выполненных работ, оказанных услуг следующего содержания:

Работы, услуги	Сумма, грн, в т.ч. НДС	Ставка НДС	НДС, грн
Перевозки по территории Украины	480 000,00	20%	80 000,00
Международные перевозки (по единому провозному документу)	90 000,00	0%	0,00
Вознаграждение экспедитора	100 000,00	20%	16 666,67

31.12.2020 ООО «Кливленд» был выписан расчет корректировки к налоговой накладной от 15.12.2020 для учета НДС по ставке 0%. Регистрация данного расчета корректировки на данный момент не произошла.

Требуется:

2.1. Рассчитайте сумму НДС, которую нужно оплатить при таможенном оформлении товара. Таможенная стоимость товара совпадает с контрактной.

2.2. Рассчитайте сумму штрафа, которую компания должна будет начислить при подаче Уточняющего Расчета к Налоговой декларации по НДС за 11.2020.

2.3. Рассчитайте сумму НДС, на которую ООО «Кливленд» должна выписать налоговую накладную сама на себя при реализации товара компании ООО «Полет».

2.4. Рассчитайте сумму скорректированного НДС по расчету корректировки к налоговой накладной, которую выписал ООО «Экспресс» и соответственно такую же оформил ООО «Кливленд».

2.5. Рассчитайте сумму НДС(**налоговые обязательства**), которая будет отражена в налоговой декларации по НДС за Декабрь 2020г. ООО «Кливленд» в строке 1.1. «Операции, которые облагаются налогом по основной ставке».

2.6. Рассчитайте сумму НДС (**налоговый кредит**), которая будет отражена в налоговой декларации по НДС за Декабрь 2020г. ООО «Кливленд» в строке 10. «Приобретение (изготовление, строительство, сооружение, создание) товаров / услуг и необоротных активов на таможенной территории Украины» 10.1. «по основной ставке».

2.7. Рассчитайте сумму НДС **к уплате**, которая будет отражена в налоговой декларации по НДС за Декабрь 2020г. ООО «Кливленд» в строке 18.

Задание 3

Компания Верона, плательщик налога на прибыль на общих основаниях, наняла Вас как специалиста, помочь с расчётом налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) по следующим вопросам.

Требуется:

3.1. Компания закончила 2019 год с прибылью и планирует выплатить 300 000 грн прибыли в виде дивидендов своим учредителям – физическим лицам.

3.1.1. Рассчитайте сумму НДФЛ с дивидендов.

3.1.2. Рассчитайте сумму военного сбора с дивидендов.

3.1.3. Рассчитайте сумму дивидендов к выплате по данной операции.

3.1.4. В течении скольких дней после начисления дивидендов, в случае если они не были выплачены, должен быть оплачен НДФЛ и Военный сбор.

3.1.5. Кто должен оплатить налоги в бюджет. Выберите один из вариантов, если Предприятие – поставьте ответ 1, если физические лица, получатели дивидендов – поставьте ответ 0.

3.2. Компанией было начислено дивиденды на привилегированные акции в размере 25 000 грн.

3.2.1. Рассчитайте сумму НДФЛ с дивидендов.

3.2.2. Рассчитайте сумму военного сбора с дивидендов.

3.2.3. Рассчитайте сумму дивидендов к выплате по данной операции.

3.3. Сотрудница компании Верона одинокая мать 2х детей до 18 лет работает на 0,5 ставки. Должностной оклад согласно штатному расписанию установлен 11000 грн с 01.01.2020. Других доплат и надбавок нет. Справочно: предельный доход для применения НСЛ (налоговой социальной льготы) составляет 2940 грн на каждого ребенка до 18 лет. Размер НСЛ 150% от общей НСЛ, которая составляет в 2020 году 1051,00грн. Даная сотрудница написала заявление на применение НСЛ на детей. Рассчитайте сумму на руки за Январь 2020 года.

3.3.1. Рассчитайте сумму начисленной зарплаты за месяц сотруднице.

3.3.2. Укажите, имеет ли право сотрудница на применение НСЛ на детей.

3.3.3. Укажите сумму налогооблагаемого дохода сотрудницы.

3.3.4. Рассчитайте сумму НДФЛ по сотруднице.

3.3.5. Рассчитайте сумму военного сбора.

3.3.6. Рассчитайте сумму к выплате сотруднице.

3.4. Компания в феврале подарила сотруднику подарок в натуральной форме стоимостью 7000 грн. Рассчитайте, какие налоги необходимо уплатить компании по этой операции? Справочно: Минимальная зарплата на 01.01.2020 – 4723 грн.

- 3.4.1. Рассчитайте сумму дохода, к которой будет применяться «натуральный» коэффициент.
- 3.4.2. Рассчитайте сумму до налогообложения с применением «натурального» коэффициента.
- 3.4.3. Рассчитайте сумму НДС.
- 3.4.4. Рассчитайте сумму военного сбора.
- 3.4.5. Рассчитайте сумму ЕСВ.

Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший ответ**. **На каждый вопрос дайте только один ответ**.

4.1. Какой из перечисленных ниже законодательных актов является действующим на данный момент?

- а) Закон о налоге на добавленную стоимость;
- б) Закон о налогообложении прибыли предприятий;
- в) Налоговый кодекс Украины;
- г) Все перечисленные выше законодательные акты.

4.2. Что из перечисленного ниже **не** относится к общегосударственным налогам и сборам ?

- а) Акцизный налог;
- б) Экологический налог;
- в) Пошлина;
- г) Единый налог.

4.3. Что из перечисленного ниже **не** является обязанностью плательщика налога?

- а) Уведомлять контролирующий орган о изменении местонахождения юридического лица;
- б) Использовать электронный кабинет для переписки с контролирующими органами при принятии такого решения и уведомления об этом контролирующих органов;
- в) Предоставлять необходимую информацию по телефонному запросу контролирующих органов;
- г) Допускать должностных лиц контролирующих органов в помещения для обследования, во время проведения проверок (кроме жилья граждан).

4.4. Что из перечисленного ниже **не** относится к функциям контролирующих органов в понимании Налогового кодекса Украины (далее НКУ) ?

- а) Проводят работу по борьбе с незаконным производством продуктов питания;
- б) Совершают контроль в сфере реализации подакцизных товаров;
- в) Организуют работу по применению ареста имущества плательщика налогов;
- г) Разрабатывают предложения относительно нормативно-правовых актов согласно своей компетенции.

4.5. Какое из определений перечисленных ниже наиболее точно описывает адвалорную ставку налога. Выберите наилучший ответ.

- а) Ставка налога, в соответствии с которой размер налоговых начислений устанавливается за каждую единицу измерения базы налогообложения;
- б) Ставка налога, в соответствии с которой размер налоговых начислений устанавливается в фиксированом размере на определенный период;
- в) Ставка налога, в соответствии с которой размер налоговых начислений устанавливается в максимальном или минимальном размере в зависимости от размеров базы налогообложения;

- г) Ставка налога, в соответствии с которой размер налоговых начислений устанавливается в процентном или кратном соотношении к единице стоимостного измерения базы налогообложения.

4.6. Какой из приведенных ниже вариантов **не** является налоговым периодом согласно НКУ?

- а) с 01.01.2019 по 31.12.2019
- б) с 01.05.2019 по 30.04.2020
- в) с 01.04.2020 по 30.04.2020
- г) с 01.10.2020 по 31.12.2020

4.7. Что из перечисленного ниже не является налоговой декларацией (или приравненной к ней) в понимании НКУ? Выберите наилучший ответ.

- а) Таможенные декларации;
- б) Расчет налогов с декретных выплат;
- в) Форма 1-ДФ;
- г) Декларация о имущественном состоянии и доходах граждан.

4.8. Какие из перечисленных видов проверок **не** относятся к проверкам, проводимым контролирующими органами по НКУ?

- а) Камеральные;
- б) Документальные;
- в) Таможенные;
- г) Фактические.

4.9. Какое из утверждений, перечисленных ниже, не является верным относительно условий привлечения к финансовой ответственности за совершение налоговых правонарушений в понимании НКУ? Выберите наилучший ответ.

- а) Основанием для привлечения лица к финансовой ответственности за совершение налогового правонарушения и взыскания штрафа является приказ контролирующего органа;
- б) Лицо не может быть привлечено дважды к ответственности одного вида за совершение одного и того же налогового правонарушения;
- в) Привлечение или освобождения лица от финансовой ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от исполнения налоговой обязанности;
- г) Лицо может быть привлечено к финансовой ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии в его деянии (действии или бездействии) вины, кроме случаев, предусмотренных НКУ.

4.10. Какой из перечисленных ниже вид доходов, полученный нерезидентом с источником их происхождения из Украины, не облагаются налогом в порядке и по ставкам, определенным НКУ?

- а) Дивиденды, выплачиваемые резидентом;
- б) Фрахт и доходы от инжиниринга;
- в) Доходы в виде выручки или другие виды компенсации стоимости товаров;
- г) Доходы в виде благотворительных взносов и пожертвований в пользу нерезидентов.

Следующая информация относится к вопросам 4.11.-4.14.

Компания в ноябре 2020 года импортировала из США легковой дизельный автомобиль для собственного использования. Контрактная стоимость автомобиля 5500 Долларов США.

Объем двигателя – 3800 см.куб. Год выпуска– 2017 г. Таможенная стоимость автомобиля 7000 Долларов США. Курс НБУ Доллара США на дату предоплаты за авто – 28,1345грн / Доллар США , на дату проведения таможенного оформления – 27,6978грн / Доллар США. Курс НБУ Евро на дату предоплаты за авто – 32,4517грн / Евро, на дату проведения таможенного оформления – 31,8198грн/Евро.

Справочно

Для ввозимого автомобиля
- ставка таможенной пошлины 10%

- базовая ставка акцизного сбора на одну единицу транспортного средства 150 евро

4.11. Рассчитайте таможенный сбор (пошлину) по ввезенному автомобилю. Выберите наилучший ответ.

- а) 15 473,98 грн;
- б) 15 233,79 грн;
- в) 19 694,15 грн;
- г) 19 388,46 грн.

4.12. Рассчитайте акцизный налог с ввезенного автомобиля. Выберите наилучший ответ.

- а) 55 492,41 грн;
- б) 36 274,57 грн;
- в) 18 497,47 грн;
- г) 18 137,29 грн.

4.13. Рассчитайте НДС с ввезенного автомобиля. Выберите наилучший ответ.

- а) 49 909,53 грн;
- б) 41 600,19 грн;
- в) 42 654,61 грн;
- г) 41 823,68грн.

4.14. Рассчитайте сбор в Пенсионный фонд при первой регистрации автомобиля.

Учитывайте следующую справочную информацию для 2020 года: Ставка сбора – 3% от суммы стоимости автомобиля, рассчитанной таможенной службой (включая необходимые налоги и сборы). Выберите наилучший ответ.

- а) 7 737,31 грн;
- б) 6 067,42 грн;
- в) 7 486,43 грн;
- г) 8 983,71 грн.

4.15. Рассчитайте сумму акцизного налога в стоимости пачки сигарет 42,50грн с НДС и 5% розничным акцизом. Выберите наилучший ответ.

- а) 1,77 грн;
- б) 2,02 грн;
- в) 2,13 грн;
- г) 2,55 грн.

4.16. Предприниматель плательщик НДС продал в розницу пива на сумму 2100 грн, рассчитайте сумму розничного акциза и НДС. Выберите наилучший ответ.

- а) 100грн акциз и 333,33грн НДС ;
- б) 0 грн акциз и 350 грн НДС ;
- в) 105 грн акциз и 350 грн НДС;
- г) 87,5 грн акциз и 333,33грн НДС.

Следующая информация относится к вопросам 4.17-4.20.

Компания импортирует сигареты, в 1 пачке 20 сигарет, общий объем партии 8 000 пачек. Контрактная стоимость 1 пачки 1,2 Доллара США. Курс на дату таможенного оформления 27,8545грн / Доллар США и 32,1234 грн/Евро. Ввозная пошлина 1,5 Евро за 1000 шт. Акцизный налог 1088,64грн за 1 тыс. шт. и 12% с максимальной розничной цены, которая составляет 82,00грн (с учетом НДС и акцизного налога). Минимальное акцизное налоговое обязательство составляет 1456,33грн за 1 тыс.шт.

4.17. Рассчитайте сумму ввозной пошлины по данной партии товара. Выберите наилучший ответ.

- а) 334,25 грн;
- б) 385,48 грн;
- в) 6 685,08 грн;

г) 7 709,62 грн.

4.18. Рассчитайте сумму акцизного налога с применением специфичной ставки. Выберите наилучший ответ.

- а) 291 105,82 грн;
- б) 582 211,64 грн;
- в) 174 182,40 грн;
- г) 21 772,80 грн.

4.19. Рассчитайте сумму акцизного налога с применением адвалорной ставки. Выберите наилучший ответ.

- а) 78 720,00 грн;
- б) 32 088,38 грн;
- в) 65 600,00 грн;
- г) 62 476,19 грн.

4.20. Рассчитайте, какая сумма будет уплачена компанией по акцизному налогу с учетом минимального акцизного обязательства. Выберите наилучший ответ.

- а) 233 012,80 грн;
- б) 323 194,20 грн;
- в) 239 782,40 грн;
- г) 252 902,40 грн.

4.21. Компания владеет земельным участком площадью 7850 кв.м. под застройку жилым комплексом. Нормативная денежная оценка земли 670,60грн/кв.м. Ставка налога, установленная местным советом – 3%. По оценкам экспертов цена такого земельного участка составляет 1500грн/кв.м. Рассчитайте налог на землю для компании за месяц. Выберите наилучший ответ.

- а) 3 532,50 грн;
- б) 29 437,5 грн;
- в) 13 160,53 грн;
- г) 1 579,26 грн.

4.22. За какое из действий, из перечисленных ниже, НЕ взимается государственная пошлина?

- а) Нотариальное заверение договора залога государственной нотариальной конторой;
- б) За регистрацию брака;
- в) За заверение перевода печатью компании;
- г) За регистрацию смены фамилии.

4.23. Кто из субъектов, перечисленных ниже, будет плательщиком транспортного налога за 2020 год? Справочно: минимальная зарплата на 01.01.2020года 4723 грн.

- а) Физическое лицо, владелец автомобиля стоимостью 2 000 000 грн, 2012 года выпуска;
- б) Юридическое лицо, владелец автомобиля, стоимостью 1 500 000грн, 2018года выпуска;
- в) Физическое лицо, владелец автомобиля, стоимостью 1 000 000грн, 2020 года выпуска;
- г) Нерезидент, владелец автомобиля, зарегистрированного в Украине, стоимостью 2 100 000 грн , 2017 года выпуска.

4.24. Что из перечисленного ниже не является объектом налогообложения налогом на недвижимость?

- а) Общежитие;
- б) Квартира площадью 75 кв.м.;
- в) Дом площадью 110 кв.м.;
- г) Дом площадью 150 кв.м.

4.25. Что из перечисленного ниже не является верным утверждением относительно состава рентной платы?

- а) Рентная плата за использование недр для добычи полезных ископаемых;

- б) Рентная плата за использование недр, не связанное с добычей полезных ископаемых;
- в) Рентная плата за специальное использование воды;
- г) Рентная плата за специальное использование воздушного пространства.

4.26. Компания занимает под парковку 128 кв.м. земли. Ставка сбора устанавливается за каждый день осуществления деятельности в гривнях за 1 кв.м. площади земельного участка, отведенного для парковки, в размере к 0,075% минимальной зарплаты на начало налогового (отчетного) года. Рассчитайте сумму к оплате по данному сбору за 2 квартал 2020 года.

- а) 453,08 грн;
- б) 45 340,80 грн;
- в) 41 260,13 грн;
- г) 4810,36 грн.

Следующая информация относится к вопросам 4.27. и 4.28.

Физическое лицо-предприниматель, плательщик единого налога группа 3 , ставка единого налога 5% за 4 квартал 2020 года получил следующие рабочие показатели:

Выручка, поступила на расчетный счет – 287 500 грн;
Выполнено работ, оказано услуг на сумму – 587 450 грн;
Возвратная финансовая помощь – поступила на расчетный счет – 120 000грн;
Расходы, оплаченные за 4 квартал 2020, составили 356780 грн.

Справочно:

минимальная зарплата с 01.01.2020 по 31.08.2020 - 4723 грн,
с 01.09.2020 по 31.12.2020 – 5000 грн.

4.27. Рассчитайте сумму единого налога к уплате за 4 квартал 2020года.

- а) 20 375,00 грн;
- б) 14 375,00 грн;
- в) 35 372,50 грн;
- г) 29 372,50 грн.

4.28. Рассчитайте сумму единого социального взноса за 4 кв 2020г.

- а) 3117,18 грн;
- б) 63250,00 грн;
- в) 11533,50 грн;
- г) 3300,00 грн.

Следующая информация относится к вопросам 4.29. и 4.30.

Физическое лицо-предприниматель, плательщик единого налога группа 3, плательщик НДС , ставка единого налога 3% в октябре и ноябре 2020 г. деятельность не вел, а в декабре 2020 оказывал работы и услуги облагаемые НДС и имел следующие рабочие показатели:

- Выручка, поступившая на расчетный счет –587 600 грн;
- Выполнено работ, оказано услуг на сумму – 587 600 грн;
- Возвратная финансовая помощь – поступившая на расчетный счет – 120 000грн;
- Расходы, подтвержденные первичными документами и оплаченные в декабре 2020 плательщикам НДС, составили 456 820 грн.

Все расчеты с заказчиками и поставщиками ФОП всегда осуществляет в одном месяце.

По всем операциям выписаны и своевременно зарегистрированы налоговые накладные..

4.29. Определите сумму единого налога к уплате за 4й квартал 2020 года.

- а) 14690грн;
- б) 17628грн;
- в) 21228грн;
- г) 18290грн.

4.30. Определите сумму НДС к уплате за декабрь 2020 года. Выберите наилучший ответ.

- а) 21797грн;
- б) 97933грн;
- в) 76136грн;
- г) 18164грн.

4.31. Физическое лицо предприниматель 3-ей группы плательщик единого налога, по итогам года превысил порог дохода, разрешенный для 3-ей группы. Весь доход получен по видам деятельности, которые предусмотрены при государственной регистрации предпринимателя.

По какой ставке будет облагаться сумма превышения установленного для 3-ей группы годового дохода?

- а) 5%;
- б) 10%;
- в) 18%;
- г) 15%.

4.32. Какой из перечисленных ниже факторов не дает права предпринимателю находиться в 4й группе плательщиков единого налога?

- а) Осуществление хозяйственной деятельности (кроме поставки) по месту налогового адреса;
- б) Использование труда наемных сотрудников;
- в) Площадь сельскохозяйственных угодий и/или земель водного фонда в собственности и/или пользовании членов фермерского хозяйства составляет не менее двух гектаров и не более 20;
- г) Осуществление исключительно выращивания, откорма сельскохозяйственной продукции, сбора, вылова, переработки такой выращенной или откормленной собственными силами продукции и ее продажа.

4.33. Плательщик единого налога 4 группы на 01 января 2020 года имеет в распоряжении 15 гектар земли, нормативная денежная оценка которых составляет 185,80грн за 1 кв.м. Общая ставка единого налога составляет 0,95% за данные земли. Рассчитайте, какую сумму единого налога уплатит предприниматель за 3й квартал 2020года. Выберите наилучший ответ.

Справочно 1га = 10 000 кв.м.

- а) 132382,5 грн;
- б) 66191,25 грн;
- в) 79429,5 грн;
- г) 26476,5 грн.

4.34. Кто из указанных ниже лиц не является плательщиком налога на добавленную стоимость в целях налогообложения в понимании НКУ?

- а) Юридическое лицо, которое не зарегистрировано плательщиком НДС, но совершает импорт товаров в сумме 10 000 Евро;
- б) Физическое лицо, которое продает свое имущество через сайт объявлений;
- в) Лицо, которое ведет учет результатов деятельности по договору о совместной деятельности без создания юридического лица;
- г) Лицо, которое совершает операции по поставке конфискованного имущества.

4.35. При превышении какой общей суммы от осуществления операций по поставке товаров/услуг, подлежащих налогообложению согласно НКУ, начисленной (выплаченной) юридическому лицу в течении последних 12 календарных месяцев юридическое лицо обязано зарегистрироваться плательщиком НДС?

- а) При превышении 5 000 000 грн, если лицо не является плательщиком единого налога;
- б) При превышении 1 000 000 грн, если лицо не является плательщиком единого налога;
- в) При превышении 6 000 000 грн, даже если лицо является плательщиком единого налога;
- г) Лимит для регистрации не предусмотрен, лицо регистрируется добровольно.

4.36. Кто из перечисленных ниже лиц в Украине не является плательщиком налога на доходы физических лиц?

- а) Резидент получающий доход;
- б) Нерезидент получающий доход происхождением с Украины;
- в) Налоговый агент;
- г) Нерезидент, получающий доход происхождением с Украины и имеющий дипломатические привилегии и иммунитет, установленные действующим международным договором Украины, относительно доходов, которые он получает непосредственно от осуществления дипломатической или приравненной к ней международным договором деятельности.

4.37. Какие виды выплат, из перечисленных ниже, включаются в налогооблагаемый доход физических лиц?

- а) Помощь по беременности и родам;
- б) Больничные;
- в) Сумма пенсии;
- г) Сумма ЕСВ, которая вносится работодателем за работника.

4.38. Физическое лицо продало свою долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью приобретенную ранее за 200 000 грн другому физлицу за 280 000 грн. Все документы, подтверждающие приобретение физическим лицом продаваемых корпоративных прав, имеются в наличии. Документы по продаже другому физическому лицу оформлены надлежащим образом. Рассчитайте сумму НДС и военного сбора удерживаемых из дохода от продажи доли и укажите, кто в соответствии с НКУ должен уплатить налоги в бюджет.

- а) НДС-14400 грн, Всб-1200 грн, платит покупатель;
- б) НДС-14000 грн, Всб-0 грн, платит продавец;
- в) НДС-14000 грн, Всб-0 грн, платит покупатель;
- г) НДС-14400 грн, Всб-1200 грн, платит продавец.

4.39. Предприятие при подаче отчета 1-ДФ впервые допустило ошибку в идентификационном коде физического лица, укажите, какая штрафная санкция ожидает предприятие?

- а) 0,00 грн;
- б) 1020 грн;
- в) 2040 грн;
- г) 240 грн.

4.40. Компания получила входящую налоговую накладную, дата выписки 16.05.2020, зарегистрированную 01.07.2020. Укажите, в каком периоде следует включить данную налоговую накладную в налоговый кредит?

- а) 05.2020;
- б) 06.2020;
- в) 07.2020;
- г) нельзя включать в налоговый кредит.

Відмітка про оверраження
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 лютого 2017 року № 276)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011		Звітна
			012		Звітна нова
02	Звітний (податковий) період				
		(рік)	(квартал)	(місяць)	
03	Платник	_____			
		від _____ № _____			
		(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	_____			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	_____			
05	Податкова адреса	Поштовий індекс	_____		
		Телефон	_____		
		Факс	_____		
		Електронна адреса	_____		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги	_____			
Декларація подається до		_____			
		(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)			

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б	
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України	X	X	
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою			
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %			
2		Операції з ввезення товарів за межі митної території України	X	X	
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0	
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		X	
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0	
4		Нарезовані податкових зобов'язань згідно зі статтями 198.3 статті 198 та пунктом 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X	
4.1	Д1, Д5, Д7	основною ставкою			
4.2	Д1, Д5, Д7	ставкою 7 %			
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 186 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))			X
5.1	Д6	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))			X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України			
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань			
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)			
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X		

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)		Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б	
10		Придбання (агостовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X	
10.1	Д5	з основною ставкою			
10.2	Д5	зі ставкою 7 %			
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість			X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X	
11.1		з основною ставкою			
11.2		зі ставкою 7 %			
12		Погашення податкової заборги (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)			
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України			
14	Д1	Коригування податкового кредиту			
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перевірковим частям використанням необоротних активів, придбаних до 01 липня 2013 року, в оподатковуваних операціях			
16		Від'ємне значення, що включення до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X		
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X		
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами подання уточненої розрахунка*	X		
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X		
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б)	X		

