



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(Сессия 1 2020 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.

© 2020 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

ЗАДАНИЕ 1

Компания «Пальмира» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях. Вас пригласили на договорной основе, как специалиста по налогам для помощи бухгалтерии предприятия в составлении промежуточной квартальной отчетности по налогу на прибыль за 1 квартал 2020 года.

Компания приняла решение о применении налоговых разниц.

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

За прошедший, 2019 год компания «Пальмира» получила 1 870 500 грн прибыли до налогообложения.

Справочно:

Минимальная зарплата в 2020 году

Период 2020 года	Размер минимальной заработной платы, грн.	
	месячный	почасовой
Январь — декабрь	4723,00	28,31

Прожиточный минимум для трудоспособных лиц: с 1 января 2020 - 2102 грн, с 1 июля - 2197 грн, с 1 декабря - 2270 грн.

Перечень №758: Постановление КМУ №758 от 26 октября 2016 «Об утверждении перечня товаров, выполненных работ, оказанных услуг по кодам согласно с Государственным классификатором продукции и услуг ДК 016: 2010, стоимость которых на период проведения антитеррористической операции включается в других расходов обычной деятельности или на стоимость которых не проводится корректировка финансового результата до налогообложения»

Ниже приведены хозяйственные операции, которые могут быть учтены как налоговые разницы при составлении отчетности по налогу на прибыль за 1 квартал 2020 года по компании «Пальмира».

Требуется:

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.**

ОПЕРАЦИЯ 1

В 1 квартале 2020 года компания «Пальмира» осуществляла благотворительные операции по следующим направлениям:

- 1.1.1 Компания «Пальмира» перечислила 125 000 грн больнице (неприбыльной организации).
- 1.1.2 Компания «Пальмира» передала военной части продуктов (по кодам все включенные в Перечень, утвержденный Постановлением КМУ №758) на сумму 45 800 грн.
- 1.1.3 Компания «Пальмира» бесплатно отремонтировала спортивный зал детско-юношеской спортивной школы по заявлению данной школы. Себестоимость ремонтных работ составила 168 790 грн. Также данной школе было передано спортивный инвентарь на сумму 11870 грн.
- 1.1.4 Компания «Пальмира» перечислила благотворительную помощь детскому дому на сумму 65 000 грн.

ОПЕРАЦИЯ 2

В 1 квартале 2020 года компания «Пальмира» осуществляла следующие операции, связанные с безвозмездной передачей средств, товаров, работ и услуг:

- 1.2.1 Компания «Пальмира» перечислила 20 000 грн безвозвратной финансовой помощи другой компании - плательщику налога на прибыль на общих основаниях.
- 1.2.2 Передано товара на сумму 7000 грн физическому лицу предпринимателю, плательщику единого налога.
- 1.2.3 Предоставлена нецелевая материальная помощь в сумме 50 000 грн сотруднику.
- 1.2.4 Предоставлена бесплатная услуга по транспортировке продукции нерезиденту, себестоимость транспортировки 7500 грн.
- 1.2.5 Компанией «Пальмира» была проведена рекламная акция, и роздана посетителям торгового центра продукция собственного производства на сумму 3700 грн.

ОПЕРАЦИЯ 3

- 1.3.1 В 1 квартале 2020 года компания «Пальмира» компенсировала стоимость 2х путевок в санаторий «Украина» для сотрудницы предприятия и ее ребенка-инвалида 5 лет. Это первая компенсация для сотрудницы в течение года. Стоимость двух путевок составила 35870 грн.

ОПЕРАЦИЯ 4

- 1.4.1 Компания «Пальмира» арендует помещение в ОСМД, которое есть в реестре неприбыльных организаций. Договор аренды действовал в течение всего 2020 года. Сумма аренды за месяц составляет 128 000 грн (без НДС).
- 1.4.2 В январе 2020 года компания «Пальмира» приобрела товары у сельскохозяйственного кооператива, который есть в реестре неприбыльных организаций. Сумма поставленного товара составила 89300 грн (без НДС). На 01 апреля 2020 года товары остались на балансе компании «Пальмира».
- 1.4.3 В январе 2020 года в компании «Пальмира» истек срок исковой давности по дебиторской задолженности ФЛП плательщика единого налога в сумме 7300 грн за отгруженный товар (в т.ч. НДС 1 216,67 грн) - был сформирован резерв, и юридического лица - плательщика налога на прибыль в сумме 27900 грн за предоставленные услуги (в т.ч. НДС 4650,00) - резерв не формировался. Компания «Пальмира» направляла должникам письма, но в суд не обращалась. На дату окончания срока исковой давности эти задолженности были списаны.

Задание 2

ООО «Подснежник» (общая система налогообложения) привлек Вас как специалиста по налогообложению. Далее перечислены вопросы бухгалтера ООО «Подснежник» относительно налогообложения НДС, которые нуждаются в Вашей компетентной помощи.

Справочно:

Минимальная зарплата в 2020 году

<i>Период 2020 года</i>	<i>Размер минимальной заработной платы, грн.</i>	
	<i>месячный</i>	<i>почасовой</i>
Январь — декабрь	4723,00	28,31

Прожиточный минимум для трудоспособных лиц: с 1 января 2020 - 2102 грн, с 1 июля - 2197 грн, с 1 декабря - 2270 грн.

Налоговая социальная льгота (НСЛ) составляет в 2020 году для любого плательщика 1051,00 грн.

Размер повышенной НСЛ: 150% НСЛ = 1576,5 грн; 200% НСЛ = 2102 грн.

Предельный размер дохода, к которому применяется НСЛ, в 2020 году равен 2940 грн.

Требуется:

ОПЕРАЦИЯ 1

ООО «Подснежник» приобрела у физического лица резидента легковой автомобиль. Это вторая продажа автомобиля физическим лицом в течение года. Сумма, указанная в договоре купли-продажи составляет 280 000 грн. Среднерыночная цена такого автомобиля составляет 310 000 грн.

2.1.1 Рассчитайте сумму НДС к уплате по данной операции.

2.1.2 Рассчитайте сумму военного сбора к уплате по данной операции.

2.1.3 Рассчитайте сумму к оплате физическому лицу по договору за автомобиль.

ОПЕРАЦИЯ 2

Сотруднице ООО «Подснежник» (одинокая мать, воспитывающая двух несовершеннолетних детей) начислены за полный отработанный месяц 5310 грн. Она сообщила в заявлении работодателю о том, что имеет право на повышенную 150-процентную налоговую социальную льготу согласно пп. а) п. п. 169.1.3 п. 169.1 ст. 169 НКУ), и подала соответствующие документы.

2.2.1 Определите расчетную границу для начисления НСЛ для работницы.

2.2.2 Определите сумму налоговой социальной льготы для работницы.

2.2.3 Рассчитайте сумму НДС в удержания из зарплаты работницы.

2.2.4 Рассчитайте сумму военного сбора в удержания из зарплаты работницы.

2.2.5 Рассчитайте сумму к оплате на руки работнице.

ОПЕРАЦИЯ 3

Работник ООО «Подснежник» уволился по собственному желанию 12 февраля 2020 года. За отработанный период (февраль) ему начислено 2430 грн. Заявление на получение налоговой социальной льготы согласно пп. 169.1.1. п. 169.1. ст. 169 НКУ работник подал в отдел кадров ООО «Подснежник» заранее.

2.3.1 Рассчитайте сумму НДС в удержания из зарплаты работника.

2.3.2 Рассчитайте сумму военного сбора в удержания из зарплаты работника.

2.3.3 Рассчитайте сумму к оплате работнику.

ОПЕРАЦИЯ 4

В 2016 году ООО «Подснежник» предоставило возвратную финансовую помощь физическому лицу. В 2020 году ООО «Подснежник» приняло решение списать задолженность в сумме 56000 грн. ООО «Подснежник» не уведомило физлицо о списании заранее. Руководство ООО «Подснежник» склоняется к следующей позиции, относительно налогообложения: не применять 25% МЗП при расчете налога, и применить натуральный коэффициент.

2.4.1 Рассчитайте сумму НДС к уплате по данной операции.

2.4.2 Рассчитайте сумму военного сбора к уплате по данной операции.

Задание 3

Ваша компания предоставляет услуги бухгалтерского и налогового учета. К Вам, как специалисту по упрощенной системе налогообложения, часто обращаются юридические и физические лица с проблемными вопросами налогового учета. Далее приведен перечень вопросов, которые необходимо решить.

Требуется:

ОПЕРАЦИЯ 1

Физическое лицо предприниматель (далее ФЛП), находясь на 2 группе единого налога, не вовремя оплатил единый налог за январь 2020г. Сумма единого налога 944,60 грн в месяц. Уплата состоялась через 15 дней после истечения предельного срока уплаты единого налога.

3.1.1 Рассчитайте сумму штрафа за несвоевременную оплату налога.

В 1 квартале 2020 года ФЛП, находясь на 2 группе единого налога, продал товара юридическому лицу на общей системе налогообложения на сумму 1620000 грн и оказал услуг этому же юридическому лицу на сумму 450 000 грн.

3.1.2 Определите сумму единого налога, которую должен оплатить ФЛП в целом за 1 квартал 2020 года.

ОПЕРАЦИЯ 2

Физическое лицо предприниматель (далее ФЛП), находясь на 3 группе единого налога, не вовремя оплатил единый налог за 1 квартал 2020года. Сумма недоплаты по единому налогу составила 15 360, 00 грн. Оплата состоялась через 35 дней после истечения предельного срока оплаты единого налога.

3.2.1 Рассчитайте сумму штрафа за несвоевременную оплату налога.

ФЛП, находясь на 3 группе единого налога (3%) в соответствии со своими КВЭД заключил договор транспортного экспедирования. Общая сумма, которая была уплачена контрагентом по данному договору составила 6750 000грн, в т.ч. НДС 1125 000,00 грн, из них вознаграждение экспедитора (была оплачена отдельными платежными поручениями) составила 270 000 грн, в т.ч. НДС 45 000 грн.

3.2.2 Рассчитайте сумму единого налога к уплате по данной сделке.

ФЛП, находясь на 3 группе единого налога (5%) в соответствии со своими КВЭД получило валютную выручку в сумме 100 000 Евро. Курс НБУ на дату зачисления на текущий счет ЧП в иностранной валюте - 28,73. Через 2 дня ФЛП совершил обмен валюты по курсу 32,00.

3.2.3 Рассчитайте сумму единого налога к уплате по данной сделке.

Задание 4

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

4.1 Определите, что из перечисленного ниже НЕ относится к сфере действия Налогового кодекса Украины (далее по тексту НКУ)?

- а) НКУ регулирует порядок администрирования налогов и сборов;
- б) НКУ определяет функции и правовые основы деятельности контролирующих органов;
- в) НКУ определяет правовые и организационные основы обеспечения сбора и учета единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;
- г) НКУ определяет ответственность за нарушение налогового законодательства.

4.2 Определите, какие утверждения из перечисленных ниже не верны относительно применения международных договоров (конвенций) об избежании двойного налогообложения?

- а) Международные договоры (конвенции) об избежании двойного налогообложения носят двусторонний характер (заключаются между двумя договаривающимися государствами)
- б) Конвенции распространяются на НДС и акциз;
- в) Воспользоваться нормами международных договоров только в том случае, если на момент выплаты дохода нерезидент предоставит справку о своем резидентстве;
- г) Нормы конвенции имеют приоритет над национальным законодательством.

4.3 Какой вид юридической ответственности не применяется за нарушение законов по вопросам налогообложения и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирурующие органы?

- а) Административная ответственность;
- б) Дисциплинарная ответственность;
- в) Уголовная ответственность;
- г) Финансовая ответственность.

4.4 Определите, должностные лица каких органов НЕ имеют права непосредственно принимать участие в проверках субъектов предпринимательской деятельности:

- а) Государственной службы по труду;
- б) ГФС;
- в) Пенсионного фонда;
- г) Службы безопасности Украины.

4.5 Кто из перечисленных ниже субъектов хозяйствования НЕ несет ответственности за непредставление налоговой отчетности?

- а) Постоянные представительства нерезидентов;
- б) Физические лица-плательщики налогов;
- в) Обособленное подразделение юридического лица;
- г) Налоговые агенты.

4.6 Какой из перечисленных ниже налогов и сборов НЕ относится к общегосударственным?

- а) Единый налог;
- б) Рентная плата;
- в) Экологический налог;
- г) Налог на доходы физических лиц.

4.7 Определите, какое из утверждений относительно базы налогообложения НЕ является верным?

- а) Базой налогообложения признаются конкретные стоимостные, физические или другие характеристики определенного объекта налогообложения;
- б) База налогообложения и порядок ее определения устанавливаются НКУ для каждого налога в отдельности;
- в) Конкретная стоимостная, физическая или иная характеристика определенного объекта налогообложения может быть базой налогообложения для различных налогов;
- г) Один объект налогообложения не может образовывать несколько баз налогообложения для разных налогов.

Следующая информация касается вопросов 4.8.-4.10.

Предприятие - плательщик налога на прибыль и НДС занимается продажей автомобилей. Оно импортирует легковые автомобили ч/були в использовании. Информация по цене и дате выпуска приведена ниже.

Партия из 4 автомобилей:

1. Бензиновый автомобиль с объемом цилиндров двигателя 1600 см³. Выпуск август 2011 года. Стоимость 6000 евро.
2. Бензиновый автомобиль с объемом цилиндров двигателя 3600 см³. Выпуск августа 2015. Стоимость 10 000 Евро.
3. Дизельный автомобиль с объемом цилиндров двигателя 2800 см³. Выпуск январь 2014. Стоимость 7000 евро.
4. Дизельный автомобиль с объемом цилиндров двигателя 3700 см³. Выпуск январь 2018. Стоимость 12 500 Евро.

Курс НБУ на дату ввоза автомобилей (12.01.2020) - 26,33 грн / евро. Курс НБУ на дату оплаты за автомобиль (15.01.2020) - 27,85 грн / евро. Ставка полной ввозной пошлины за эти автомобили (код УКТ ВЭД 8703 24 10 00) - 10%.

Для бензиновых автомобилей с объемом цилиндров двигателя до 3000 см³ (включительно) базовая ставка акцизного налога составляет 50 евро за единицу, более 3000 см³ - 100 евро за единицу.

Для дизельных автомобилей с объемом цилиндров двигателя до 3500 см³ (включительно) базовая ставка акцизного налога составляет 75 евро за единицу, более 3500 см³ - 150 евро за единицу.

4.8 Рассчитайте сумму пошлины на все четыре автомобиля, которую необходимо уплатить при оформлении на таможне.

- а) 98 867,50;
- б) 3 550,00;
- в) 93 471,50;
- г) 75 040,50.

4.9 Рассчитайте, какую сумму акцизного налога уплатит предприятие при таможенном оформлении третьего автомобиля.

- а) 44 234,40;
- б) 33 175,80;
- в) 22 117,20;
- г) 66 351,60.

4.10 Рассчитайте сумму НДС за таможенное оформление автомобиля №4.

- а) 78 252,76;
- б) 72 407,50;
- в) 65 825,00;
- г) 71 670,26.

4.11 Компания импортирует топливо в таре до двух литров, и НЕ является производителем топлива. Платится ли акциз при ввозе на таможенную территорию Украины? Платится ли акциз при реализации на территории Украины? Необходимо ли регистрироваться плательщиком акцизного налога при реализации такого топлива на территории Украины?

- а) При ввозе - нет, при реализации - нет, регистрироваться - не требуется;
- б) При ввозе - да, при реализации - да, регистрироваться - не требуется;
- в) При ввозе - да, при реализации - нет, регистрироваться - не требуется;
- г) При ввозе - да, при реализации - да, регистрироваться - необходимо.

4.12 Предприятие при выплате заработной платы 15.02 по ошибке не доплатило Единый социальный взнос (далее по тексту ЕСВ) в сумме 2 246,70 грн. Однако 18.02 ошибка была обнаружена и бухгалтером было доплачено необходимую сумму ЕСВ. Рассчитайте сумму штрафа, который заплатит предприятие.

- а) 449,34;
- б) 224,67;
- в) 1123,35;
- г) 0,00.

4.13 Предприятие, плательщик НДС предоставляет услуги по ремонту помещения бюджетному учреждению. Акт выполненных работ был подписан 20.02.2020года. Средства за выполненные работы поступили 05.03.2020года. Определите, на какую дату предприятие должно составить налоговую накладную по НДС?

- а) 20.02.2020;
- б) 28.02.2020;
- в) 05.03.2020;
- г) 31.03.2020.

4.14 Вследствие уменьшения уставного капитала предприятие вернуло нерезиденту Кипра сумму инвестиции в размере, НЕ превышающем сумму, которая была внесена, как инвестиция. Определите, какой процент налога на репатриацию должно уплатить предприятие.

- а) 15%;
- б) 10%;
- в) 6%;

г) налогом не облагается.

4.15 У предприятия есть лесные земли, полученные в постоянное пользование очень давно - до 2013 года. С тех пор данные земли НЕ были переоформлены. Выберите правильный вариант по обязательствам предприятия относительно платы за данные лесные земли.

- а) Платить ничего не нужно и отчитываться не нужно, потому что лесные земле не переоформлены;
- б) Необходимо уплатить земельный налог и подать налоговую декларацию по налогу на землю;
- в) Необходимо оплатить рентную плату и подать налоговую рентную декларацию;
- г) Необходимо оплатить рентную плату, отчета не предусмотрено.

4.16 Два ученика профессионально-технического учебного заведения проходят производственную практику на предприятии, которое заключило соответствующий договор с учебным заведением. Договором предусмотрено, что за 1 месяц производственной практики каждому ученику будет начислено 5600,00 гривен вознаграждения. 50% вознаграждения должно быть направлено учебному заведению в соответствии с договором. Определите, какую сумму ЕСВ должно уплатить предприятие в бюджет и необходимо ли включать вознаграждение учеников в Отчет по ЕСВ.

- а) 2464,00 грн к уплате, вознаграждение учеников включается в отчет по ЕСВ в полном объеме;
- б) 1232,00 грн к уплате, вознаграждение учеников включается в отчет по ЕСВ в 50% от начисления;
- в) 1232,00 грн к уплате, вознаграждение учеников включается в отчет по ЕСВ в полном объеме;
- г) 0,00 грн до к уплаты, вознаграждение учеников не включается в отчет по ЕСВ.

Следующая информация касается задач 4.17 и 4.18.

Предприятие арендует автомобиль у сотрудника. Договор аренды нотариально заверен. Предприятие оплатило договор добровольного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев наземных транспортных средств за сотрудника в сумме 1200,00 гривен.

4.17 Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие по данной операции. Выберите ближайшее значение.

- а) 0,00 грн ;
- б) 216,00 грн;
- в) 263,41 грн ;
- г) 219,51 грн.

4.18 Определите сумму военного сбора, которую должно заплатить предприятие по данной операции. Выберите ближайшее значение.

- а) 0,00 грн;
- б) 21,95грн;
- в) 18,00грн;
- г) 21,24грн.

Следующая информация касается задач 4.19 и 4.20.

Предприятие (плательщик НДС 20%) по результатам проведенной инвентаризации провело уценку товаров, которые потеряли товарный вид. Всего было обнаружено 20 единиц такого товара с ценой приобретения 260 грн за единицу с НДС. Предварительная цена реализации была установлена на уровне 320 грн. Комисия установила новую цену реализации 150 грн за единицу.

4.19 Определите сумму налоговых обязательств по НДС у предприятия при проведении уценки. Выберите ближайшее значение.

- а) 366,67 грн;
- б) 0,00 грн ;
- в) 110,00 грн;
- г) 866,67 грн.

4.20 Определите сумму налоговых обязательств по НДС у предприятия при реализации 5 переоцененных единиц товара. Выберите ближайшее значение.

- а) 125,00 грн ;
- б) 216,67 грн;
- в) 91,67 грн;
- г) 266,67 грн.

Следующая информация касается задач 4.21 и 4.22.

Производственное предприятие производит технику для промышленности. 01.03. было передано подрядчику для изготовления запчастей алюминия весом 2 тонны, стоимостью 52 000 грн. Стоимость работ составляет 7000 грн без НДС. Подрядчик является плательщиком НДС на общих основаниях. После изготовления запчастей, 28.03 подрядчик вернул предприятию 70 кг отходов в виде лома, чистую стоимость реализации которого оценено по 30 грн за 1 кг, без НДС. Оплата за работы подрядчику была выполнена 03.04. Лом было реализовано 30.03. Оплата за лом была получена в тот же день.

4.21 Определите сумму налога кредита по НДС по данной операции, который должно получить производственное предприятие в марте. Выберите ближайшее значение.

- а) 1400,00грн;
- б) 10400,00грн;
- в) 980,00грн;
- г) 0,00грн.

4.22 Определите сумму налоговых обязательств по НДС по данной операции, которые должно включить в декларации по НДС производственное предприятие в марте. Выберите ближайшее значение.

- а) 10400,00грн;
- б) 0,00грн ;
- в) 1400,00грн;
- г) 9420,00грн.

Следующая информация касается задач 4.23 и 4.24.

Туроператор 01.03. сделал предоплату санаторию Весна за туристические услуги на сумму 10200 грн в т.ч. НДС.

03.03. было оплачено административные расходы: аренда офиса за апрель в сумме 7800 грн в т.ч. НДС, компенсация коммунальных услуг за февраль в сумме 1400 грн в т.ч. НДС, канцтовары на сумму 2550 грн в т.ч. НДС. Канцтовары было получено 04.03.

05.03. было получено оплату от клиента физического лица за туристические услуги (отдых в санатории Весна) в сумме 12300 грн в т.ч. НДС. 03.04. туроператор выписал ваучер клиенту на отдых в санатории Весна.

4.23 Рассчитайте сумму налогового кредита по НДС, на которую имеет право туроператор в марте.

- а) 0,00;
- б) 425,00;
- в) 1725,00;
- г) 2125,00.

4.24 Определите, что из предлагаемого ниже верно относительно налоговых обязательств по НДС у туроператора.

- а) 350,00 грн в марте;
- б) 2050,00 грн в марте;
- в) 2050,00 грн в апреле;
- г) 350,00 грн в апреле.

4.25 Компания экспортер в феврале (26.02) получила оплату от нерезидента на сумму 30500 Долларов США, курс НБУ на дату получения - 24,03. Заказ был готов к отправке в марте, 15.03. было оформлено таможенную декларацию, в которой указано курс НБУ - 25,02. Сообщение о пересечении границы пришло на предприятие 01.04. (Курс НБУ - 24,75) в нем была указана дата пересечения границы 25.03 (курс НБУ - 25,13). Определите дату возникновения налоговых обязательств по НДС, общую сумму в налоговой накладной и сумму НДС.

- а) 26.02, сумма налоговой накладной 732 915, 00, сумма НДС 0,00 грн;
- б) 25.03, сумма налоговой накладной 763 110,00 грн, сумма НДС 127 185,00 грн;
- в) 15.03., сумма налоговой накладной 763 110,00 грн, сумма НДС 0,00 грн;
- г) 01.04., сумма налоговой накладной 754 875,00 грн, сумма НДС 0,00 грн.

Следующая информация касается задач 4.26 и 4.27.

Предприятие заключило договор гражданско-правового характера (далее ГПХ) с физическим лицом 01.02.2020г. Срок выполнения работ составляет 5 месяцев. Оплата в соответствии с договором, будет проведена 15.07.2020г. Общая сумма договора 17 800,00 грн. Минимальная заработная плата с 01.01.2020г. - 4723 грн.

4.26 Рассчитайте сумму ЕСВ, которая будет отражена в отчетности по ЕСВ по данной операции за 02.2020г. Выберите ближайшее значение.

- а) 0,00грн;
- б) 1039,06 грн;
- в) 3916,00 грн;
- г) 783,20 грн.

4.27 Определите дату уплаты ЕСВ за 06.2020г. по данной операции.

- а) 15.07.2020;
- б) 19.07.2020;
- в) 19.02.2020;
- г) 30.06.2020.

4.28 Что из перечисленного ниже НЕ является верным относительно туристического сбора:

- а) отсчет суток проживания начинается в 12:00 дня, предшествующего дню выезда и продолжается 24 часа до расчетного часа, установленной гостиницей;
- б) члены семей работников отеля, проживающих в гостинице на основании заключенных трудовых договоров являются плательщиками туристического сбора;
- в) в случае досрочного выбытия туриста, туристический сбор может быть возвращен по заявлению;
- г) базой для расчета туристического сбора являются количество суток временного размещения.

Следующая информация касается задач 4.29, 4.30, 4.31 и 4.32.

Розничное предприятие, плательщик НДС, выпустило и реализовало подарочные карточки номиналом 1000 грн. Карточку можно применить только 1 раз при покупке товара, срок действия 5 месяцев. Сумма превышения номинала подарочной карты над стоимостью приобретенного товара возврату покупателю НЕ подлежит. На 150 карточек было приобретено товара выше номинала, на общую сумму стоимости приобретенного товара 237 200 грн., 10 карточек НЕ были использованы покупателями, на 40 карточек были куплены товары ниже номинала на общую сумму стоимости приобретенного товара 25 800 грн.

4.29 Определите сумму налоговых обязательств по НДС при реализации подарочных карт и момент регистрации налоговой накладной.

- а) при реализации подарочных карт НЕ возникает налоговое обязательство по НДС, налоговая накладная НЕ выписывается и НЕ регистрируется;
- б) 25 000,00 грн, налоговая накладная выписывается в момент реализации подарочных карт;
- в) 43 833,33 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам;
- г) 33 333,33 грн, налоговая накладная выписывается в момент реализации подарочных карт.

4.30 Определите сумму налоговых обязательств по НДС и момент регистрации налоговой накладной по приобретению товаров покупателями выше номинала подарочных карт.

- а) 43 833,33 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам;
- б) 14 533,33 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам;
- в) 39 533,33 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам;
- г) 35 233,33 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам.

4.31 Определите сумму налоговых обязательств по НДС и момент регистрации налоговой накладной по приобретению товаров покупателями ниже номинала подарочных карт.

- а) 4300,00 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам;
- б) 2366,67 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам;
- в) налоговая накладная НЕ выписывается;
- г) 10 966,67 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам.

4.32 Определите сумму налоговых обязательств по НДС и момент регистрации налоговой накладной по неиспользованным подарочным картам.

- а) - 1666,67 грн, РК в момент окончания срока действия подарочных карт;
- б) 1666,67 грн, налоговая накладная выписывается в момент окончания срока действия подарочных карт;
- в) ничего выписывать и корректировать не нужно;
- г) 4300 грн, налоговая накладная выписывается в момент продажи товара по подарочным картам.

4.33 Что из перечисленного ниже НЕ является подакцизным товаром?

- а) Жевательный табак;
- б) Сигареты;
- в) Электронные сигареты;
- г) Пиво.

4.34 Какая ответственность предусмотрена для субъекта хозяйствования в случае продажи алкогольных напитков по ценам ниже установленных минимальных оптово-отпускных или розничных цен?

- а) Финансовые санкции в виде штрафов - 100% стоимости полученной партии товара, рассчитанной исходя из минимальных оптово-отпускных или розничных цен, но не менее 10 000 грн;
- б) Финансовые санкции в виде штрафов - 50% стоимости полученной партии товара, рассчитанной исходя из минимальных оптово-отпускных или розничных цен, но не менее 5000 грн;
- в) Финансовые санкции в виде штрафов - 200% стоимости полученной партии товара, рассчитанной исходя из минимальных оптово-отпускных или розничных цен, но не менее минимальной заработной платы, установленной на начало года;
- г) Нет финансовых санкций.

4.35 Какое из утверждений относительно ставок пошлины НЕ верно?

- а) Пошлина - это прямой налог, взимаемый с товаров (других предметов), которые перемещаются через таможенную границу;
- б) Адвалорная пошлина - это пошлина, начисляющаяся в процентах к таможенной стоимости товаров и других предметов, которые облагаются пошлиной;

- в) Специфическая пошлина - это пошлина, начисляющаяся в установленном денежном размере на единицу товаров и других предметов, которые облагаются пошлиной;
- г) Комбинированная пошлина - это пошлина, сочетающая особенности адвалорной и специфической таможенной пошлины.

4.36 За что из перечисленного ниже НЕ платится государственная пошлина?

- а) Выдачу разрешений на право охоты и рыболовства;
- б) Операции по эмиссии ценных бумаг, кроме облигаций государственных и местных займов, и выдачу приватизационных бумаг;
- в) Разрешение на размещение объектов выездной торговли;
- г) Выдачу охранных документов (патентов и свидетельств) на объекты интеллектуальной собственности.

4.37 Компания недавно приобрела легковой автомобиль 2019 года выпуска, стоимостью 2000000,00 грн. Определите размер транспортного налога, который должна уплатить компания в 2020 году. Минимальная заработная плата с 01.01.2020г. - 4723 грн.

- а) 25 000;
- б) 4 173;
- в) 200 000;
- г) 100 000.

4.38 Физическое лицо владеет домом 350 кв.м., квартирой 85 кв.м. Ставка налога на недвижимость 1,5%. Минимальная заработная плата на 01.01.2019 - 4173 грн, на 01.01.2020 - 4723 грн. Рассчитайте сумму налога на недвижимость, которую должно уплатить физическое лицо в 2020 году.

- а) 15 961,73 грн;
- б) 24 292,58 грн;
- в) 18 065,48 грн;
- г) 27 228,83 грн.

4.39 Кто из перечисленных ниже лиц НЕ являются плательщиками рентной платы за пользование недрами для добычи полезных ископаемых?

- а) Зарегистрированные в соответствии с законом как предприниматели, которые приобрели право пользования объектом (участком) недр на основании полученных специальных разрешений на пользование недрами (далее - специальное разрешение) в пределах конкретных участков недр с целью осуществления хозяйственной деятельности по добыче полезных ископаемых, в том числе при геологическом изучении (или геологического изучения с последующей опытно-промышленной разработкой) в пределах указанных в таких специальных разрешениях объектов (участков) недр;
- б) Субъекты предпринимательства, которые в соответствии с законодательством относятся к фермерским хозяйствам, осуществляющие хозяйственную деятельность по добыче подземных вод;
- в) Субъекты хозяйствования, которые выполняют работы, для проведения которых необходимо получение согласования центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную политику в сфере геологического изучения и рационального использования недр;
- г) Один из участников такого договора о совместной деятельности без образования юридического лица, на которого в соответствии с его условиями возложена обязанность начисления, удержания и внесения налогов и сборов в бюджет с единого текущего счета совместной деятельности (далее - уполномоченное лицо), при условии, что один из участников указанного договора имеет соответствующее специальное разрешение.

4.40 Какое из условий перечисленных ниже НЕ является соответствующим критериям перехода предпринимателя на 4 группу плательщиков единого налога частного предпринимателя физического лица – фермера?

- а) Частные предприниматели могут только выращивать, откармливать сельскохозяйственную продукцию, собирать, вылавливать, перерабатывать такую собственно выращенную или откармленную продукцию и продавать ее;
- б) Членами фермерского хозяйства такого физлица могут быть только члены его семьи в определении ч.2 ст.3 Семейного кодекса Украины;
- в) Должны осуществлять хозяйственность (кроме поставок) по месту налогового адреса;
- г) Могут применять наемный труд до 10 человек.

САР/СІРА/СІРА