



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен CAP/CIPA

(июль 2017 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.

© 2017 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1

Адвокат, который зарегистрирован и поставлен на учет в налоговых органах как физическое лицо, осуществляющее независимую профессиональную деятельность, в 2016 году получил следующие доходы:

- Январь 2016 г. – 5 000,00 грн.
- Март 2016 г. – 5 000,00 грн.
- Июнь 2016 г. – 4 000,00 грн.
- Июль 2016 г. – 6 000,00 грн.
- Сентябрь 2016 г. – 5 000,00 грн.
- Декабрь 2016 г. – 7 500,00 грн.

Расходы адвоката в 2016 году:

- аренда помещения — 500,00 грн. (оплачивалась ежемесячно);
- ежегодный взнос на обеспечение реализации адвокатского самоуправления – 1500,00 грн. (уплачен в феврале 2016 г.);
- приобретение канцтоваров стоимостью 1 000,00 грн. (оплата в декабре 2016);
- использование электронной базы законодательства (в апреле 2016 г. сделана оплата за 2 - 4 квартал 2016 в сумме 6 000,00 грн.)
- уплачен единый социальный взнос за 2015 год в сумме 9 000,00 грн. (оплата в январе 2016 г.)

Справочно:

* размер минимальной заработной платы:

- 01.01.2016 – 30.04.2016: 1378 грн.
- 01.05.2016 – 30.11.2016: 1450 грн.
- 01.12.2016 – 31.12.2016: 1600 грн.

* ставка начисления ЕСВ в 2016 г. – 22 %.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

- 1.1. Определите чистый доход, полученный адвокатом в 2016 году, с целью налогообложения.
- 1.2. Рассчитайте сумму налога на доходы физического лица, которая должна быть уплачена адвокатом за 2016 год.
- 1.3. Рассчитайте сумму единого социального взноса, которую должен уплатить адвокат за 2016 год.
- 1.4. Рассчитайте сумму военного сбора, которая подлежит уплате за 2016 год.

Задание 2

Компания «Промышленная группа» 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 1-й квартал 2017 г. прибыль до налогообложения компании, отраженная в Отчете о прибылях и убытках, составила 250 000 грн.

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

В течение 1-го квартала 2017 г. компания «Промышленная группа» осуществила следующие хозяйственные операции.

Операция 1	<p>В балансе компании за 1 квартал 2017 года отражен резерв на гарантийное обслуживание:</p> <p>по состоянию на 31.03.2017 г. - в размере 320 тыс. грн.;</p> <p>по состоянию на 31.12.2016 г. – в размере 260 тыс. грн.</p> <p>За 1 квартал 2017 года фактически были понесены затраты на гарантийное обслуживание в размере 80 тыс. грн.</p>
Операция 2	<p>В целом, налоговый и бухгалтерский учет основных средств компании не отличаются.</p> <p>Амортизационные расходы признаны в бухгалтерском учете за 1 квартал 2017 г., составляют 6500 тыс. грн.</p> <p>31.12.2013 г. компания ввела в эксплуатацию здание первоначальной стоимостью 40 млн. грн. и установила, что в бухгалтерском учете срок его полезной эксплуатации составляет 15 лет, ликвидационная стоимость - 10 % от первоначальной стоимости, а метод амортизации – кумулятивный.</p> <p>Также на 31.03.2017 г. компания провела уценку балансовой стоимости здания на 1 500 тыс. грн. До этого периода, ни уценок, ни дооценок здания не проводилось.</p> <p><i>Справочно: при расчете кумулятивного коэффициента для определения амортизации за 1 квартал 2017 г. округляйте его до двух знаков после запятой.</i></p>
Операция 3	<p>В 1 квартале 2017 г. компания «Промышленная группа» начислила, но еще не выплатила роялти в сумме, эквивалентной 600 тыс. грн., нерезиденту за предоставление права пользования программным обеспечением, права интеллектуальной собственности на которое впервые возникли у резидента Украины.</p>
Операция 4	<p>Компания «Промышленная группа» владеет пакетом 45% акций торговой компании «Сбыт плюс» и пакетом 26% акций компании «Стоун» и учитывает такие инвестиции по методу участия в капитале. Обе компании являются плательщиками налога на прибыль на общих основаниях.</p> <p>В финансовой отчетности компании «Промышленная группа» за 2016 г. балансовая стоимость инвестиции в «Сбыт плюс» составляла 300 тыс. грн., а в «Стоун» - 60 тыс. грн.</p> <p>За 1 квартал 2017 года торговая компания «Сбыт плюс» отразила в своей финансовой отчетности чистый убыток в размере 2 100 тыс. грн. и дооценку</p>

	своих основных средств на 1 500 тыс. грн. Компания «Стоун» за 1 квартал 2017 г. заработала чистую прибыль в размере 500 тыс. грн.
Операция 5	01.01.2017 г. компания приобрела у нерезидента, зарегистрированного в офшорной зоне, товары в количестве 60 тыс. единиц, которые были признаны в учете по балансовой стоимости 200 грн. / единицу. По состоянию на 31.03.2017 г. 25 000 единиц товара были проданы по цене 264 грн. / единицу (в том числе НДС), а 34 000 единиц – по цене 216 грн. / единицу (в том числе НДС). 20.03.2017 г. на складе компании прорвало водопроводную трубу и часть товаров в количестве 1 000 единиц стала непригодной к использованию и была списана.
Операция 6	В декларации по налогу на прибыль за 2016 год компания «Промышленная группа» задекларировала отрицательное значение объекта налогообложения налогом на прибыль в размере 600 тыс. грн.
Операция 7	В 1 квартале 2017 г. компания «Промышленная группа» оказала безвозвратную финансовую помощь неприбыльной организации в сумме 130 тыс. грн. При этом, в финансовой отчетности за 2016 г. была отражена чистая прибыль в размере 240 тыс. грн., а в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2016 г. - отрицательное значение объекта налогообложения налогом на прибыль в размере 600 тыс. грн.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

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

Все расчеты округляйте до двух знаков после запятой.

Операция №1.

2.1.1.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

2.1.1.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №2.

2.1.2.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

2.1.2.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №3.

2.1.3.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

2.1.3.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №4.

2.1.4.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

2.1.4.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №5.

2.1.5.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.

2.1.5.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №6.

- 2.1.6.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.
- 2.1.6.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

Операция №7.

- 2.1.7.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.
- 2.1.7.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

2.2. Рассчитайте сумму налога на прибыль к оплате за 1 квартал 2017 г.

САР/СІРА

Задание 3

Компания «Либерти» является плательщиком НДС и налога на прибыль на общих основаниях. В мае 2017 года компания осуществила указанные ниже хозяйственные операции.

Все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы компанией надлежащим образом и своевременно.

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

Операция 1	<p>В мае 2017 г. компания продала 8 000 единиц товара по цене 133 грн./ед., при этом 500 единиц товара – были экспортированы 01.05.2017 г., а 7 500 единиц – были проданы в течение месяца покупателям на территории Украины.</p> <p>В учете компании за отчетный период была отражена следующая информация:</p> <p>Сальдо на счете «Товары» на 01.05.2017 г. – 1 000 единиц по 150 грн./ед.</p> <p>17.05.2017 г. – на склад оприходовано 6 000 единиц товара, за который поставщику – плательщику НДС в апреле 2017 года была сделана 30%-ная предоплата; цена приобретения составила 110 грн. / ед.</p> <p>22.05.2017 г. – на склад оприходовано 5 000 единиц товара, который приобрели на условиях товарного кредита у компании – плательщика НДС; цена приобретения составила 120 грн. / ед.</p> <p>Компания применяет метод списания запасов FIFO.</p>												
Операция 2	<p>В мае 2017 г. компания также продала из остатков на начало месяца 3 000 единиц готовой продукции А и 4 000 единиц готовой продукции Б.</p> <table border="1" data-bbox="352 1003 1150 1104"> <thead> <tr> <th></th> <th>Себестоимость</th> <th>Цена реализации</th> <th>Обычная цена</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Прод.А</td> <td>200</td> <td>220</td> <td>240</td> </tr> <tr> <td>Прод.Б</td> <td>300</td> <td>290</td> <td>250</td> </tr> </tbody> </table>		Себестоимость	Цена реализации	Обычная цена	Прод.А	200	220	240	Прод.Б	300	290	250
	Себестоимость	Цена реализации	Обычная цена										
Прод.А	200	220	240										
Прод.Б	300	290	250										
Операция 3	<p>Компания также купила 10 000 единиц товара С по цене 250 грн. / единицу на следующих условиях:</p> <p>25.04.2017 г. – была уплачена 30%-ная предоплата</p> <p>26.05.2017 г. – был получен товар С;</p> <p>31.05.2017 г. – было уплачено еще 25 % от договорной стоимости товара.</p> <p>27.05.2017 г. 80 % товара было передано комиссионеру – неплательщику НДС на реализацию по цене 300 грн. / единицу.</p> <p>До конца мая 2017 г. в отчете комиссионера указано, что 1 000 единиц товара была продана конечным потребителям.</p>												
Операция 4	<p>Компания 31 мая 2017 года продала бюджетному учреждению свое основное средство за 90 тыс. грн.</p> <p>Первоначальная стоимость основного средства, введенного 01.01.2015 года в эксплуатацию на 96 месяцев, составляла 160 тыс. грн., метод амортизации - прямолинейный, а ликвидационная стоимость – 30 тыс. грн.</p> <p>Бюджетное учреждение оплатило 20% стоимости основного средства 31.05.2017 г., а остальные 80 % - будут оплачены до 25.06.2017 г.</p>												
Операция 5	<p>В мае 2017 года компания перечислила нерезиденту предоплату 40 % за инжиниринговые услуги, договорная стоимость которых эквивалентна 500 тыс. грн.</p> <p>Фактическое оказание услуг ожидается во втором квартале 2017 года.</p>												
Операция 6	<p>Компания 01.05.2017 г. получила в финансовую аренду (лизинг) оборудование, договорная и справедливая стоимость которого равна 890 тыс. грн.</p> <p>По состоянию на 31.05.2017 г. компания начислила и уплатила арендодателю платеж по аренде в сумме 36 тыс. грн. (в том числе 12 тыс. грн. – финансовые расходы).</p> <p>Полученное на условиях финансового лизинга оборудование, компания 02.05.2017 г. передала в операционную аренду, условия которой предусматривают ежемесячные арендные платежи. Оплату арендной платы за</p>												

	май в сумме 48 тыс. грн. компания ожидает получить до 10.06.2017 г.
Операция 7	<p>Компания 12.05.2017 г. получила от нерезидента давальческое сырье стоимостью 60 тыс. долларов США, которое было ввезено на таможенную территорию Украины в таможенном режиме «переработка».</p> <p>Компания произвела из давальческого сырья готовую продукцию и отгрузила ее нерезиденту – заказчику в полном объеме в режиме реэкспорта.</p> <p>Стоимость готовой продукции составила 83 тыс. долларов, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ 15 тыс. долларов – стоимость услуг компании по переработке давальческого сырья;▪ 8 тыс. долларов – эквивалент стоимости материалов, которые были закуплены на таможенной территории Украины за 240 тыс. грн (в т.ч. НДС) и использованы для производства продукции. <p><i>Курс доллара США, который необходимо использовать в расчетах, - 25 грн. / доллар США</i></p>

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

По каждой операции Вам необходимо:

3.1. Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации **за май 2017 г.** Если операция не влияет на налоговое обязательство или налоговый кредит, укажите в ответе 0 грн.

Операция №1.

3.1.1.1 Налоговые обязательства.

3.1.1.2 Налоговый кредит.

Операция №2.

3.1.2.1 Налоговые обязательства.

3.1.2.2 Налоговый кредит.

Операция №3.

3.1.3.1 Налоговые обязательства.

3.1.3.2 Налоговый кредит.

Операция №4.

3.1.4.1 Налоговые обязательства.

3.1.4.2 Налоговый кредит.

Операция №5.

3.1.5.1 Налоговые обязательства.

3.1.5.2 Налоговый кредит.

Операция №6.

3.1.6.1 Налоговые обязательства.

3.1.6.2 Налоговый кредит.

Операция №7.

3.1.7.1 Налоговые обязательства.

3.1.7.2 Налоговый кредит.

3.2. Определите сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании **в мае 2017 г.**

Задание 4

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

4.1. Самозанятое физическое лицо обязано самостоятельно уплатить сумму налогового обязательства, указанную в представленной им налоговой декларации:

- а) в течение 30 календарных дней после подачи налоговой декларации в налоговый орган.
- б) в течение 40 календарных дней, следующих за отчетным годом.
- в) до 1 августа года, следующего за отчетным годом.
- г) налоговое обязательство удерживается из дохода такого физического лица и уплачивается в бюджет налоговым агентом в момент выплаты им дохода.

4.2. В ноябре 2016 года работнику была начислена, но своевременно НЕ выплачена заработная плата в сумме 5 000 грн. (за вычетом удержаний налогов и обязательных платежей). Выплачивают заработную плату за ноябрь 2016 года в апреле 2017 года.

Индексы потребительских цен за период невыплаты заработной платы:

Ноябрь 2016 – 102,0 Декабрь 2016 – 100,7 Январь 2017 – 101,1
Февраль 2017 – 101,0 Март 2017 – 101,8 Апрель 2017 – 101,5

Сумма компенсации за несвоевременную выплату заработной платы составляет (ответ округлите до целого числа):

- а) 234,00 грн.
- б) 338,50 грн.
- в) 418,50 грн.
- г) так как прирост индексов потребительских цен меньше 10 %, то компенсация не начисляется.

4.3. Компания выдала аванс на командировку в сумме 10 000 грн. сотруднику, который еще не отчитался за ранее выданные под отчет денежные средства. Сумма штрафных санкций, которые предусмотрены действующим законодательством для компании, составит:

- а) 10 000,00 грн.
- б) 2 500,00 грн.
- в) 1 800,00 грн.
- г) штрафные санкции не предусмотрены.

4.4. Ответственным за начисление пени в связи с нарушением предельных сроков поступления валютной выручки является:

- а) Национальный банк Украины.
- б) орган государственной фискальной службы.
- в) таможенная служба.
- г) налогоплательщик.

4.5. Компания на общей системе налогообложения плательщик НДС, с 01.06.2017г. переходит на упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС.

За май 2017 г. налоговые обязательства компании по НДС составили 400 тыс. грн., а налоговый кредит по НДС – 500 тыс. грн.

Кроме того, на дату перехода на упрощенную систему налогообложения у компании имеются:

Активы	Балансовая стоимость на 31.05.2017 г.		Обычная цена на 31.05.2017 г.	
	Активы, приобретенные без НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные с НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные без НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные с НДС, тыс. грн.
Сырье и материалы	200 000	800 000	260 000	880 000
Основные средства	100 000	300 000	550 000	250 000

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за май 2017 г. :

- а) 228 000,00 грн.
- б) 206 000,00 грн.
- в) 136 000,00 грн.
- г) 126 000,00 грн.

4.6. Физическое лицо приобрело на вторичном рынке недвижимости квартиру и зарегистрировало право собственности на нее 31 мая 2017 г. За какой период будет начислен такому физическому лицу налог на недвижимость?

- а) За весь 2017 год.
- б) За период с мая по декабрь 2017 года.
- в) За период с июня по декабрь 2017 года.
- г) Налог будет начисляться, начиная с 2018 года.

4.7. Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 735,00 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога 5 % с розничных продаж. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу:

- а) 36,75 грн.
- б) 35,00 грн.
- в) 30,63 грн.
- г) 29,09 грн.

4.8. Физическое лицо – резидент за счет ипотечного кредита купило квартиру и определило ее как место своего постоянного проживания. Общая площадь квартиры – 160 кв. м., жилая площадь – 90 кв.м. За 2016 год сумма фактически уплаченных по ипотечному кредиту процентов составила 400 тыс. грн. На какую сумму налоговой скидки с целью налогообложения НДФЛ имеет право физическое лицо?

- а) 0,00 грн.
- б) 225 000,00 грн.
- в) 250 000,00 грн.
- г) 400 000,00 грн.

4.9. Владельцу частного дома площадью 510 кв. м и квартиры площадью 180 кв. м., которая находится в совместной собственности с двумя другими членами семьи, будет начислен налог на недвижимость за 2017 год в сумме:

Справочно: ставка налога установлена в размере 48,00 грн. / кв.м.

- а) 18 720,00 грн.
- б) 43 720,00 грн.
- в) 46 600,00 грн.
- г) 49 480,00 грн.

4.10. На начало 2017 года физическое лицо имело в собственности следующие финансовые инвестиции:

- доля в уставном капитале компании, приобретенная в 2015 г. за 100 тыс. грн.;
- 5%-ный пакет акций компании – плательщика налога на прибыль на общих основаниях, приобретенный в 2007 году за 560 тыс. грн.

В 2017 году физическое лицо получило дивиденды по акциям в размере 44 тыс. грн., а также продало 50% своей доли в уставном капитале другим участникам за 330 тыс. грн.

Других операций с ценными бумагами физическое лицо в 2017 г. не осуществляло.

Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть удержана из доходов физического лица за 2017 год?

- а) 16 200,00 грн.
- б) 52 600,00 грн.
- в) 58 320,00 грн.
- г) 61 600,00 грн.

4.11. Пенсионер проводит предпринимательскую деятельность и зарегистрирован плательщиком единого налога по ставке 3 %. Его доход от предпринимательской деятельности в 1 квартале 2017 года составил 56 тыс. грн. Какой минимальный размер взноса на общегосударственное социальное страхование может начислить себе такое физическое лицо – предприниматель за 1 квартал 2017 г.?

- а) 12 320,00 грн.
- б) 2 112,00 грн.
- в) 704,00 грн.
- г) 0,00 грн.

4.12. Пенсионеру за май 2017 года была начислена пенсия в размере 19 300 грн. Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть удержана из пенсии?

Справочно:

Размер прожиточного минимума для трудоспособного лица:

на 01.01.2017 – 1 600,00 грн. на 01.05.2017 - 1 684,00 грн.

Размер прожиточного минимума для лица, которое утратило трудоспособность:

на 01.01.2017 – 1 247,00 грн. на 01.05.2017 - 1 312,00 грн.

- а) 3 474,00 грн.
- б) 1 229,40 грн.
- в) 1 112,40 грн.
- г) 594,00 грн.

4.13. Ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для налогообложения пассивных доходов в виде дивидендов, полученных от иностранных компаний, составляет:

- а) 20 %
- б) 18 %
- в) 5 %
- г) 0 %

4.14. За май 2017 года физическое лицо получило следующие доходы:

- по основному месту работы (неполная занятость) – заработную плату в размере 2 400 грн.
- по совместительству (неполная занятость) – заработную плату в сумме 1 000 грн.

Определите общую сумму Единого социального взноса (ЕСВ), который будет начислен компаниями – работодателями:

Справочно: размер минимальной зарплаты на 01.01.2017 г. – 3 200 грн.,

размер прожиточного минимума для трудоспособного лица на 01.01.2017 г. – 1 600,00 грн.

- а) 1 408,00 грн.
- б) 924,00 грн.
- в) 748,00 грн.
- г) 572,00 грн.

4.15. Какие штрафные санкции предусмотрены за осуществление субъектом хозяйствования операций по реализации горючего без регистрации таких субъектов плательщиками акцизного налога:

- а) 20 % от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего.
- б) 50 % от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего.
- в) 100 % от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего.
- г) 100 % от стоимости реализованного горючего.

4.16. Для товаров, на которые законом установлены адвалорные ставки пошлины, базой налогообложения пошлиной является:

- а) количество таких товаров в установленных законом единицах измерения.
- б) стоимость товаров, указанная во внешнеэкономическом контракте.
- в) таможенная стоимость товаров.
- г) таможенная стоимость товаров или количество таких товаров в установленных законом единицах измерения.

4.17. Согласно Налоговому кодексу Украины, базой для начисления пени является:

- а) сумма налогового долга, включая сумму штрафных санкций.
- б) сумма налогового долга, не включая сумму штрафных санкций.
- в) только сумма штрафных санкций.
- г) сумма налогового долга, включая сумму штрафных санкций и ранее начисленную пеню.

4.18. Годовой доход компании за последние 3 года не превышает 10 млн. грн., а количество сотрудников – до 40 человек. Какова максимальная продолжительность документальной плановой проверки такого плательщика налогов (с учетом возможных продлений)?

- а) 10 рабочих дней.
- б) 15 рабочих дней.
- в) 20 рабочих дней.
- г) 30 рабочих дней.

4.19. Годовой доход компании за последние 3 года превышает эквивалент 50 млн. евро, а количество сотрудников составляет от 210 до 240 человек. Какова максимальная продолжительность документальной плановой проверки такого плательщика налогов (с учетом возможных продлений)?

- а) 15 рабочих дней.
- б) 20 рабочих дней.
- в) 30 рабочих дней.
- г) 45 рабочих дней.

4.20. Налогоплательщики с незначительной степенью риска могут включаться в план-график проведения документальных плановых проверок:

- а) не чаще одного раза в два календарных года.
- б) не реже одного раза в два календарных года.
- в) не реже одного раза в три календарных года.
- г) не чаще одного раза в три календарных года.

4.21. Срок давности для проведения проверок контролируемых операций в сфере трансфертного ценообразования составляет:

- а) 365 дней.
- б) 1 095 дней.
- в) 2 190 дней.
- г) 2 555 дней.

4.22. На подакцизный товар, продажа которого облагается НДС, установлена максимальная розничная цена в сумме 90,00 грн. Какова максимальная разрешенная стоимость подакцизного товара для его реализации в розничной торговле, если ставка акцизного налога составляет 5 %?

- а) 90,00 грн.
- б) 94,50 грн.
- в) 108,00 грн.
- г) 108,90 грн.

4.23. Юридическое лицо – плательщик единого налога 3-й группы обязано уплатить единый налог:

- а) до 20-го числа отчетного месяца.
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным.
- в) до 20-го числа месяца, следующего за последним календарным днем отчетного квартала.
- г) в течение 10-ти календарных дней после предельного срока предоставления декларации за отчетный квартал.

4.24. Физические лица уплачивают в бюджет транспортный налог:

- а) в течение 10 календарных дней после предельного срока подачи соответствующего налогового отчета.
- б) в момент приобретения автотранспортного средства.

- в) в течение 60 дней с дня вручения налогоплательщику налогового уведомления – решения.
- г) в момент первой регистрации автотранспортного средства на территории Украины.

4.25. За непредоставление налоговому органу документации по задекларированным контролируемым операциям к налогоплательщику будут применены следующие штрафные санкции:

- а) штраф в размере 200 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года.
- б) штраф в размере 300 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года.
- в) штраф 1 % от суммы контролируемых операций, относительно которых не была представлена документация, но не больше 300 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года.
- г) штраф 3 % от суммы контролируемых операций, относительно которых не была представлена документация, но не больше 200 минимальных заработных плат, установленных на 01 января отчетного года.

4.26. Какую сумму налога на прибыль заплатит за 2017 год юридическое лицо – плательщик налога на прибыль на общих основаниях, если оно с целью налогообложения налогом на прибыль не применяет корректировки финансового результата до налогообложения в соответствии с пп. 134.1.1 Налогового кодекса Украины:

- годовой доход от всех видов деятельности (за исключением не прямых налогов) за 2017 г. составит 19 000 тыс. грн.;
- финансовый результат до налогообложения за 2017 г., отраженный в Отчете о совокупном доходе, составит 1 600 тыс. грн.;
- отрицательное значение объекта налогообложения за прошлый отчетный год составляет 400 тыс. грн.;
- признанные в финансовой отчетности за 2017 г. расходы по штрафным санкциям составят 180 тыс. грн.
- признанные в финансовой отчетности за 2017 г. расходы на формирование резервов по сервисному обслуживанию составят 300 тыс. грн., а фактические затраты на сервисное обслуживание составили 400 тыс. грн.

- а) 288 000,00 грн.
- б) 248 400,00 грн.
- в) 230 400,00 грн.
- г) 216 000,00 грн.

4.27. Компания, объем годового дохода которой превышает 20 млн. грн., выплачивает нерезиденту роялти за право пользования торговой маркой.

За отчетный период были начислены роялти в сумме, эквивалентной 700 тыс. грн., из которых фактически была уплачена только сумма, эквивалентная 620 тыс. грн.

На какую сумму нужно увеличить финансовый результат для расчета объекта налогообложения налогом на прибыль?

Справочно:

- чистый доход компании от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным финансовой отчетности за прошлый год составил 10 млн. грн.;

- доходы от роялти, полученные компанией в отчетном году, составили 200 тыс. грн.

- а) 500 000 грн.
- б) 220 000 грн.
- в) 100 000 грн.
- г) 20 000 грн.

4.28. Штрафные санкции за ненадлежащее ведение бухгалтерской документации, на основании которой начисляется единый социальный взнос (ЕСВ):

- а) 20 % от суммы единого социального взноса, которая должна быть задекларирована.
- б) 340,00 грн. за каждое нарушение.

- в) от 8 до 15 необлагаемых минимумов доходов граждан.
- г) 340,00 грн. и 2 040,00 грн. за повторное нарушение.

4.29. Физическое лицо – субъект предпринимательской деятельности, плательщик единого налога 3-й группы, неплательщик НДС, оказывает услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также консалтингу.

За 1 квартал 2017 г. физическим лицом были проведены следующие операции:

- получен на расчетный счет гонорар в сумме 60 000,00 грн. за ведение бухгалтерского учета клиента в 4 квартале 2016 – 1 квартале 2017 г.;
- получена предоплата 33 000,00 за консалтинг, который будет оказан в мае 2017 г.;
- в качестве оплаты за свои услуги получен ноутбук, справедливая стоимость которого составляет 40 тыс. грн.

Определите сумму единого налога, который должен уплатить предприниматель за 1 квартал 2017 г.:

- а) 11 850 грн.
- б) 10 650 грн.
- в) 8 790 грн.
- г) 6 650 грн.

4.30. Какой из указанных ниже налогов и сборов **не** уплачивают плательщики единого налога четвертой группы:

- а) рентная плата за специальное использование воды.
- б) налог на добавленную стоимость.
- в) налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка.
- г) акцизный налог.

4.31. Физические лица - плательщики единого налога второй группы, которые реализуют технически сложные бытовые приборы, подлежащие гарантийному обслуживанию, обязаны применять РРО при проведении наличных расчетов, если объем дохода в течение календарного года:

- а) превышает 1,5 млн. грн.
- б) превышает 1,0 млн. грн.
- в) превышает 300 тыс. грн.
- г) обязаны применять РРО в обязательном порядке независимо от объема дохода.

4.32. Физическое лицо – плательщик единого налога 3-й группы, плательщик НДС, в отчетном квартале получило следующие доходы в денежной форме:

- доходы от продажи товаров – 600 тыс. грн., в том числе НДС;
- доходы в виде процентов на депозит – 6 тыс. грн.;
- доходы от продажи жилой квартиры – 850 тыс. грн.

Определите сумму единого налога, которую данное физическое лицо должно уплатить в бюджет:

- а) 40 500,00 грн.
- б) 25 000,00 грн.
- в) 18 018,00 грн.
- г) 15 000,00 грн.

4.33. В какой срок должны подавать Декларацию об имущественном состоянии и доходах плательщики налога, которые имеют право на налоговую скидку:

- а) ежегодно до 1 мая следующего за отчетным годом.
- б) ежегодно до конца налогового года, следующего за отчетным.
- в) ежегодно, на протяжении 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного года.
- г) разово, на протяжении 40 календарных дней, следующих за последним отчетным кварталом, в котором возникло право на налоговую скидку.

4.34. По какой ставке налога на доходы физических лиц облагается наследство, полученное от нерезидента – члена семьи наследника первой степени родства?

- а) 0 %.
- б) 5 %.
- в) 18 %.
- г) 36 %.

4.35. Физическое лицо получило в отчетном году следующие доходы:

- процентный доход по облигациям в сумме 300 тыс. грн.;
- дивиденды в сумме 110 тыс. грн. по акциям от акционерного общества – резидента Украины, плательщика налога на прибыль;
- наследство от члена семьи первой степени родства в сумме 90 тыс. грн.

Рассчитайте сумму налога на доходы физического лица за отчетный период:

- а) 54 000 грн.
- б) 59 500 грн.
- в) 73 800 грн.
- г) 80 100 грн.

4.36. Лица, планирующие осуществлять реализацию горючего, должны подать заявление о регистрации плательщиками акцизного налога:

- а) не позднее чем за три рабочих дня до начала осуществления такой деятельности.
- б) в течение трех рабочих дней после начала осуществления такой деятельности.
- в) регистрация плательщиками акцизного налога необходима только для компаний - производителей горючего.
- г) регистрация плательщиками акцизного налога не проводится, а в конце отчетного периода подается соответствующая налоговая отчетность.

4.37. Базовым отчетным периодом по экологическому налогу является:

- а) календарный месяц.
- б) календарный квартал.
- в) календарный год.
- г) календарный квартал или год в зависимости от вида плательщика (малый и средний или крупный бизнес).

4.38. Если у вновь созданного субъекта хозяйствования отсутствуют объекты обложения экологическим налогом, тогда в налоговый орган:

- а) подается «нулевая» декларация по экологическому налогу.
- б) подается заявление об отсутствии объектов налогообложения экологическим налогом.
- в) на выбор плательщика подается «нулевая» декларация или заявление об отсутствии объектов налогообложения экологическим налогом.
- г) декларация по экологическому налогу, а также заявление об отсутствии объектов налогообложения не подается.

4.39. Если налогоплательщик не включил в соответствующем отчетном периоде в налоговый кредит сумму НДС на основании полученной налоговой накладной, зарегистрированной в ЕРНН, то такое право сохраняется за ним:

- а) в течение 365 календарных дней с даты составления налоговой накладной.
- б) в течение 365 календарных дней с даты окончания отчетного месяца, в котором такая накладная была зарегистрирована в ЕРНН.
- в) в течение 180 календарных дней с даты составления налоговой накладной.
- г) в течение 180 календарных дней с даты окончания отчетного месяца, в котором такая накладная была зарегистрирована в ЕРНН.

4.40. Какой вид таможенной пошлины устанавливается в случае значительного ухудшения состояния платежного баланса или существенного сокращения золотовалютных резервов:

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

САР/СІРА