



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(Июль 2021 г.)

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

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

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

© 2021 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

ЗАДАНИЕ 1

Часть 1

Компания «Примера» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях. Ежегодный объем доходов компании превышает 40 млн. грн.

По результатам деятельности Компании за первый квартал 2021 года в Отчете о финансовых результатах отражены следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме 400 тыс. грн.;
- финансовые расходы по долговым обязательствам в сумме 805 тыс. грн.;
- амортизационные начисления в сумме 260 тыс. грн. (налоговые разницы не возникают).

Налогооблагаемая прибыль по данным налоговой декларации за предыдущий отчетный год (2020) составила 325 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 «Примера» не являются контролируруемыми для целей трансфертного ценообразования, и не подтверждались инициативно компанией по правилам обычных цен в соответствии со статьей 39 НКУ.

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

Размер минимальной заработной платы на 01 января 2021 года – 6 тыс. грн.

В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, осуществленные в течение 1 квартала 2021 года.

Таблица 1

Операция 1	В финансовой отчетности компании за 1 квартал 2021 года по счетам начисленных резервов отражены следующие сальдо по счету «Резерв сомнительных долгов»: Сальдо на 01.01.2021 года -305 тыс. грн. Сальдо на 31.03.2021 года - 406 тыс. грн. За 1 квартал 2021 года фактически были списаны безнадежные долги дебиторов в размере 310 тыс. грн., в том числе не соответствующие признакам, определенным п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14. НКУ, на сумму 18 тыс.грн.
Операция 2	По состоянию на 01.01.2021 г. в балансе компании в строке 1104 «Товары» отражены товары в размере 210 тыс. грн. В январе 2021 года Компания отгрузила нерезидентам товар, себестоимость которого составляет 36 тыс. грн, а продажная стоимость по прайсу компании – 53 тыс. грн. Из этого товара товар себестоимостью 11 тыс. грн и продажной стоимостью 20 тыс. грн был реализован компании-резиденту Австрийской Республики, а остальные товары были переданы бесплатно.
Операция 3	Компания импортировала оборудование (компрессоры) стоимостью 309 тыс. грн., которое передала в качестве благотворительной помощи неприбыльной организации государственной формы собственности, не относящейся к субъектам сферы физической культуры и спорта (детско-юношеским спортивным школам, центрам олимпийской подготовки, школам высшего спортивного мастерства, центрам физической культуры и спорта лиц с инвалидностью, спортивным федерациям олимпийских видов спорта).
Операция 4	Компания в конце марта 2021 года начислила и перечислила роялти в сумме 150 тыс. грн. юридическому лицу – нерезиденту, который не является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) роялти, а также не получил от бенефициара (фактического владельца) право получать роялти от его имени.
Операция 5	Компания получила у поставщика-постоянного представительства нерезидента в Украине (некоммерческого) в виде рекламной продукции ткань бесплатно; рыночная стоимость такого товара составляет 300 тыс. грн. с НДС.

Операция 6	За 1 квартал 2021 года компания начислила финансовые расходы в сумме 805 тыс. грн., а фактически выплатила – 600 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 7	Компания уступила право требования возвратной финансовой помощи в марте 2021 года на сумму 100 тыс. грн.

Требуется:

1.1 Рассчитайте по каждой указанной операции корректировки (уменьшение и/или увеличение финансового результата до налогообложения), которые необходимы для определения базы налогообложения налогом на прибыль в налоговом учете. Ответы следует указать в тыс. грн. Все операции в бухгалтерском учете отражены.

Если операция не влияет на финансовый результат, укажите в ответе 0 грн.

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

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

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

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

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

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

1.1.7 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №7.*

1.2 Какую сумму налога на прибыль за отчетный (налоговый) период задекларирует компания «Примера»?

Часть 2

Торговая компания «Колобок» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, ежегодный объем доходов которой превышает 40 млн. грн. Компания отражает операции в бухгалтерском учете и составляет финансовую отчетность согласно требованиям П(С)БУ. За первый квартал 2021 года компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме **1 880 тыс. грн.**

При составлении налоговой декларации за первый квартал 2021 года прибыль определяется путем корректировки (увеличение или уменьшение) финансового результата до налогообложения (прибыли или убытка), определенного в финансовой отчетности предприятия в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, на разницы, возникающие в соответствии с положениями НКУ.

У компании имеются различия между налоговым и бухгалтерским учетом объектов основных средств, о котором более подробно изложено далее.

В собственности Компании находится самоходный автопогрузчик, который используется для реализации товара розничным покупателям, первоначальной стоимостью **350 тыс. грн.**, который, согласно учетной политике Компании, учитывается в составе основных средств по переоцененной стоимости **и сроком амортизации 4 года**. Далее в таблице приведена дополнительная информация относительно данного объекта основных средств (далее - ОС):

Перечень информации:

Сумма дооценки ОС на конец 2020 года – 23 тыс. грн.

Справедливая стоимость на 31 марта 2021 года – 220 тыс. грн.

Метод амортизации - прямолинейный;

Ликвидационная стоимость - 10% от первоначальной / переоцененной стоимости;

Дата ввода в эксплуатацию - 31.03.2020 г.

Компания решила переоценить объект ОС в связи с существенным изменением справедливой стоимости объекта ОС на конец первого квартала 2021 г.

Требуется:

1.3 Рассчитайте амортизационные начисления ОС:

1.3.1 в бухгалтерском учете за 2020 г.

1.3.2 в налоговом учете за 2020 г.

1.4 Рассчитайте амортизационные начисления ОС:

1.4.1 в налоговом учете за три квартала 2020 года.

1.4.2 в бухгалтерском учете за три квартала 2020 года.

1.5 Рассчитайте сумму уценки (дооценки) на конец первого квартала 2021 года в связи с изменением справедливой стоимости ОС.

1.6 Рассчитайте корректировку (уменьшение (-) или увеличение (+) финансового результата до налогообложения), которая необходима в отношении основных средств для определения базы налогообложения налогом на прибыль за первый квартал 2021 года.

ЗАДАНИЕ 2

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

В сентябре 2020 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 200 грн./ед., Товара 2 – 150 грн./ед. Цена реализации указана без НДС. Выбытие товаров за сентябрь 2020 года произошло за счет продаж. В складском учете компании по состоянию на 01 сентября 2020 года были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 2,5 тыс. единиц по 180 грн./ед.; Остаток Товара 2 – 4,5 тыс. единиц по 120 грн./ед. В течение сентября 2020 г. было закуплено у поставщика: Товар 1 – 3 тыс. единиц за 200 грн. / ед. (в т.ч. НДС); Товар 2 – 1 тыс. единиц за 180 грн. / ед. (покупка у неплательщика НДС); В складском учете компании по состоянию на 30 сентября 2020 года были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 1,5 тыс. единиц; Остаток Товара 2 – 1 тыс. единиц. Компания применяет средневзвешенный метод списания запасов.
Операция 2	В сентябре 2020 г. компания приобрела по безналичному расчету 10 тыс. единиц Товара 3 по цене 150 грн./ед. (в т.ч. НДС) и передала их комиссионеру (неплательщику НДС) для реализации по цене 200 грн. (с учетом НДС) на суму 2 000 тыс. грн. Выручка от реализации будет перечислена комиссионером на расчетный счет компании в день продажи товара конечному покупателю. При этом

	комиссионер удержит из выручки свою комиссию в размере 7 %. По состоянию на 30.09.2020 г. на расчетный счет компании поступила выручка в размере 678,900 тыс. грн.
Операция 3	1 июля 2020 года был подписан договор с австрийской фирмой «Штраусс» на оказание рекламных услуг Компании «Кококо» на территории Австрийской Республики. Стоимость рекламных услуг по договору - 10 тыс. Евро. Акт приема-передачи рекламных услуг подписан 30 сентября 2020 г., а предоплата стоимости услуг в размере 50% была перечислена нерезиденту 10 августа 2020 г. Оставшаяся часть оплачена в день подписания Акта. <i>Валютный курс:</i> <i>на 01.07.2020 г. - 29,86 грн./ евро</i> <i>на 10.08.2020 г. - 32,68 грн. / евро</i> <i>на 30.09.2020 г. - 33,13 грн. / евро.</i>
Операция 4	1 сентября 2020 года Компания поставила бюджетному учреждению 500 единиц продукции собственного производства, учетная себестоимость которой составляет 800 грн. / единицу. Обычная цена реализации продукции составляет 750 грн. / ед. (без НДС); а продажная цена составила 720 грн. / единицу (без НДС). До конца сентября 2020 г. покупатель оплатил только 50% стоимости продукции.
Операция 5	Было приобретено 1 тыс. единиц товара 4 по цене 1 тыс. грн. / единицу на следующих условиях: 31.08.2020 г. – была оплачена 10% предоплата; 10.09.2020 г. – был получен товар 4; 11.09.2020 г. – было оплачено еще 70 % от договорной стоимости товара 4; 13.09.2020 г. 80 % товара 4 было передано комиссионеру – неплательщику НДС на реализацию по цене 900 грн. / единицу. 30 сентября 2020 г., согласно отчету комиссионера указано, что 560 единиц товара 4 было продано конечным потребителям.

Требуется:

По каждой операции Вам необходимо:

2.1 Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации за сентябрь 2020 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.

Операция №3.

- 2.1.3.1 Налоговые обязательства.
- 2.1.3.2 Налоговый кредит.

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 «Кококо» за сентябрь 2020 г.

Задание 3

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

Для справки для обоих заданий: прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц на 1 января 2020 г. составляет 2027 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2020 г. – 4723 грн., на 1 сентября 2020 г. – 5 000 грн., на 1 января 2021 г.- 6 000 грн..

ОПЕРАЦИЯ 1

Кривенко А.А. – кладовщик Компании «Сонната», принят на работу 01.09.2019 г. с окладом 6000 грн.. Оклад Кривенко А.А. на 01.03.2020 г. составлял 6200 грн., на 01.06.2020 г. – 6500 грн.. Кривенко А.А. ежемесячно выплачивалась премия 800 грн.

Предприятие имеет пятидневную рабочую неделю. Все рабочие дни кладовщиком отработаны. 01 октября 2020 г. – четверг, 14.10.2020 г. – государственный праздник. Количество календарных дней, которое принимается для расчета средней зарплаты в расчетном периоде – 355.

Числа месяца (октябрь 2020 г.)																															Рабочие дни по графику	Дни явок фактической работы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
Р	Р			Р	Р								С									Р	Р			Р	Р	Р	Р	Р		
/	/			/	/								В									/	/			/	/	/	/	/		
8	8			8	8			В	В	В	В	В	В	В	В	В	В	В	В	В	В	8	8			8	8	8	8	8		
																														21	11	

Р - рабочий день

В- отпуск

СВ -праздничный день

Требуется:

Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.

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

3.1 Рассчитайте сумму отпускных кладовщика Кривенко А.А., который идет в ежегодный основной отпуск на 14 календарных дней с 07.10.2020 г., а также сумму налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) с начислений к выплате отпускных и заработной платы за октябрь 2020 года, а именно:

3.1.1 сумму начисленных отпускных за 14 календарных дней кладовщику Кривенко А.А.

- 3.1.2 сумму зарплаты за октябрь 2020 г.
- 3.1.3 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
- 3.1.4 Военный сбор.
- 3.1.5 Единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ).

ОПЕРАЦИЯ 2

Марте Хаусхофер – физическому лицу – нерезиденту (гражданке Федеративной Республики Германии) 11 марта 2021 г. согласно договору о разработке бренд-бук компании «ОГО» (резидент Украины), начислен гонорар в размере 2200 Евро, который перечислен на ее карточный счет, открытый в национальной валюте Украины, 11.03.2021 г.

Справочно: курс Евро на 11.03.2021 г. - 32,93 за 1 Евро.

Требуется:

Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.

3.2 Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые удержаны из суммы начисленного в марте 2021 года гонорара Марте Хаусхофер, а также сумму которую получила Марта Хаусхофер после удержания:

- 3.2.1 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
- 3.2.2 Военный сбор.
- 3.2.3 сумму, которую перечислено в качестве гонорара Марте Хаусхофер.

Задание 4

4.1. Какую ставку экологического налога следует применить фермерскому предприятию, которое планирует списать отработанные автошины при условии размещения таких отходов в границах населенного пункта без угрозы загрязнения атмосферного воздуха или водных объектов?

- а) 3 грн. за 1 тонну;
- б) 10 грн. за 1 тонну;
- в) 5 грн. за 1 тонну;
- г) 15 грн. за 1 тонну.

4.2. Бюджетное учреждение сдает в аренду недвижимое имущество. В каком из перечисленных случаев компенсация арендатором расходов, понесенных арендодателем, подлежит налогообложению НДС?

- а) Компенсируются расходы на налог на землю, которые входят в состав арендной платы;
- б) Компенсируются расходы на коммунальные платежи;
- в) Компенсируются расходы на энергоносители;
- г) Компенсируются расходы на содержание арендованного имущества.

4.3. На оптово-розничном складе алкоголя разбилось несколько ящиков с алкоголем в стеклянных бутылках, содержимое выпарилось. Налоговые обязательства по уплате какого налога при этом возникли?

- а) Акцизный налог;
- б) НДС;
- в) Экологический налог;
- г) Налог на прибыль.

4.4. Таможенный режим, согласно которому иностранные или украинские товары хранятся под таможенным контролем с условным полным освобождением от налогообложения таможенными платежами и без применения мер нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности - это:

- а) таможенный режим таможенного склада;
- б) таможенный режим переработки на таможенной территории;

- в) таможенный режим реэкспорта;
- г) таможенный режим транзита.

4.5. Нерезидент сдает в аренду собственное недвижимое имущество через постоянное представительство. По какой ставке постоянное представительство обязано удерживать налог на прибыль при осуществлении выплат нерезиденту?

- а) 15%;
- б) 0%;
- в) 5%;
- г) 18%.

4.6. Физическое лицо-предприниматель – плательщик единого налога второй группы, не использующий труд наемных работников, болел с 31 января 2021 года по 28 февраля 2021 года. Имеет ли он право, и при каком условии, на освобождение от уплаты единого налога за период болезни:

- а) да, при условии подачи налоговому органу копии листка нетрудоспособности сразу после окончания периода нахождения на больничном;
- б) да, при условии подачи налоговому органу заявления в произвольной форме о сроке утраты трудоспособности сразу после окончания периода нахождения на больничном;
- в) нет, поскольку от уплаты единого налога за период болезни освобождаются только физические лица-предприниматели – плательщики единого налога первой группы;
- г) нет, поскольку от уплаты единого налога за период болезни освобождаются физические лица-предприниматели – плательщики единого налога второй группы, если длительность болезни составила 30 и более календарных дней.

4.7. В соответствии с НКУ, определены:

- а) правила налогообложения товаров таможенной пошлиной;
- б) порядок взыскания налогового долга с лиц, на которых распространяются судебные процедуры, определенные Кодексом Украины по процедурам банкротства;
- в) порядок проведения комплексных проверок подачи отчетности относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;
- г) порядок уплаты сбора на обязательное государственное пенсионное страхование абонентами при отправке благотворительного телекоммуникационного сообщения.

4.8. Какие из перечисленных налогов относятся к местным?

- а) Единый налог;
- б) Экологический налог;
- в) Налог на доходы физических лиц;
- г) Плата за пользование недрами.

4.9. Физическое лицо-предприниматель-плательщик единого налога третьей группы планирует диверсифицировать свою деятельность. Какой из перечисленных комплексов услуг ему следует дополнительно выбрать, чтобы работать на третьей группе и использовать упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?

- а) Деятельность по организации и проведению гастрольных мероприятий;
- б) Деятельность по проведению лотерей;
- в) Торговля табачными изделиями;
- г) Курьерская деятельность.

4.10. Путем уменьшения налогового обязательства после начисления налога и сбора предоставляется:

- а) налоговый кредит;
- б) налоговая льгота;
- в) рассрочка налогового долга;
- г) налоговый вычет.

4.11. В соответствии с НКУ на основании заявления плательщика налогов проводятся проверки:

- а) камеральные;
- б) документальные выезды внеплановые электронные;
- в) фактические;
- г) документальные внеплановые.

4.12. Предприятие-плательщик налога на прибыль, платит налог в расчете за год. Предприятие в четвертом квартале 2020 года выплатило дивиденды участникам-юридическим лицам за 2019 год в размере 20000 грн., в Декларации по налогу на прибыль за 2019 год был зафиксирован убыток в размере 1000 грн.. Рассчитайте, в каком размере подлежит оплате Предприятием авансовый взнос при выплате дивидендов в четвертом квартале 2020 года за 2019 год:

- а) 0 грн.;
- б) 3600 грн.;
- в) 1800 грн.;
- г) 1000 грн.

4.13. В 2021 году, Компания с годовым доходом, который в 2020 году за вычетом косвенных налогов не превысил 40 млн. грн., обязана применить отчетный период по налогу на прибыль предприятий:

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

4.14. Общество временно на собственной территории хранит отходы разных классов опасности, создающиеся в результате осуществления хозяйственной деятельности, до передачи таких отходов на основании заключенных договоров со специализированными предприятиями, уполномоченными на выполнение работ с такими отходами. Какое из перечисленных требований необходимо выполнить для того, чтобы не возникло налоговое обязательство по уплате экологического налога за размещение отходов?

- а) Своевременно передать отходы специализированным предприятиям, имеющим необходимые разрешительные документы для утилизации или размещения (захоронения) отходов;
- б) Оборудовать специально отведенные места для размещения отходов;
- в) Внедрить учет отходов разных классов опасности для выполнения договорных обязательств перед специализированными предприятиями, имеющими необходимые разрешительные документы для утилизации или размещения (захоронения) отходов;
- г) Обеспечить захоронение отходов в специально отведенных для этого хранилищах, на использование которых от уполномоченных органов получено разрешение.

4.15. Что из перечисленного НЕ является дивидендами для целей налогообложения в соответствии с НКУ?

- а) Платеж в денежной форме, осуществленный юридическим лицом в пользу его учредителя в связи с распределением чистой прибыли (ее части);
- б) Стоимость услуг, которые приобретаются у связанного лица-нерезидента, в контролируемых операциях с превышением суммы, отвечающей принципу "вытянутой руки";
- в) Платеж в неденежной форме, осуществленный юридическим лицом в пользу его учредителя в связи с распределением чистой прибыли (ее части);
- г) Стоимость ценных бумаг, приобретенных у комиссионера-нерезидента, в контролируемых операциях с превышением суммы, отвечающей принципу "вытянутой руки".

4.16. Предприятие заключило договор на оказание маркетинговых услуг и услуг продвижения с компанией-нерезидентом, зарегистрированной согласно законодательства Польши, причем согласно договора услуги будут предоставляться на территории Украины. По какой ставке операции по поставке услуг нерезиденту облагаются НДС?

- а) 20%;
- б) 7%;
- в) 5%;
- г) 0%.

4.17. Общество-платательщик НДС оказывает консультационные, юридические, бухгалтерские услуги клиентам-нерезидентам, местом поставки которых определено за пределами таможенной территории Украины. В стоимость таких услуг будет включаться стоимость полученных Обществом услуг от других нерезидентов (иностранных офисов Общества, которые являются иностранными юридическими лицами), местом поставки которых определена таможенная территория Украины. На какую дату Общество определяет налоговые обязательства по НДС при приобретении указанных услуг у нерезидентов?

- а) На дату приобретения услуг у нерезидентов;
- б) На дату фактического использования услуг, приобретенных у нерезидентов;
- в) На дату согласования с поставщиками-нерезидентами прайса на оказываемые ими услуги;
- г) На дату согласования с клиентами-нерезидентами стоимости услуг Общества.

4.18. Компания-платательщик налога на прибыль в 2020 году пользовалась правом не применять корректировки финансового результата до налогообложения на все разницы, кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет и корректировок, предусмотренных НКУ. При каком уровне дохода в 2021 году Компания будет обязана применять при определении объекта налогообложения в Налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий все разницы, предусмотренные третьим разделом НКУ?

- а) 21 001 000 грн.;
- б) 45 000 000 грн.;
- в) 20 000 001 грн.;
- г) 39 999 999 грн.

4.19. Общество-платательщик НДС планирует получить право на использование программного обеспечения от нерезидента с местом регистрации в Эстонской Республике. Данное программное обеспечение предполагается использовать в хозяйственной деятельности Общества. Оплата за использование программного обеспечения в валюте евро будет обеспечиваться ежемесячно на основании счетов-фактур. Согласно ч. 3 ст. 12 Конвенции между Правительством Украины и Правительством Эстонской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращения налоговых уклонений по налогам на доход и имущество, ратифицированной Верховным Советом Украины и вступившей в силу для Украины с 24.12.1996 года, такие платежи считаются роялти. По какой ставке у Общества возникнут налоговые обязательства по НДС по этой операции?

- а) 0%;
- б) 20%;
- в) Операция освобождена от налогообложения НДС;
- г) Операция не является объектом налогообложения НДС.

4.20. В 2019 году гражданка Украины сменила гражданство на гражданство Польши. В 2020 году у нее умерла мать-гражданка Украины. Какую общую сумму налогов обязана уплатить гражданка Польши при реализации своего права на наследование после матери-гражданки Украины денежных средств в размере 150000 грн.?

- а) 29250 грн.;
- б) 0 грн.;
- в) 27000 грн.;
- г) 2200 грн..

4.21. В случае смены Обществом-платательщиком НДС местонахождения, связанного со сменой административного района, подача налоговой декларации по НДС и уплата НДС до окончания текущего бюджетного года им осуществляется:

- а) подача налоговой декларации по НДС-по основному месту учета, а уплата НДС-по неосновному месту учета;
- б) подача налоговой декларации по НДС и уплата НДС-по неосновному месту учета;
- в) подача налоговой декларации по НДС-по неосновному месту учета, а уплата НДС-по основному месту учета;
- г) подача налоговой декларации по НДС и уплата НДС-по основному месту учета.

4.22. Укажите событие, со следующего месяца после которого лица, занимающиеся независимой профессиональной деятельностью, освобождаются от уплаты единого взноса (ЕСВ) за себя.

- а) Приобретение статуса пенсионера;
- б) Приобретение статуса члена фермерского хозяйства;
- в) Приобретение статуса плательщика единого налога;
- г) Приобретение статуса физического лица-предпринимателя.

4.23. Какой вид таможенной пошлины применяется с целью предотвращения угрозы нанесения вреда национальному товаропроизводителю независимо от прочих его видов?

- а) Компенсационная пошлина;
- б) Сезонная пошлина;
- в) Ввозная пошлина;
- г) Дополнительный импортный сбор.

4.24. Какую сумму ЕСВ за 1 квартал 2021 года обязан уплатить адвокат, осуществляющий индивидуальную профессиональную деятельность, если его доход всего за квартал составил 6110 грн., в том числе за январь 2021 года - 0 грн., за февраль 2021 года – 5890 грн., за март 2021 года – 220 грн.?

- а) 1344,20 грн.;
- б) 1320,00 грн.;
- в) 2640 грн.;
- г) 1100 грн.

4.25. Одиннадцатилетний мальчик по завещанию троюродного дедушки получил наследство – 520000 грн. Что из перечисленного, в соответствии с НКУ и Гражданским кодексом Украины, НЕ является верным по отношению к родителям этого мальчика?

- а) Несут солидарную имущественную ответственность за погашение налогового долга;
- б) Освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц;
- в) Подают Налоговую декларацию от имени сына;
- г) Уплачивают налог на доходы физических лиц в сумме 26000 грн.

4.26. При каком из приведенных условий Обществу по операциям реализации талонов на топливо НЕ следует регистрироваться плательщиком акцизного налога?

- а) Общество производит топливо и отпускает его только в потребительской таре емкостью 3,5 литров;
- б) Общество производит топливо и отпускает его в потребительской таре емкостью свыше 5 литров;
- в) Общество получает от поставщиков топливо и реализует его покупателям с помощью талонов, которые являются дополнением к расходным накладным на топливо;
- г) Общество осуществляет операции только с талонами, оказывая торговую услугу на получение топлива.

4.27. Что из перечисленного может рассматриваться как объект налогообложения налогом на доходы физических лиц?

- а) Кофе, приобретенный за счет средств работодателя, предназначенный для потребления в офисе всеми сотрудниками без исключения;
- б) Сумма компенсации, выплаченной наемному работнику за использование при исполнении должностных обязанностей собственного автомобиля, не находящегося в аренде у его работодателя;
- в) Сумма материальной помощи, которая предоставляется физическим лицам за счет местного бюджета, и предусмотрена целевой программой органов местного самоуправления;
- г) Стоимость услуг по тестированию работников на COVID-19, которые предоставляются медицинским заведением на основании заключенного договора о медицинском обслуживании физическому лицу (работнику) за счет средств работодателя при условии документального подтверждения расходов, связанных с предоставлением такой помощи.

4.28. Общество, плательщик НДС, планирует приобрести с дисконтом за денежные средства права требования по кредитному договору банка плательщика НДС к должнику-юридическому лицу плательщику НДС, обеспеченные ипотекой, для чего рассматривает возможность заключения с банком договора уступки права требования. Какие налоговые последствия по НДС могут возникнуть в связи с этой операцией:

- а) у Общества – налоговые обязательства по НДС при обращении взыскания на предмет ипотеки;
- б) у Банка – налоговые обязательства по НДС при уступке права требования исходя из стоимости продажи;
- в) у Общества – налоговые обязательства по НДС при получении права требования исходя из суммы дисконта;
- г) у должника – налоговые обязательства по НДС при обращении взыскания на предмет ипотеки.

4.29. В 2020 году общий доход компании составил 39 000 100 грн.. Какой вариант наилучшим образом описывает условия, при которых эта компания в 2022 году сможет использовать корректировки финансового результата до налогообложения на все разницы, предусмотренные разделом III НКУ?

- а) По результатам 2021 года выручка от реализации составила 10 000 000 грн.; прочие операционные доходы – 9 000 000 грн.; плательщик налога воспользовался правом на неиспользование корректировок финансового результата до налогообложения в налоговых декларациях по налогу на прибыль в 2020 году;
- б) По результатам 2021 года общий доход составил 19 000 000 грн., в налоговых декларациях по налогу на прибыль предприятий за 2020 и 2021 гг. в основной части декларации указаны номер и дата распорядительного документа предприятия, на основании которого принято решение о неприменении корректировок финансового результата до налогообложения на все разницы, предусмотренные разделом III НКУ;
- в) По результатам 2021 года выручка от реализации составила 21 000 000 грн., прочие операционные доходы – 29 000 000 грн.; плательщик налога воспользовался правом на неиспользование корректировок финансового результата до налогообложения в налоговых декларациях по налогу на прибыль в 2020 году;
- г) По результатам 2021 года общий доход составил 19 000 000 грн., в налоговых декларациях по налогу на прибыль предприятий за 2020 и 2021 гг. в основной части декларации присутствует отметка о принятии решения о неприменении корректировок финансового результата до налогообложения на все разницы, предусмотренные разделом III НКУ, а также указаны номер и дата соответствующего распоряжения.

4.30. В 2020 году гражданка Украины обменяла квартиру, полученную в наследство от бабушки, на квартиру старшей сестры-гражданки Украины, которую старшая сестра только что приобрела, и получила от старшей сестры доплату в размере 520000 грн.. Кто из сестер обязан уплатить налог на доходы физических лиц и по какой ставке?

- а) Обе, по ставке 5%;
- б) Обе, по ставке 18%;
- в) Только старшая сестра, по ставке 5%;
- г) Только младшая сестра, по ставке 18%.

4.31. Компания-плательщик НДС владеет гостиницами, санаториями и базой отдыха, оказывает услуги временного проживания с обеспечением питанием и напитками, местами для отдыха и развлечений. Вид деятельности компании в соответствии с КВЭД ДК009:2010 – 55.10-деятельность гостиниц и подобных мероприятий временного размещения. По какой из перечисленных операций по оказанию услуг данный налогоплательщик НЕ имеет права применить уменьшенную ставку НДС 7%?

- а) Размещение потребителя в номере для проживания на территории базы отдыха;
- б) Размещение потребителя в номере для проживания на территории гостиницы;
- в) Питание в ресторане базы отдыха, стоимость которого включено в стоимость номера;
- г) Оказание потребителю услуги стирки рубашек в гостинице.

4.32. Общество предоставляет перевозчику топливо для заправки автомобильного транспорта, которое используется при перевозке сотрудников Общества по согласованным в договоре перевозки маршрутам, при этом право собственности/распоряжения на топливо перевозчик не приобретает. Что из перечисленного противоречит требованиям НКУ?

- а) Операция заправки топливом автомобильного транспорта перевозчика, осуществляемая Обществом, является объектом налогообложения акцизным налогом;
- б) Общество обязано зарегистрироваться как плательщик акцизного налога;
- в) Общество обязано выписывать акцизную накладную;
- г) Операция заправки топливом автомобильного транспорта перевозчика, осуществляемая Обществом, является операцией по реализации топлива.

4.33. Рассчитайте сумму налоговой социальной льготы (НСЛ) и предельный размер дохода для ее применения в 2021 году для гражданки Украины, которая содержит сына-инвалида 11 лет. Размер прожиточного минимума для трудоспособных лиц на 01.01.2021 г. равен 2270 грн.:

- а) НСЛ – 1135,00 грн., предельный размер дохода – 3180,00 грн.;
- б) НСЛ – 1735,00 грн., предельный размер дохода – 3180,00 грн.;
- в) НСЛ – 1702,50 грн, предельный размер дохода – 3180,00 грн.;
- г) НСЛ – 2270,50 грн, предельный размер дохода – 3180,00 грн.;

4.34. В 2020 году Обществом-плательщиком НДС в рамках осуществления хозяйственной деятельности было приобретено партию средств защиты растений с целью их дальнейшей перепродажи сельскохозяйственным товаропроизводителям и учтено на балансе как товар. Данные средства защиты растений были украдены, в связи с чем было открыто уголовное производство, однако до сих пор не установлены лица, совершившие кражу. Какая из перечисленных обязанностей возникла у налогоплательщика при осуществлении операции по ликвидации данных средств защиты растений?

- а) Получить Извлечение из Единого государственного реестра досудебных расследований относительно регистрации ведомостей о краже средств защиты растений у Общества;
- б) Подать контролирующему органу документ об уничтожении средств защиты растений;
- в) Подать контролирующему органу документ о краже средств защиты растений;
- г) Начислить налоговые обязательства по НДС, составить и зарегистрировать в Едином реестре налоговых накладных сводную налоговую накладную.

4.35. Какие налогоплательщики из перечисленных НЕ имеют обязанности подать декларацию по налогу на прибыль предприятий за 2020 год вместе с финансовой отчетностью?

- а) Предприятия, которые в 2020 году перешли с упрощенной системы налогообложения на общую;
- б) Неприбыльные организации, нарушившие в декабре 2020 года требования пп.133.4.1 и 133.4.2 НКУ;
- в) Плательщики налога на прибыль, которые в 2020 году применяли базовый годовой отчетный период и были включены в Реестр неприбыльных учреждений и организаций;
- г) Плательщики единого налога, выплатившие в 2020 году доход юридическому лицу-нерезиденту.

4.36. В соответствии с положениями НКУ плательщиками единого налога НЕ являются:

- а) физические лица-предприниматели, избравшие упрощенную систему налогообложения, осуществляющие операции с ценными бумагами в интересах третьих лиц;
- б) физические лица-предприниматели, избравшие упрощенную систему налогообложения, осуществляющие операции розничной продажи пива;
- в) фермерские хозяйства, избравшие упрощенную систему налогообложения, осуществляющие операции обработки земель других землепользователей, согласно договоров производства сельхозпродукции (договоров о совместной деятельности);
- г) юридические лица, избравшие упрощенную систему налогообложения, осуществляющие операции управления предприятиями.

4.37. Налогом на доходы физических лиц в соответствии с НКУ облагается:

- а) компенсация работодателем работнику расходов на проезд, понесенных в связи со служебной командировкой;
- б) компенсация работодателем работнику расходов на проезд, понесенных в связи с направлением на работу в другую местность;
- в) компенсация работодателем работнику расходов на проезд, понесенных в связи с переводом на работу в другую местность;
- г) компенсация работодателем работнику расходов на проезд до места работы и/или с работы до дома.

4.38. Согласно НКУ, налогоплательщик-юридическое лицо, подавший заявление на получение документов через электронный кабинет, НЕ обязан:

- а) заключить с контролирующим органом договор о предоставлении квалифицированной электронной доверительной услуги;
- б) определять лиц, уполномоченных на получение информации;
- в) в течение 3 рабочих дней уведомлять контролирующий орган об изменении местонахождения;
- г) реализовывать через электронный кабинет предусмотренные НКУ права и обязанности, которые могут быть реализованы в электронной форме.

4.39. Что из указанного НЕ относится к обязанностям физического лица-предпринимателя, избравшего упрощенную систему налогообложения, в случае получения роялти от физического лица, не являющегося физическим лицом-предпринимателем?

- а) Уплата единого социального взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;
- б) Уплата налога на доходы физических лиц;
- в) Уплата военного взноса;
- г) Подача годовой декларации об имущественном состоянии и доходах (налоговой декларации) согласно НКУ.

4.40. Фактическая розничная цена купленных сигарет составляет 238,6 грн., включая НДС и акцизный налог. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу и НДС.

- а) 11,93 грн. и 39,76 грн. соответственно;
- б) 11,36 грн. и 37,87 грн. соответственно;
- в) 11,93 грн. и 36,98 грн. соответственно;
- г) 11,36 грн. и 39,76 грн. соответственно.