



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(Июль 2019 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN[®], CIPA[®], CAP/CIPA[®], CAP Certified Accounting Practitioner[®].

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Часть 1

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

По результатам деятельности Компании за 1 квартал 2019 год в Отчете о прибылях убытках отражены следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме **420 тыс. грн.**;
- финансовые расходы по долговым обязательствам в сумме **680 тыс. грн.**
- амортизационные начисления в сумме **220 тыс. грн.** (налоговые разницы не возникают).

Налогооблагаемая прибыль по данным налоговой декларации за предыдущий отчетный год (2018) составила **380 тыс. грн.**

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

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

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

Размер минимальной заработной платы на 01 января 2019 года – 4173 грн.

В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, осуществленные в течение 1 квартала 2019 года.

Таблица 1

Операция 1	В начале января 2019 года компания совершила следующие операции с неприбыльными организациями, внесенными в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на дату таких операций: 1) у кооперативного объединения сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов приобретено товаров на сумму 240 тыс. грн., 2) благотворительному фонду оказано безвозвратную финансовую помощь на сумму 75 тыс. грн.
Операция 2	Компания владеет пакетом 40 % акций компании «ОББАТ» и пакетом 35% акций компании «ГРОСС» и учитывает такие инвестиции по методу участия в капитале. В отчетном периоде компания отразила в учете приходящиеся на ее долю результаты деятельности. Обе компании являются плательщиками налога на прибыль на общих основаниях. В финансовой отчетности компании на 31.12.2018 г. балансовая стоимость инвестиции в «ОББАТ» составляла 270 тыс. грн., а в «ГРОСС» - 170 тыс. грн. Компания «ОББАТ» за 1 квартал 2019 г. отразила в своей финансовой отчетности чистый убыток в размере 920 тыс. грн. Кроме того, компания «СЕМПЯТ» получила на текущий счет от данного объекта инвестирования, объявленные в 2018 году дивиденды в сумме 42 тис. грн. За аналогичный период (1 кв. 2019г.) компания «ГРОСС» заработала чистую прибыль в размере 374 тыс. грн., в том числе прибыль от операций с инвестором составила 72 тыс. грн. Все необходимые согласно П(С)БУ проводки в учете проведены.
Операция 3	За 1 квартал 2019 года компания начислила финансовые расходы в сумме 680 тыс. грн., а фактически выплатила – 420 тыс. грн.

	При этом вся сумма долговых обязательств компании возникла по операциям со связанными лицами – нерезидентами и превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза.
Операция 4	Компания в конце марта 2019 года начислила и перечислила роялти в сумме 123 тыс. грн. юридическому лицу –плательщику единого налога 3 группы - неплательщику НДС.
Операция 5	В конце февраля 2019 года компания продала за 157 тыс. грн. производственное основное средство (грузовой автомобиль) (остаточной) балансовой стоимостью на дату продажи в сумме 168 тыс. грн. и первоначальной стоимостью 241 тыс. грн., кроме того до продажи, в январе 2019 году, Компания понесла дополнительные расходы на текущий ремонт этого основного средства на сумму 12 тыс. грн., которые отнесены в состав текущих расходов на ремонт. Балансовая стоимость автомобиля в налоговом учете совпадает с балансовой стоимостью в бухгалтерском учете.
Операция 6	В финансовой отчетности компании за 1 квартал 2019 года по счетам начисленных резервов отражены следующие сальдо по счету «Резерв сомнительных долгов»: Сальдо на 01.01.2019 года - 170 тыс. грн. Сальдо на 31.03.2019 года - 230 тыс. грн.; За 1 квартал 2019 год фактически были списаны безнадежные долги дебиторов в размере 90 тыс. грн., в том числе не соответствующие признакам, определенным п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14. НКУ на сумму 71 тыс. грн.

Требуется:

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

1.1.1.1 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №1.*

1.1.1.2 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №2.*

1.1.1.3 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №3.*

1.1.1.4 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №4.*

1.1.1.5 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №5.*

1.1.1.6 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №6.*

1.2.1 Какую сумму налога на прибыль за отчетный (налоговый) период задекларирует Компания «Семпят»?

Часть 2

Торговая компания «**ДИБРОВ и Ко**» 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 квартал 2019 года компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме **485 тыс. грн.**

У компании имеется единственное различие между налоговым и бухгалтерским учетом объектов основных средств, о котором более подробно изложено далее.

В собственности Компании находится грузовой автомобиль, используемый для доставки товаров оптовым покупателям, первоначальной стоимостью **1700 тыс. грн.**, который, согласно учетной политике Компании, учитывается в составе основных средств по переоцененной стоимости, и сроком

амортизации 6 лет. Далее приведена дополнительная информация относительно данного объекта основных средств (далее - ОС):

Перечень информации:

Сумма уценки (дооценки) ОС на конец 2018 года - 0 грн.

Справедливая стоимость на 31 марта 2019 года – 980 тыс. грн.

Метод амортизации - ускоренного уменьшения остаточной стоимости;

Ликвидационная стоимость - 10% от первоначальной стоимости;

Дата ввода в эксплуатацию - 30.01.2018 г.

Компания решила переоценить объект ОС в связи с существенным изменением справедливой стоимости объекта ОС на конец 1 квартала 2019 г.

Требуется:

Промежуточные коэффициенты амортизации при расчете амортизации НЕ округляйте. Все результаты **расчетов** округляйте до целых чисел.

1.3.1 Рассчитайте амортизационные начисления ОС в бухгалтерском учете за 2018 г.

1.3.2 Рассчитайте амортизационные начисления ОС в налоговом и бухгалтерском учете за 1 квартал 2019 года:

1.3.2.1 в налоговом учете.

1.3.2.2 в бухгалтерском учете.

1.3.3 Рассчитайте сумму уценки (дооценки) грузового автотранспорта на конец 1 квартал 2019 года в связи с изменением его справедливой стоимости.

1.3.4 Рассчитайте сумму налога на прибыль за отчетный (налоговый) период Компании с учетом необходимых корректировок финансового результата до налогообложения в отношении ОС.

Задание 2

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

В марте 2019 года компания осуществила хозяйственные операции, указанные в Таблице 2. При этом все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы компанией и ее контрагентами надлежащим образом и своевременно.

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

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

Таблица 2

Операция 1	Цена реализации единицы Товара 1 составила 163,5 грн./ед. Цена реализации указана без НДС. В складском учете компании по состоянию на 01 март 2019 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 800 единиц по 160 грн./ед. ; В течение март 2019 г. было закуплено у поставщика: Товар 1 – 5100 единиц за 199,8 грн. / ед. (в т.ч. НДС); В складском учете компании по состоянию на 31 март 2019 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 1500 единиц ; Компания применяет средневзвешенный метод списания запасов. При расчетах цены товара, итоги округлять до двух знаков после запятой.
-------------------	---

Операция 2	<p>4 марта Компания отправила на экспорт 1200 единиц Товара 2 по цене 6,1 евро за единицу на суму 7320 евро, приобретенный ранее (01.03.2019 г.) по безналичному расчету по цене 240 грн. / ед. (в т.ч. НДС). Факт вывоза товара за пределы таможенной территории Украины подтвержден таможенной декларацией (ТД), оформленной в соответствии с требованиями таможенного законодательства (п.п. «б» п. 187.1 НКУ) и уведомлением о фактическом вывозе товаров (п. 30 Положения о таможенных декларациях № 450).</p> <p><i>Валютный курс:</i> на 04.03.2019 г. – 32,0 грн. / евро (курс на 0 часов дня оформления таможенной декларации) на 25.03.2019 г. – 32,5 грн. / евро.</p> <p>25.03.2019 г. на валютный счет компании, поступило 5000 евро выручки от реализации Товара 2.</p> <p>Укажите также базу для налогообложения НДС за март 2019 г. по данной операции.</p>
Операция 3	<p>14 февраля 2019 года был подписан Договор с австрийской компанией «АНТ» с целью оказания Компании маркетинговых услуг (изучение рынка сбыта продукции компании на австрийском рынке). Стоимость маркетинговых услуг по договору - 6800 евро.</p> <p>Акт приема-передачи маркетинговых услуг подписан 15 марта 2019 г., а предоплата стоимости услуг в размере 50% была перечислена нерезиденту 18 февраля 2019 г. Оставшаяся часть оплачена в день подписания Акта.</p> <p>Укажите также базу для налогообложения НДС за март по данной операции.</p> <p><i>Валютный курс:</i> на 18.02.2019 г. – 32,1 грн. / евро на 15.03.2019 г. – 32,3 грн. / евро.</p>
Операция 4	<p>Компания в марте 2019 г. продала необоротный объект, предназначенный для продажи (штамповочный станок) за 500 тыс. грн. (с учетом НДС), который в декабре 2018 года был переведен со счета основных средств (далее - ОС) на счет «Необоротные активы, предназначенные для продажи». При этом, на дату продажи балансовая стоимость данного актива составляла 510 тыс. грн., которая была оценена надлежащим образом на дату перевода в состав необоротных активов, предназначенных для продажи, исходя из требований учетной политики компании по чистой стоимости реализации (согласно п. 9 разд. II П(С)БУ 27).</p>
Операция 5	<p>25 марта 2019 г. Компания – лизингодатель, получила аванс в размере 180 тыс. грн. от Компании «Хром» - лизингополучателя, по договору финансового лизинга за будущую поставку оборудования в лизинг, которая запланирована на начало апреля 2019 года.</p>

Требуется:

По каждой операции Вам необходимо:

2.1 Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, а также **там, где требуется, базу для начисления НДС**, подлежащую отражению в налоговой декларации **за март 2019 г.** Если операция не влияет на налоговое обязательство или налоговый кредит, укажите в ответе 0 грн.

Операция №1.

2.1.1.1 Налоговые обязательства.

2.1.1.2 Налоговый кредит.

Операция №2.

2.1.2.1 Налоговые обязательства.

2.1.2.2 Налоговый кредит.

2.1.2.3 База для начисления НДС.

Операция №3.

2.1.3.1 Налоговые обязательства.

2.1.3.2 Налоговый кредит.

2.1.3.3 База для начисления НДС.

Операция №4.

2.1.4.1 Налоговые обязательства.

2.1.4.2 Налоговый кредит.

Операция №5.

2.1.5.1 Налоговые обязательства.

2.1.5.2 Налоговый кредит.

2.2 Определите сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании за **март 2019 г.**

Задание 3

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

Для справки: прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц на 1 января 2019 г. составляет 1921 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2019 г. – 4173 грн.

ОПЕРАЦИЯ 1

Тимченко А.В. – менеджер по продажам компании «Зевс», со стажем работы 10 лет, в том числе в этой компании – 3 года, предоставила для оплаты надлежаще оформленный больничный лист с 16.03.19 г. по 27.03.19 г. Начисленная заработная плата и прочие начисления, которые были включены в отчетность по ЕСВ за расчетный период составили 75400 грн., в том числе:

- материальная помощь - 3500 грн.,

- ранее выплаченное пособия по нетрудоспособности за 6 дней болезни в феврале 2019 - 880 грн.

Кроме того, Тимченко А.В. пребывала 4 дней в отпуске без сохранения заработной платы по соглашению сторон в январе 2019 года.

Требуется:

Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.

Расчеты проводите, исходя из того, что в году 365 дней.

3.1 Рассчитайте размер выплат по временной нетрудоспособности, которые будут начислены Тимченко А.В. (в т.ч. пособия за счет фонда социального страхования), а также сумму налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) из подлежащей начислению и выплате суммы по временной нетрудоспособности за март 2019 года Тимченко А.В., а именно:

3.1.1 Сумму начисленных выплат по больничному листу (в т.ч. пособия за счет фонда социального страхования).

3.1.2 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

3.1.3 Военный сбор.

3.1.4 Единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ).

ОПЕРАЦИЯ 2

Карпенко О.Ю. - секретарю Компании «Остерайс», которая является матерью троих детей в возрасте до 18 лет, начислена заработная плата за март 2019 г., которая составляет 7 850,00 грн.

Карпенко О.Ю. 03.01.2019 года подала заявление на применение налоговой социальной льготы согласно п.п. 169.1.2 статьи 169 Налогового кодекса Украины с соответствующими документами согласно Постановления Кабинета Министров Украины «Об утверждении Порядка представления документов для применения налоговой социальной льготы» от 29.12.2010 г. №1227. Отец детей такого заявления не подавал.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Ответы вносите в специальную форму – Лист для ответов. Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

Промежуточные расчеты и итоги округлять до двух знаков после запятой.

3.2 Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут удержаны за март 2019 года с начисленных доходов Карпенко О.Ю., а также сумму, которую получит Карпенко О.Ю. после удержания всех налогов и сборов.

3.2.1 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

3.2.2 Военный сбор.

3.2.3 Сумма к выплате заработной платы за март 2019г. Карпенко О.Ю.

Задание 4

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

4.1 Если международным договором, согласие на обязательность которого предоставлено Верховной Радой Украины, установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены Налоговым кодексом Украины (**далее в тестах – НКУ**), то применяются:

- а) правила НКУ;
- б) правила НКУ, если они смягчают требования к налогоплательщику;
- в) правила международного договора, при условии, что они смягчают требования к налогоплательщику;
- г) правила международного договора.

4.2 Какое из указанных далее утверждений **не относится** к принципам Налогового законодательства Украины?

- а) Фискальная достаточность;
- б) Стабильность;
- в) Социальная избирательность налогообложения;
- г) Экономичность налогообложения.

4.3 К **местным налогам и сборам** относятся:

- а) туристический сбор и единый налог;
- б) экологический налог и пошлина;
- в) акцизный налог и рентная плата;
- г) рентная плата и пошлина.

4.4 Период, за который налогоплательщик обязан осуществлять расчеты налогов, подавать налоговые декларации (отчеты, расчеты) и уплачивать в бюджет суммы налогов и сборов, кроме случаев, предусмотренных НКУ, когда контролирующий орган обязан самостоятельно определить сумму налогового обязательства плательщика налога, называется:

- а) базовым налоговым (отчетным) периодом;
- б) расчётным (отчетным) налоговым периодом;
- в) календарным налоговым периодом;
- г) декларированным налоговым периодом.

4.5 В соответствии со ст. 39 НКУ, в случае если контрагент с **которым в 2019 году** проведены хозяйственные операции, зарегистрирован в государстве (на территории), которые не платят налог на прибыль (корпоративный налог) и это государство **в 2019 году** включено Кабинетом Министров Украины в соответствующий перечень стран, то операции с этим контрагентом **признаются контролируемыми**:

- а) с 01 января 2019 года;
- б) с 01 января 2020 года;
- в) с 01 января 2021 года;
- г) с даты осуществления первой операции с таким контрагентом в 2019 году.

4.6 В случае нарушения плательщиками акцизного налога предельных сроков регистрации акцизных накладных / расчетов корректировки к акцизным накладным в Едином реестре акцизных накладных, установленных Налоговым Кодексом Украины от 31 до 60 календарных дней, следующих за датой составления, влечет наложение штрафа в размере:

- а) 20 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки;
- б) 10 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки;
- в) 7 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки;
- г) 5 процентов суммы акцизного налога из соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки.

4.7 Таможенная декларация подается органу доходов и сборов, который осуществляет таможенное оформление товаров, транспортных средств коммерческого назначения, в течение:

- а) 20 рабочих дней с даты доставки этих товаров, транспортных средств в указанный орган;
- б) 20 календарных дней с даты доставки этих товаров, транспортных средств в указанный орган;
- в) 10 рабочих дней с даты доставки этих товаров, транспортных средств в указанный орган;
- г) 10 календарных дней с даты доставки этих товаров, транспортных средств в указанный орган.

4.8 **Основным методом** определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины в соответствии с **таможенным режимом импорта**, согласно Таможенного кодекса Украины, является:

- а) метод на основе сложения стоимости (расчетная стоимость);
- б) метод на основе вычитания стоимости;
- в) резервный метод;
- г) метод - по цене договора (стоимость операции).

4.9 В соответствии с Таможенным кодексом Украины к **особым видам** таможенных пошлин относится:

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

4.10 Сумма отрицательного значения НДС, подлежащего включению в состав налогового кредита следующего отчетного периода плательщика, который **реорганизуется** путем слияния подлежит:

- а) перечислению на спецсчет налогоплательщика до момента реорганизации;

- б) переносу в состав налогового кредита правопреемника в следующем периоде после подписания передаточного акта в соответствии с законодательством;
- в) переносу в состав налогового кредита правопреемника пропорционально полученной доли имущества согласно балансу слияния, в следующем периоде после подписания баланса в соответствии с законодательством;
- г) зачислению на его текущий счет после даты слияния.

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

- а) не менее 40 и не более 90 последовательных календарных дней со дня установления сезонных пошлин;
- б) не менее 50 и не более 100 последовательных календарных дней со дня установления сезонных пошлин;
- в) не менее 60 и не более 120 последовательных календарных дней со дня установления сезонных пошлин;
- г) не менее 70 и не более 130 последовательных календарных дней со дня установления сезонных пошлин.

4.12 Доход субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих проведение азартных игр с использованием игровых автоматов, подлежит налогообложению по ставке, установленной НКУ в размере:

- а) 5 процентов;
- б) 6 процентов;
- в) 10 процентов;
- г) 25 процентов.

4.13 Какие из перечисленных ниже доходов физического лица, полученных в 2019, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) с учетом ограничения по их размеру согласно НКУ?

- а) Доходы в виде стоимости оплаченной работодателем плательщиком налога на прибыль путевки на оздоровление дочери работника на территории Украины в размере не более 5-ти размеров минимальной заработной платы, установленной по состоянию на первое января 2019г.;
- б) Доход по ипотечным ценным бумагам;
- в) Выигрыш в государственную денежную лотерею;
- г) Проценты, полученные по банковскому депозиту.

4.14 На подакцизный товар (пиво), продажа которого облагается НДС, установлена максимальная розничная цена (МРЦ) в сумме 71,00 грн. Какова максимальная разрешенная стоимость подакцизного товара для его реализации в розничной торговле?

- а) 85,55 грн.;
- б) 74,55 грн.;
- в) 81,48 грн.;
- г) 72,77 грн.

4.15 Ставка налога за земельные участки, нормативная денежная оценка которых проведена, устанавливается в размере:

- а) не более 0,3 % от их нормативной денежной оценки;
- б) не более 1% от их нормативной денежной оценки;
- в) не более 2% от их нормативной денежной оценки;
- г) не более 3% от их нормативной денежной оценки.

4.16 Налоговое обязательство по плате за землю, определенное в налоговой декларации на текущий год, уплачивается собственниками и землепользователями земельных участков:

- а) равными долями по местонахождению земельного участка за налоговый период, равный календарному месяцу, ежемесячно в течение 30 календарных дней, следующих за последним календарным днем налогового (отчетного) месяца;
- б) единой суммой не позднее сорокового дня после предельной даты подачи налоговой декларации;
- в) долями в размере $\frac{1}{4}$ от суммы налога по местонахождению земельного участка за налоговый период в последний месяц каждого квартала;
- г) в начале каждого года до подачи налоговой декларации.

4.17 Декларация о максимальных розничных ценах на подакцизные товары подается производителем или импортером подакцизных товаров (продукции) в центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, НЕ позднее:

- а) 5 календарных дней, следующих за последним днем отчетного месяца;
- б) 10 календарных дней, следующих за последним днем отчетного месяца;
- в) 10 и 25 числа месяца;
- г) 20 календарных дней, следующих за последним днем отчетного месяца.

4.18 Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 320 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога 5 % с розничных продаж. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу:

- а) 15,24 грн.;
- б) 12,80 грн.;
- в) 16,00 грн.;
- г) 13,33 грн.

4.19 Акцизный налог взимается по ставке 0 гривен за 1 литр:

- а) 7- процентного пива;
- б) 8 - процентного игристого вина;
- в) 70 - процентного спирта этилового, который используется для производства лекарственных средств, кроме лекарственных средств в виде бальзамов и эликсиров;
- г) 100- процентного спирта этилового, используемого предприятиями первичного и смешанного виноделия для производства виноградных, плодово-ягодных и других виноматериалов и суслу, и вермутов.

4.20 Физическое лицо – Кровен А.С. в 2019 году владеет 3 квартирами, площадью 80 кв. м. каждая, а также ему принадлежит половина частного дома площадью 320 кв. м., который находится в совместной собственности с его женой. Доли собственников выделены в натуре. Какая сумма налога на недвижимость будет начислена за 2019 год для Кровен А.С.?

Справочно: ставка налога установлена в размере 62,60 грн. / кв.м.

- а) 13772 грн.;
- б) 17528 грн.;
- в) 30048 грн.;
- г) 35056 грн.

4.21. В течение какого срока контролирующий орган имеет право определить сумму налоговых обязательств по налоговой декларации в случае представления налогоплательщиком уточняющего расчета к налоговой декларации?

- а) В течение 180 дней со дня представления уточняющего расчета;
- б) В течение 183 дней со дня представления уточняющего расчета;
- в) В течение 1095 дней со дня представления уточняющего расчета;
- г) В течение 2555 дней со дня представления уточняющего расчета.

4.22 Доход физического лица – предпринимателя, плательщика единого налога 2 группы, у которого нет наемных сотрудников, составил за 2019 года 1100 тыс. грн. Какой минимальный размер единого взноса на общегосударственное социальное страхование обязан начислить себе такое физическое лицо – предприниматель за 2019 год?

Для справки: Размер минимальной заработной платы: на 01.01.2019 г. - 4173 грн.

- а) 918,06 грн.;
- б) 4173,00 грн.;
- в) 11016,72 грн.;
- г) 18361,20 грн.

4.23 Физическое лицо весь 2019 год является владельцем 2-х автомобилей:

- 1) 2017 года выпуска, рыночной стоимостью 1900 000 грн., и
- 2) 2013 года выпуска рыночной стоимостью 1600 000 грн.

В таком случае транспортный налог, который оплатит физическое лицо за 2019 год, составит:

Для справки: минимальная заработная плата на 01.01.2019 г. - 4173 грн.

- а) 4173 грн.;
- б) 8346 грн.;
- в) 29173 грн.;
- г) 25000 грн.

Следующая информация относится к вопросам 4.24– 4.25

Компания в рамках договора о добровольном пенсионном страховании жизни работников застраховала 01.01.2019 г. своего работника сроком на 15 лет.

Согласно страховому полису годовая страховая премия составляет 31200 грн. и уплачивается компанией равномерными платежами в течение 12 месяцев. Зарботная плата работника в июне 2019 года составляла 16000 грн.

Справочно: Минимальная заработная плата на 01.01.2019 г. – 4173,00 грн.

4.24 Какая сумма НДФЛ будет удержана компанией из дохода сотрудника за июнь 2019 г.? Ответ округлите до целых грн.

- а) 3348 грн.;
- б) 2924 грн.;
- в) 2880 грн.;
- г) 3312 грн.

4.25 Какая сумма ЕСВ будет оплачена компанией с суммы дохода сотрудника за июнь 2019 г.?

- а) 3520,00;
- б) 4048,00;
- в) 4092,00;
- г) 3564,00.

Следующая информация относится к тестам 4.26-4.27

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

Во **2-м квартале 2019** года предприятие осуществило следующие операции:

- Были отгружены товары на сумму 700 тыс. грн. (с НДС), по которым в марте 2019 года была получена предоплата 20 %. Покупатель также перечислил 400 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 20 июля 2019 г.
- Были отгружены товары на сумму 360 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.
- Были получены от поставщика товары на сумму 320 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за эти товары в сумме 36 тыс. грн. была сделана в апреле 2019г. Окончательный расчет за полученные товары предприятие во 2-м квартале не проводило.
- Неплательщику НДС, были реализованы товары, справедливая стоимость которых составляет 15000 грн. (без учета НДС), расчеты за которые произведены в неденежной форме.

4.26 Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 2 квартал 2019 г.:

- а) 100000 грн.;
- б) 102500 грн.;
- в) 126333 грн.;
- г) 103000 грн.

4.27 Рассчитайте сумму единого налога, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 2 квартал 2019 г.:

- а) 27400,00 грн.;
- б) 19450,00 грн.;
- в) 19900,00 грн.;
- г) 23900,00 грн.

4.28 Какой штраф, в соответствии с НКУ, может быть наложен на юридическое лицо в случае непредставления или нарушения порядка представления налогоплательщиком информации для формирования и ведения Государственного реестра физических лиц - плательщиков налогов?

- а) от 17,00 до 51,00 грн.;
- б) от 34,00 до 85,00 грн.;
- в) от 170,00 до 340,00 грн.;
- г) от 85,00 до 170,00 грн.

4.29 Как начисляется пеня, в соответствии с нормами Налогового кодекса Украины, в случае начисления суммы налогового обязательства контролирующим органом по результатам проведения налоговых проверок?

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

4.30 Юридическое лицо – является плательщиком единого налога 3 группы, **не плательщик НДС**, получило в 2019 году доход в сумме 4 330 000 грн., в том числе 220 000 грн. от не денежных расчетов. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период.

- а) 238500,00 грн.;
- б) 227500,00 грн.;
- в) 212100,00 грн.;
- г) 216500,00 грн.

4.31 Какие санкции предусмотрены Налоговым кодексом Украины, если плательщик единого налога 2-й группы не оплатил в установленный срок авансовый платеж по единому налогу за июнь 2019 года?

- а) Штраф 25 % от суммы неоплаченного аванса единого налога
- б) Штраф 50 % от суммы неоплаченного единого налога;
- в) Штраф 100 % от суммы неоплаченного аванса единого налога и лишение статуса плательщика единого налога;
- г) Штраф в размере 200% от неоплаченного аванса единого налога и лишение статуса плательщика единого налога.

Следующая информация относится к вопросам 4.32– 4.33

Физическое лицо – предприниматель, плательщик НДС, находящийся на общей системе налогообложения в 2019 году осуществил следующие виды деятельности:

- 1) Отгрузил товаров на сумму 18 500 000 грн. без учета НДС, оплату за которые он получил только в размере 80%.
- 2) Получил оплату в сумме 150 000 грн. с НДС за отгруженный товар в конце 2018 года.
- 3) Оплатил за товары, приобретенные с целью перепродажи в сумме 18 000 000 (без НДС), из которых 70% реализованы и оплачены покупателями в 2019 году.
- 4) Оплатил заработную плату и ЕСВ с зарплаты штатных сотрудников за 2019 г. – 720 000 грн.
- 5) Амортизационные расходы по объектам основных средств, не относящимся к земельным участкам, объектам жилой недвижимости, легковым и грузовым автомобилям и объектам нематериальных активов, затраты на приобретение которых подтверждены документально в 2019 году составили - 51000 грн. Учет амортизационных расходов ведется предпринимателем отдельно.

4.32 Какой размер НДФЛ задекларирует физическое – лицо, находящееся на общей системе налогообложения за 2019 год? Расчет округлите до целых чисел.

- а) 279720 грн.;
- б) 409320 грн.;
- в) 288900 грн.;
- г) 0 грн.;

4.33 Какой размер военного сбора будет начислен физическим лицом – предпринимателем, находящимся на общей системе налогообложения по результатам 2019 года?

- а) 0 грн.;
- б) 23310 грн.;
- в) 34110 грн.;
- г) 24075 грн.

4.34 Как, согласно НКУ, называется проверка, осуществляемая контролирующим органом налогоплательщика, которая проводится по местонахождению налогоплательщика или месту расположения объекта права собственности, относительно которого проводится такая проверка?

- а) Фактическая проверка;
- б) Документальная невыездная проверка;
- в) Документальная выездная проверка;
- г) Камеральная проверка.

4.35 Налогоплательщики со средней степенью риска могут включаться в план-график проведения документальных плановых проверок не чаще чем:

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

4.36 Какова возможная максимальная продолжительность документальной внеплановой проверки для крупных предприятий (с учетом возможных продлений, в порядке, предусмотренном НКУ)?

- а) 25 рабочих дней;
- б) 20 рабочих дней;
- в) 15 рабочих дней;
- г) 10 рабочих дней.

4.37 Физическое лицо Серов А.С. в 2017 году приобрел за 302 тыс. грн. долю в уставном капитале компании, а в 2019 году продал ее другим участникам – физическим лицам за 405 тыс. грн.

Кроме того, у физического лица имелся еще один пакет акций компании – плательщика налога на прибыль, приобретенный за 221 тыс. грн. в 2016 году, который он подарил своему сыну в конце 2019 года (справедливая стоимость акций – 300 тыс. грн.). Других операций с ценными бумагами физическое лицо в 2019 г. не осуществляло.

Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть задекларирована и оплачена Серовым А.С. по операциям с ценными бумагами в 2019 году?

- а) 32760,00 грн.;
- б) 18540,00 грн.;
- в) 14220,00 грн.;
- г) 72900,00 грн.

4.38 Если физическое лицо – предприниматель после регистрации 4 мая 2019 года избирает с 1 июля 2019 года налогообложение на едином налоге (3 группа), то он обязан:

- а) подать декларацию об имущественном состоянии в течение 40 дней после окончания 2 квартала 2019 года, и, если задекларирован доход, оплатить НДФЛ в течение 10 дней с предельного дня подачи декларации;
- б) не вести деятельность до тех пор, пока не подаст заявление о переходе на единый налог;
- в) применять исключительно наличные расчеты с покупателями и заказчиками до момента регистрации плательщиком налога 3 группы;
- г) начислить и оплатить единый налог для 3 группы с первого дня регистрации в качестве предпринимателя.

4.39 В 2019 году компания, с годовым доходом, превышающим 20 млн. грн., отразила в финансовой отчетности 310 тыс. грн. затрат по выплате роялти нерезиденту за использование нематериальных активов. Нерезидент является бенефициарным (фактическим) получателем дохода в виде роялти и подлежит налогообложению в отношении роялти в государстве, резидентом которого он является. Роялти выплачивается относительно объектов, права интеллектуальной собственности которых, впервые не возникали у резидента Украины. Операция не является контролируемой, и сумма таких расходов не подтверждается плательщиком налога по ценам, определенным по принципу «вытянутой руки», в соответствии с процедурой, установленной статьей 39 НКУ. При этом сумма чистого дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по результатам 2018 года – 5070 тыс. грн., а доход от роялти, полученный в 2019 году составил – 71 тыс. грн. В таком случае, Компания откорректирует налогооблагаемую прибыль за 2019 г. в сторону увеличения на сумму:

- а) 71000 грн.;
- б) 36200 грн.;
- в) 107200 грн.;
- г) 239000 грн.

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

- а) Услуги по обслуживанию воздушных судов, выполняющих международные рейсы;
- б) Поставка на таможенной территории Украины лекарственных средств, разрешенных для применения в рамках клинических испытаний, разрешение на проведение которых предоставлено Министерством здравоохранения Украины;
- в) Операции по вывозу товаров за пределы таможенной территории Украины в таможенном режиме экспорта;
- г) Операции передачи имущества на хранение (ответственное хранение), в концессию, а также в лизинг (аренду), кроме передачи в финансовый лизинг.