



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен

(Ноябрь 2017 г.)

CAP/CIPA

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

Часть 1

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

За 9 месяцев (три квартала) 2017 г. в Отчете о прибылях и убытках компании задекларированы следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме 400 тыс. грн.;
- финансовые расходы по долговым обязательствам в сумме 600 тыс. грн.
- амортизационные начисления в сумме 180 тыс. грн. (налоговые разницы не возникают).

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

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

За 2016 год налогооблагаемая прибыль компании составляла 4600 тыс. грн.

Размер минимальной заработной платы на 01 января 2017 года – 3200 грн.

В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, осуществленные в течение трех кварталов 2017 года.

Таблица 1

Операция 1	В отчетном периоде, Компания начислила резерв сомнительных долгов в размере 200 тыс. грн. Кроме того, было осуществлено списание просроченной дебиторской задолженности за счет созданного резерва на сомнительные долги на сумму 80 тыс. грн., в том числе списана просроченная задолженность не соответствующая признакам, определенным п. 14.1.11 НКУ на сумму 47 тыс. грн.
Операция 2	За три квартала 2017 года компания начислила финансовые расходы в сумме 600 тыс. грн., а фактически выплатила – 250 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 3	Компания «Ривьера» владеет 40 % акций производственной компании «Довиль». На начало 2017 года в финансовой отчетности компании «Ривьера» балансовая стоимость инвестиции в компанию «Довиль» составляла 420 тыс. грн. За три квартала 2017 г. чистый убыток компании «Довиль» составил 1070 тыс. грн., а рыночная стоимость пакета акций упала за отчетный период до 120 тыс. грн. Компания в бухгалтерском учете учитывает данную инвестицию по методу участия в капитале на каждую отчетную дату. Обе компании являются плательщиками налога на прибыль на общих основаниях.
Операция 4	В сентябре 2017 года компания «Ривьера» приобрела у неприбыльных организаций, внесенных в Реестр неприбыльных учреждений и

	организаций на дату такого приобретения, услуги на сумму 76 тыс. грн., а также оказала безвозвратную финансовую помощь одной из таких неприбыльных организаций в сумме 206 тыс. грн.
Операция 5	В августе 2017 г. компания отразила в финансовой отчетности 111 тыс. грн. затрат (эквивалент 4300 долларов США) по выплате роялти нерезиденту, которому бенефициар – нерезидент (фактический владелец) предоставил право получать эти роялти. Налогообложение роялти у нерезидента осуществляется в стране, резидентом которой он является.
Операция 6	1 июля 2017 г. компания «Ривьера» перечислила и отразила в учете штрафные санкции, признанные по решению суда в размере 24000 грн. в пользу СПД Иванченко Н.А. - плательщика единого налога по ставке 5%, за просроченную оплату стоимости рекламных услуг, полученных в 2016 году.

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 «Ривьера»?

Часть 2

Компания «Ретро-клаус» производит мебель и аксессуары для киностудий, является плательщиком на прибыль на общих основаниях, ежегодный объем доходов которой превышает 20 млн. грн. Компания «Ретро-клаус» для целей бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности применяет П(С)БУ.

За 9 месяцев (три квартала) 2017 года компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме 1500 тыс. грн.

Следует отметить, что за исключением нижеследующих операций, других отличий между бухгалтерским и налоговым учетом необоротных активов компании нет.

ОПЕРАЦИЯ 1

Компания владеет грузовым и легковым автотранспортом. Далее, в таблице 2 представлена дополнительная информация относительно данных основных средств:

Таблица 2

	<i>Грузовой автомобиль</i>	<i>Легковой автомобиль</i>
Первоначальная стоимость	500 000 грн.	300 000 грн.
Срок полезной эксплуатации в бухгалтерском учете	8 года	4 лет
Метод амортизации	Ускоренного уменьшения остаточной стоимости	Прямолинейный
Ликвидационная стоимость	50 000 грн.	10 000 грн.
Дата ввода в эксплуатацию	01.12.2015	01.02.2016

Легковой автомобиль был продан 31.08.2017г.

Согласно учетной политике Компании, амортизация начисляется со следующего месяца после ввода в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация также начисляется.

По состоянию на 30.09.2017 г. сумма ожидаемого возмещения от грузового автомобиля составила всего 290000 грн. (без НДС), поэтому компания признала в своей финансовой отчетности соответствующий убыток от обесценения согласно П(С)БУ 28 «Уменьшение полезности активов».

Требуется:

1.3.1 Рассчитайте амортизационные начисления от стоимости автомобилей в бухгалтерском учете.

1.3.2 Рассчитайте амортизационные начисления от стоимости автомобилей в налоговом учете.

1.3.3 Рассчитайте корректировку (уменьшение (-) или увеличение (+) финансового результата до налогообложения), которая необходима в отношении основных средств для определения базы налогообложения налогом на прибыль.

ОПЕРАЦИЯ 2

В третьем квартале 2017 г. торговая компания «Семирамида» приобрела у нерезидента, зарегистрированного в государстве, включенном в перечень КМУ для критериев пп.39.2. ст.39 НКУ, маркетинговые услуги в количестве 1 услуги по цене 17000 долларов США / единицу.

Частичная предоплата (30%) за услуги была осуществлена 30.07.2017 г.

Услуги были получены и надлежащим образом оформлены по акту приема-передачи услуг от 10.08.2017 г.

Окончательный расчет с поставщиком был произведен 27.09.2017 г.

Справочно - курсы валют:

30.07.2017г. – 25,80 грн. / доллар США;

10.08.2017г. – 25,10 грн. / доллар США;

27.09.2017г. – 25,90 грн. / доллар США.

Требуется:

1.4.1 Рассчитайте какую стоимость маркетинговых услуг в национальной валюте в момент их получения отразит компания в бухгалтерском учете.

1.4.2 Рассчитайте корректировку (уменьшение (-) или увеличение (+) финансового результата до налогообложения), которая необходима для определения базы налогообложения налогом на прибыль для данной операции.

Задание 2

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

В сентябре 2017 года компания осуществила хозяйственные операции, указанные в Таблице 3. При этом все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы компанией и ее контрагентами надлежащим образом и своевременно.

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

Таблица 3

Операция 1	<p>Цена реализации единицы Товара 1 составила 250 грн./ед., Товара 2 – 210 грн./ед. Цена реализации указана без НДС.</p> <p>В складском учете компании по состоянию на 01 сентября 2017 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 3 000 единиц по 230 грн./ед.; Остаток Товара 2 – 5 000 единиц по 200 грн./ед.</p> <p>В течение сентября 2017 г. было закуплено у поставщика: Товар 1 – 9 000 единиц за 264 грн. / ед. (в т.ч. НДС); Товар 2 – 6 000 единиц за 240 грн. / ед. (покупка у неплательщика НДС);</p> <p>В складском учете компании по состоянию на 30 сентября 2017 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 8 000 единиц; Остаток Товара 2 – 5 000 единиц.</p> <p>Компания применяет средневзвешенный метод списания запасов.</p>
Операция 2	<p>В сентябре 2017 г. компания приобрела по безналичному расчету 13 000 единиц Товара 3 по цене 270 грн./ед. (в т.ч. НДС) и передала их комиссионеру (неплательщику НДС) для реализации за 3 588 000 грн.</p> <p>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 5 %.</p> <p>По состоянию на 30.09.2017 г. на расчетный счет компании поступила выручка в размере 2 443 400 грн.</p>
Операция 3	<p>Компания 27 сентября 2017 поставила бюджетному учреждению 3 тыс. единиц своей продукции, учетная себестоимость которой составляет 530 грн. / единицу.</p> <p>Обычная цена реализации продукции составляет 500 грн./ед. (без НДС); а продажная цена составила 490 грн. / единицу (без НДС).</p> <p>До конца сентября 2017 г. покупатель оплатил только 50 % стоимости продукции.</p>
Операция 4	<p>Компания в 2017 году приобрела права использования торговой марки, сроком на 6 лет. Торговая марка принадлежит на правах собственности нерезиденту, зарегистрированному в Гамбурге (Германия). Стоимость переданных прав пользования торговой марки составила 30 000 Евро.</p> <p>Акт приема-передачи прав на использование торговой марки был подписан 11 сентября 2017 г., а оплата стоимости услуг нерезидента была проведена 28 сентября 2017 г.</p> <p><i>Валютный курс:</i> на 11.09.2017 г. – 29,3 грн. / евро на 28.09.2018 г. – 30,1 грн. / евро.</p>

Операция 5	<p>Компания в сентябре 2017 г. провела инвентаризацию своего автопарка и производственного цеха. В результате было выявлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• токарный станок, который находится в нерабочем состоянии и не подлежит ремонту;• грузовой автомобиль, предназначенный для продажи; <p>Балансовая стоимость токарного станка на начало отчетного месяца составляла 55 тыс. грн., а обычная цена составляла 47 тыс. грн. В результате его разборки на баланс компании были оприходованы запчасти, справедливая стоимость которых составила 15 тыс. грн. Контролирующим органам информация о ликвидации токарного станка не предоставлялась.</p> <p>Балансовая стоимость автомобиля на начало отчетного месяца составляла 112 тыс. грн., обычная цена 130 тыс. грн. В конце сентября 2017 г. автомобиль был продан за 128 тыс. грн. (без НДС)</p>
-------------------	--

Требуется:

По каждой операции Вам необходимо:

2.1 Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации за **сентябрь 2017 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 Определить сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании в **сентябре 2017 г.**

Задание 3

Согласно приведенным далее хозяйственным операциям, определите налоговые последствия и рассчитайте величину соответствующих налогов и сборов.

ОПЕРАЦИЯ 1

Работникам компании «Имира» - супругу/отцу и супруге/матери, работающим в данной компании и воспитывающим троих детей в возрасте до 18 лет, начислена заработная плата за весь отработанный сентябрь 2017 года в размере: 5200 грн. и 3200 грн. соответственно. Заявление и документы о праве на получение налоговой социальной льготы было подано, и о праве на увеличение расчетной границы дохода заявил **супруг/отец**.

Для справки: прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц с 1 января 2017 г. составляет 1600 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2017 г. – 3200 грн.

Требуется:

3.1 Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) за сентябрь 2017 года:

3.1.1 налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов обоих супругов;

3.1.2 военный сбор с дохода супруга/отца;

3.1.3 единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ) на доход супруга/отца.

ОПЕРАЦИЯ 2

По результатам деятельности за 2016 год ООО «Кредо» - плательщик единого налога отразило прибыль, а в сентябре 2017 года начислило своему учредителю – физическому лицу дивиденды в сумме 70 тыс. грн.

Требуется:

3.2 Какая сумма дивидендов будет выплачена физическому лицу после удержания всех налогов и сборов?

ОПЕРАЦИЯ 3

Компания «Ирис», согласно договору с национальным высшим учебным заведением – «Университет экономики», оплатила 31 августа 2017 года 110 000 грн. за 9 месяцев обучение на первом курсе университета своего сотрудника Иванова И.И. в 2017/2018 учебных годах по специальности «Бухгалтерский учет и аудит».

Ежемесячная заработная плата работника в 2017 году составляет 7 000 грн.

Для справки: прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц с 1 января 2017 составляет 1600 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2017 г. – 3200 грн.

Требуется:

3.3 Какая сумма НДФЛ будет удержана компанией из дохода сотрудника за август 2017 г.?

Задание 4

4.1 Юридическое лицо - плательщик налога на прибыль и налога на землю, заключило долгосрочный договор аренды земли в начале третьего квартала 2017 года. В связи с этим, выберите корректное утверждение, относительно сроков предоставления налоговой декларации по земельному налогу:

- а) по вновь отведенным земельным участкам плательщик земельного налога подает декларацию в течение 10 календарных дней месяца, следующего за отчетным.
- б) по вновь отведенным земельным участкам плательщик земельного налога подает декларацию в течение 20 календарных дней месяца, следующего за отчетным.
- в) по вновь отведенным земельным участкам плательщик земельного налога подает декларацию только по окончанию отчетного года, не позднее 20 февраля 2018 года.
- г) по вновь отведенным земельным участкам плательщик земельного налога подает декларацию не позднее последнего дня месяца, в котором был заключен договор аренды, т.е. не позднее 31 июля 2017 года.

4.2 От уплаты государственной пошлины освобождаются:

- а) физические лица, за выдачу патента на промышленный образец.
- б) иностранные граждане, за выдачу документов о приглашении в Украину.
- в) предприятия, регистрирующие выпуск ценных бумаг.
- г) несовершеннолетние и военнослужащие - за выдачу им впервые паспорта гражданина Украины.

4.3 Административные штрафы за неуплату, или неполную оплату ЕСВ налагает на должностных лиц налогоплательщика:

- а) орган государственной фискальной службы.
- б) налогоплательщик начисляет и оплачивает самостоятельно.
- в) пенсионный фонд.
- г) фонд социального страхования по временной потере трудоспособности.

4.4 Объектом налогообложения транспортным налогом являются:

- а) легковые автомобили, с года выпуска которых прошло не более пяти лет (включительно) и среднерыночная стоимость которых составляет более 375 размеров минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного года.
- б) легковые автомобили, с года выпуска которых прошло более пяти лет (включительно) и среднерыночная стоимость которых составляет менее чем 750 размеров минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного года.
- в) автомобили, с года выпуска которых прошло не более пяти лет (включительно) и среднерыночная стоимость которых составляет более 350 размеров минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного года.
- г) легковые автомобили, с года выпуска которых прошло более семи лет (включительно) и среднерыночная стоимость которых составляет менее чем 350 размеров минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного года.

4.5 Предприятие «Роза ветров» – плательщик НДС в начале сентября 2017 г. получило по договору финансового лизинга от Лизингодателя- плательщика НДС, токарный станок. Справедливая стоимость станка на момент передачи в лизинг, указана в договоре и составляет 450 000 грн. (в том числе НДС). Ежемесячный арендный платеж, начисленный по договору за сентябрь 2017 г., составляет 30 000 грн. (в т.ч. НДС 5 000 грн.). На какую сумму компания имеет право отразить налоговый кредит по НДС за отчетный месяц (сентябрь 2017г.)? (Все налоговые накладные своевременно зарегистрированы в Едином реестре налоговых накладных.)

- а) 5000,00 грн.
- б) 70000,00 грн.
- в) 75000,00 грн.
- г) 80000,00 грн.

4.6 В случае если компания реализовала в отчетном месяце горюче – смазочные материалы без регистрации плательщиком акцизного налога, то штрафные санкции, в соответствии с нормами налогового законодательства, составят:

- а) 100% от стоимости реализованного горючего.
- б) 100% от суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего.
- в) 150% от стоимости реализованного горючего.
- г) 150% от суммы акцизного налога с соответствующих объемов реализованного горючего.

4.7 Какой вид таможенной пошлины может быть установлен как меры на дискриминационные и/или недружественные действия других государств, таможенных союзов и экономических группировок, которые ограничивают реализацию законных прав и интересов субъектов внешнеэкономической деятельности Украины?

- а) Специальная пошлина.
- б) Дополнительный импортный сбор.
- в) Антидемпинговая пошлина.
- г) Компенсационная пошлина.

4.8 Какие из указанных ниже категорий плательщиков единого налога, объем дохода у которых в течение календарного года не превышает 1 млн. грн., имеют право не применять регистраторы расчетных операций (РРО)?

- а) Только физические лица – предприниматели плательщики первой и второй группы, за исключением плательщиков единого налога, осуществляющих реализацию технически сложных бытовых товаров, подлежащих гарантийному ремонту.
- б) Юридические лица четвертой группы и физические лица – предприниматели плательщики второй и третьей группы.
- в) Физические лица – предприниматели плательщики 2-й и 3-й групп за исключением плательщиков единого налога, осуществляющих реализацию технически сложных бытовых товаров, подлежащих гарантийному ремонту.
- г) Плательщики 3-й группы (физические лица – предприниматели и юридические лица).

4.9 Доход физического лица – предпринимателя, плательщика единого налога по ставке 5%, у которого нет наемных сотрудников, составил в сентябре 2017 года 74 000 грн. Какой минимальный размер ежемесячного единого взноса на общегосударственное социальное страхование обязан начислить себе такое физическое лицо – предприниматель за сентябрь 2017 г.?

- а) 16 280,00 грн.
- б) 704,00 грн.
- в) 3 200,00 грн.
- г) 352,00 грн.

4.10 При ввозе товаров на таможенную территорию Украины обязанность по уплате таможенных платежей возникает:

- а) с момента перемещения товаров на таможенный склад.
- б) после завершения таможенного оформления товаров и их выпуска.
- в) с момента фактического ввоза таких товаров на таможенную территорию Украины.
- г) с момента принятия органом доходов и сборов таможенной декларации.

4.11 Какие из указанных ниже операций освобождены от налогообложения НДС?

- а) Поставка продуктов детского питания по перечню, утвержденному Кабинетом Министров Украины.
- б) Вывоз товаров в таможенном режиме экспорта.
- в) Передача имущества на ответственное хранение.
- г) Поставка товара для заправки и обеспечения воздушных суден.

4.12. Какую сумму штрафных санкций, в соответствии с действующим законодательством, будет взыскано с компании, выдавшей аванс на командировку в сумме 17 тыс. грн. работнику, который еще не отчитался за ранее выданный аванс?

- а) 3060,00 грн.
- б) 17000,00 грн.
- в) 21250,00 грн.
- г) 4250,00 грн.

4.13. Юридическое лицо – плательщик единого налога 3 группы, не плательщик НДС, получило в 3 квартале 2017 года доход в сумме 1 700 000 грн., в том числе 80 000 грн. от бартерных операций. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период?

- а) 85 000,00 грн.
- б) 51 000,00 грн.
- в) 89 000,00 грн.
- г) 53 400,00 грн.

4.14. Работнику компании был выдан аванс на командировку в сумме 6 700 грн. Отчета об использовании средств, выданных на командировку, был подан работником своевременно. Согласно Отчету, сумма суточных и документально подтвержденных затрат составила 5 тыс. грн. Одновременно с подачей Отчета работник внес в кассу компании 700 грн. Остаток в сумме 1 000 грн. был внесен работником в кассу через 20 дней после подачи Отчета. Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть удержана из заработной платы в связи с несвоевременным возвратом излишне использованных средств во время командировки?

- а) Налог не удерживается, так как вся сумма излишне использованных средств была возвращена.
- б) 219,51 грн.
- в) 306,00 грн.
- г) 180,00 грн.

4.15. Какие из перечисленных ниже доходов физического лица, полученных в 2017 году, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) без ограничения по их размеру?

- а) Доход от продажи одного автомобиля, приобретенного в отчетном году.
- б) Дивиденды, полученные по акциям предприятия – плательщика налога на прибыль на общих основаниях.
- в) Доход от продажи дома, приобретенного в отчетном году.
- г) Материальная помощь работнику при рождении ребенка.

4.16. Фискальный орган в марте 2017г. провел плановую документальную проверку компании за 2014 – 2016 гг. В результате проверки фискальный орган определил, что компания является плательщиком налога на землю с 2012 г., однако налог был начислен, задекларирован и уплачен в бюджет только за последний 2016 год. Налоговые декларации по налогу на землю за 2014 – 2015 гг. не подавались. За какой период налоговым органом будет начислено налоговое обязательство по налогу на землю?

- а) за 2012 – 2015 гг.
- б) за 2013 – 2015 гг.
- в) за 2012 – 2014 гг.
- г) за 2014 – 2015 гг.

4.17 Физическое лицо приобрело на вторичном рынке недвижимости квартиру и зарегистрировало право собственности на нее 30 сентября 2017г. За какой период будет начислен такому физическому лицу налог на недвижимость за 2017 год?

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

Следующая информация относится к тестам 4.18 – 4.19:

Юридическое лицо с 01.01.2017 года является плательщиком единого налога 3-й группы, зарегистрировано плательщиком НДС и выбрало квартальный налоговый период для НДС. В 3-м квартале 2017 года предприятие осуществило следующие операции:

- Были отгружены товары на сумму 500 тыс. грн. (с НДС), по которым в апреле 2017 года была получена предоплата 70%. Покупатель также перечислил 110 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 17 октября 2017 г.

- Были отгружены товары на сумму 180 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.

- Были получены от поставщика товары на сумму 72 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за эти товары в сумме 12 тыс. грн. была сделана в июне 2017 г. Окончательный расчет за полученные товары предприятие во 3-м квартале не проводило.

- Были реализованы товары, справедливая стоимость которых составляет 8 тис. грн. (без учета НДС), расчеты за которые произведены в неденежной форме.

Все налоговые накладные зарегистрированы своевременно в Едином реестре налоговых накладных.

4.18 Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет за 3 квартал 2017г.:

- а) 46 600,00 грн.;
- б) 44 600,00 грн.;
- в) 45 000,00 грн.;
- г) 43 000,00 грн.

4.19 Рассчитайте сумму единого налога, которую предприятие должно оплатить в бюджет за 3 квартал 2017 г.:

- а) 12 883,33 грн.
- б) 7 250,00 грн.
- в) 7 730,00 грн.
- г) 17 800,00 грн.

4.20 Физическое лицо – резидент за счет ипотечного кредита купило квартиру и определило ее как место своего постоянного проживания. Общая площадь квартиры – 120 кв. м., жилая площадь – 80 кв. м. За 2017 год сумма фактически уплаченных по ипотечному кредиту процентов составила 180 тыс. грн. Какую сумму расходов на уплату процентов физическое лицо имеет право включить в налоговую скидку с целью налогообложения НДФЛ за 2017 год, если остальные условия для получения скидки, установленные НКУ, соблюдаются?

- а) 180 000,00 грн.
- б) 150 000,00 грн.
- в) 120 000,00 грн.
- г) 144 000,00 грн.

4.21 Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 445,00 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога 5 % с розничных продаж.

Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу:

- а) 21,19 грн.
- б) 22,25 грн.
- в) 18,54 грн.
- г) 17,61 грн.

4.22 Юридические лица, плательщики НДС и единого налога третьей группы, в случае превышения предельной величины дохода в отчетном квартале, обязаны:

- а) применять к сумме превышения ставку единого налога 15 %.
- б) подать не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором допущено превышение объема дохода, заявление о переходе на общую систему налогообложения.
- в) подать не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, в котором допущено превышение объема дохода, заявление о переходе на общую систему налогообложения.

г) применять к сумме превышения ставку единого налога 10 %.

4.23 Какой из указанных ниже методов трансфертного ценообразования, применяемых для установления соответствия условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки", является предпочтительным?

- а) Метод сравнительной неконтролируемой цены.
- б) Метод распределения прибыли.
- в) Метод цены перепродажи.
- г) Метод «затраты плюс».

4.24 В ноябре 2016 года работнику была начислена, но своевременно не выплачена заработная плата в сумме 9 000 грн. (за вычетом удержаний налогов и обязательных платежей). Компания выплачивает заработную плату за ноябрь 2016 года в май 2017 года.

Какая сумма должна быть выплачена работнику за ноябрь 2016 г?

Справочно - индекс потребительских цен:

Ноябрь 2016 – 101,80 Декабрь 2016 – 100,9 Январь 2017 – 101,1

Февраль 2017 – 101,0 Март 2017 – 101,80

Апрель 2017 – 100,9 Май 2017-101,3

- а) 9648,00 грн.
- б) 9281,11 грн.
- в) 9524,70 грн.
- г) 9695,70 грн.

4.25 Доход налогоплательщика – физического лица в виде основной суммы его долга (займа) прощенного (аннулированного) кредитором по его собственному решению, не связанному с процедурой банкротства, до истечения срока исковой давности в размере, не превышающем 25 процентов от одной минимальной заработной платы (в год), установленной на 1 января отчетного налогового года:

- а) облагается налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 18 %.
- б) облагается налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 15 %.
- в) облагается налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 5 %.
- г) не облагается налогом на доходы физических лиц (НДФЛ).

4.26 Налогоплательщик подает контролирующему органу документацию по трансфертному ценообразованию:

- а) на протяжении 30 календарных дней со дня получения запроса контролирующего органа.
- б) через 30 календарных дней после подачи Отчета о трансфертном ценообразовании.
- в) одновременно с подачей Отчета о трансфертном ценообразовании.
- г) до 1 мая года, следующего за отчетным.

4.27 Какие санкции предусмотрены Налоговым кодексом Украины, если плательщик единого налога 3-й группы задекларировал, но не оплатил в установленный срок всю причитающуюся сумму единого налога (просрочка платежа составила 38 дней)?

- а) Штраф 20 % от суммы неоплаченного единого налога и лишение статуса плательщика единого налога.
- б) Штраф 10 % от суммы задекларированного единого налога.
- в) Штраф 20 % от суммы неоплаченного единого налога.
- г) Лишение статуса плательщика единого налога.

4.28 Предприниматель – плательщик единого налога 3-й группы, оказывающий исключительно услуги по ведению бухгалтерского учета для юридических лиц, задекларировал за 1 полугодие 2017 года 1 млн. грн. полученного дохода. В каком случае у него не возникает обязанность использовать регистратор расчетных операций РРО, начиная с 3-го квартала 2017г.?

- а) При осуществлении безналичных расчетов за 1 полугодие 2017г. исключительно с использованием платежных карт.

- б) Предприниматель обязан с 3-го квартала 2017 г. использовать РРО при любых формах расчетов за прошедшее 1 полугодие 2017г., так как достиг 1 млн. грн. полученных доходов.
- в) При осуществлении в 1 полугодии 2017г. безналичных расчетов с использованием платежных карт и через отделения банков.
- г) При осуществлении в 1 полугодии 2017г. безналичных расчетов исключительно через отделения банков.

4.29 В 2017 году предприятие закупило у поставщика-нерезидента, зарегистрированного в государстве, включенном в перечень КМУ для целей пп.39.2. ст.39 НКУ, товар на сумму, эквивалентную 10,2 млн. грн. Данный поставщик не является связанным с предприятием лицом. Годовой доход предприятия в 2017 году составляет 163 млн. грн.(без учета косвенных налогов). Необходимо ли предприятию подавать отчет о контролируемых операциях?

- а) Отчет должен быть подан.
- б) Отчет подавать не нужно, так как сумма операций между поставщиком и предприятием не превышает 50 млн. грн.
- в) Отчет подавать не нужно, так как годовой доход предприятия не превышает 180 млн. грн.
- г) Отчет подавать не нужно, так как поставщик – нерезидент не является связанным лицом.

4.30 Физическое лицо в 2013 году приобрело за 155 000 грн. долю в уставном капитале компании, а в 2017 году продало ее другим участникам – физическим лицам за 645 000 грн. Кроме того, у физического лица имеется еще один пакет акций компании – плательщика налога на прибыль, по которому в 2017 году были получены дивиденды в сумме 90 000 грн. Других операций с ценными бумагами физическое лицо за период с 2013 г. по 2017 г. не осуществляло.

Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должна быть оплачена из доходов физического лица по операциям с ценными бумагами за 2017 год?

- а) 104 400,00 грн.
- б) 92 700,00 грн.
- в) 120 600,00 грн.
- г) 48 600,00 грн.

4.31 Какое утверждение соответствует нормам налогового законодательства по акцизному налогу?

- а) Базовым налоговым периодом для уплаты акцизного налога является квартал.
- б) Акцизный налог с табачных изделий начисляется исключительно по специфическим ставкам.
- в) Субъект хозяйствования розничной торговли, который осуществляет реализацию подакцизных товаров, уплачивает налог исключительно по месту регистрации предприятия.
- г) В случае ввоза маркированной подакцизной продукции на таможенную территорию Украины налог уплачивается при приобретении марок акцизного налога с доплатой (в случае необходимости) на день подачи таможенной декларации.

4.32 Владельцу частного дома площадью 710 кв. м и квартиры площадью 180 кв. м., которая находится в совместной собственности с его женой, будет начислен налог на недвижимость за 2017 год в сумме:

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

- а) 54 760,00 грн.
- б) 29 760,00 грн.
- в) 38 400,00 грн.
- г) 59 080,00 грн.

4.33 Если налогоплательщик не согласен с выводами, изложенными в акте камеральной проверки, тогда он имеет право представить в налоговый орган возражения:

- а) на протяжении 10 рабочих дней, следующих за днем получения акта.
- б) на протяжении 3 рабочих дней, следующих за днем получения акта.
- в) на протяжении 5 рабочих дней, следующих за днем получения акта.
- г) возражения представляются только на налоговое уведомление-решение, принятое на основании акта проверки.

4.34 База обложения НДС самостоятельно изготовленных товаров/услуг, за некоторым исключением:

- а) определяется исходя из договорной стоимости, но не может быть ниже себестоимости таких товаров / услуг.
- б) определяется исходя из договорной стоимости, но не может быть ниже обычных цен на такие товары / услуги.
- в) определяется как наименьшая величина из себестоимости и договорной стоимости.
- г) устанавливается равной договорной стоимости.

4.35 Как для целей налогообложения налогом на прибыль устанавливается срок полезного использования нематериального актива, если в правоустанавливающих документах срок действия права пользования таким активом не установлен?

- а) Срок полезной эксплуатации не устанавливается; нематериальный актив не амортизируется, а ежегодно тестируется на обесценение.
- б) Срок полезной эксплуатации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, но не может составлять меньше 2-х и больше 10 лет.
- в) Устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, но не может быть менее 5-ти и более 10 лет.
- г) Срок полезной эксплуатации составляет 10 лет.

4.36 Выберите корректное утверждение о правилах налогообложения акцизным налогом:

- а) Датой возникновения налоговых обязательств по поставкам электроэнергии является дата подписания акта приема-передачи электроэнергии.
- б) При использовании подакцизной продукции для собственного потребления в рамках одного предприятия, налоговые обязательства по акцизному налогу не возникают.
- в) Суммы акцизного налога по товарам, которые ввозятся на таможенную территорию Украины, определяются таможенным органом.
- г) Запрещены все формы расчета по акцизному налогу, не предусматривающие оплату денежными средствами, за исключением оплаты путем выдачи векселя.

4.37 В отношении какой из указанных ниже операций не нужно составлять и регистрировать налоговую накладную по НДС?

- а) Получение платы за обучение аспирантов и докторантов.
- б) Передача оборудования по договору концессии.
- в) Поставка услуг по международной перевозке пассажиров.
- г) Оказание услуг по доставке пенсий.

4.38 Какие из указанных ниже операций с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению акцизным налогом?

- а) Передача подакцизных товаров в качестве внос в уставный капитал.
- б) Реализация конфискованных подакцизных товаров.
- в) Вывоз (экспорт) подакцизных товаров (продукции) налогоплательщиком за пределы таможенной территории Украины.
- г) Оптовые поставки электроэнергии.

4.39 Компания, находящаяся на общей системе налогообложения и являющаяся плательщиком НДС, с 30.09.2017г. переходит на упрощенную систему налогообложения, не предусматривающую уплату НДС. За сентябрь 2017 г. налоговые обязательства компании составили 900 000 грн., а налоговый кредит – 770 000 грн.

Кроме того, на дату переходы на упрощенную систему налогообложения у компании имеются следующие активы:

Активы	Балансовая стоимость на 30.09.2017 г.		Обычная цена (без НДС) на 30.09.2017 г.	
	Активы, приобретенные без НДС, грн.	Активы, приобретенные с НДС, грн.	Активы, приобретенные без НДС, грн.	Активы, приобретенные с НДС, грн.

Сырье и материалы	300 000	340 000	380 000	290 000
Основные средства	500 000	200 000	550 000	230 000

Рассчитайте сумму обязательств по уплате НДС за сентябрь 2017 г. (ставка НДС – 20 %):

- а) 420 000,00 грн.
- б) 238 000,00 грн.
- в) 244 000,00 грн.
- г) 234 000,00 грн.

4.40 Физическое лицо в сентябре 2017 года выиграло в государственной лотерее 500 000 грн.

Какие суммы налогов и сборов будут начислены и удержаны (оплачены) из полученных доходов за сентябрь 2017 г.?

- а) НДФЛ 25000 грн. и военный сбор 7500 грн.
- б) НДФЛ 90000 грн. и военный сбор 7500 грн.
- в) НДФЛ 45000 грн. и военный сбор 0 грн.
- г) НДФЛ 0 грн. и военный сбор 7500 грн.

САР/СІРА