

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Налоги и право. Украина. Решение.

Мартовская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.capcipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®

Задание 1 (10 баллов)

	Объяснение:	Раздел курса	Кол-во баллов
а.	<p>Таможенная стоимость по условию задачи составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> Для пива, поступившего из России - 120 000 литров x 1,4 доллара за 1 литр = 168 000 долларов США + 30 000 (транспортировка и страхование) долларов США = 198 000 долларов США. Для пива, поступившего из Германии - 60 000 литров x 1,5 евро за 1 литр = 90 000 евро. <p>Таможенная стоимость всей партии пива, прибывшей из Российской Федерации и Германии, составляет $198\,000 \times 5,05 + 90\,000 \times 6,5 = 1584900$ грн.</p>	<p>2.3.a</p> <p>2.3.a</p>	<p>1</p> <p>1</p>
б.	<p>Таможенная пошлина рассчитывается по одной из следующих формул:</p> <p>Количество товара x ставка таможенной пошлины, установленная за единицу товара.</p> <p>Расчет таможенной пошлины:</p> <p>В отношении пива, произведенного в Российской Федерации и поставленного на Украину, таможенная пошлина не исчисляется в связи с тем, что в соответствии с Соглашением государств-участников СНГ "О создании зоны свободной торговли" для товаров, происходящих и ввозимых из государств-участников СНГ, установлены нулевые ставки таможенного тарифа.</p> <p>Таким образом, таможенная пошлина для пива, произведенного в Германии и поступившего на Украину, составляет:</p> <p>60000 литров x 0,5 евро за литр = 30000 евро или 195000 грн. (30000 x 6,5)</p> <p>Всего, таможенная пошлина, подлежащая уплате, в отношении пива, поступившего из России и Германии, составляет 195000 грн.</p>	<p>2.3.б</p> <p>2.3.б</p> <p>2.3.б</p> <p>2.3.a</p>	<p>0.5</p> <p>0.5</p> <p>1</p> <p>1</p>
в.	<p>Согласно Положения о порядке начисления, сроков уплаты и подачи расчета акцизного сбора (Приказ ГНА Украины №390 от 08.09.2005), акцизный сбор рассчитывается по одной из следующих формул:</p> <p>Физический объем в натуральном выражении x Ставка акциза за единицу товара.</p> <p>Расчет акцизного сбора с импортируемой подакцизной продукции:</p> <p>Акциз для пива, произведенного в Российской Федерации и Германии и поступившего на Украину, составляет:</p> <p>$120\,000 + 60\,000 = 180\,000$ литров x 0.31грн за 1 литр = 55 800 грн.</p>	<p>2.2.d</p> <p>2.2.d</p>	<p>1</p> <p>1</p>
г.	<p>В соответствии с Инструкцией «О порядке взимания налога на добавленную стоимость и акцизного сбора в случае ввоза товаров на таможенную территорию Украины» НДС при импорте товаров рассчитывается по формуле:</p> <p>(Таможенная стоимость + Таможенная пошлина + Акцизный налог) x 20%</p> <p>Расчет налога на облагаемый импорт:</p> <p>Налоговая база для расчета НДС при импорте пива = 1 584 900 грн. + 195 000 грн. + 55 800 грн. = 1 835 700 грн.</p> <p>НДС = 1 835 700 грн. x 20% = 367140 грн.</p>	<p>2.1.i</p> <p>2.1.f.i</p>	<p>1</p> <p>1</p>
д.	<p>Для товаров, происходящих из стран-членов ВТО применяется режим наибольшего благоприятствования, заключающийся в применении льготированных ставок таможенной пошлины, установленных в таможенном тарифе.</p>	2.3.б	1
	Итого:		10 баллов

Задание 2 (10 баллов)

№	Объяснение:	Раздел курса	Кол-во баллов
а,	В декларации неверны показатели “Уменьшение начисленной суммы налога” (строка 13 К 6) в размере 250 тыс.грн., потому что на основании пп. 5.3.4 Закона «О налогообложении прибыли предприятий» не включается в валовые расходы: “Уплата стоимости торговых патентов, которая учитывается в уменьшение налоговых обязательств плательщика налога в порядке, предусмотренном п. 16.3”, соответственно на основании п. 16.3 указанного закона плательщик налога, осуществляющий деятельность, подлежащую патентированию обязан определять отдельно налог на прибыль от каждого вида деятельности и вести отдельный учет валовых доходов, полученных от деятельности, подлежащей патентированию, валовых расходов, понесенных в связи с ведением такой деятельности, амортизационных отчислений, начисленных на соответствующую группу основных фондов, которые используются для осуществления деятельности, подлежащей патентированию. Кроме того, на основании приказа № 143 от 29.03.2003 г. с изменениями о порядке составления декларации по налогу на прибыль в приложении К6 строки 13 таблицы 3 Декларации о налоге на прибыль предприятий в уменьшение начисленной суммы налога можно зачесть только стоимость торговых патентов, которая не больше значения по налогу на прибыль от игорного бизнеса. Изменение строки показателя “Уменьшение начисленной суммы налога” (строка 13 К 6) соответственно повлечет изменение строки “Налоговое обязательство отчетного периода”.	3.8) 7.4).	0,5 0,5
б.	Расчет скорректированного валового дохода (код строки декларации- 03) На основании пп. 4.1 ЗУ “О налогообложении прибыли предприятий”: общая сумма скорректированных валовых доходов - 3000 тыс. грн. (1500 тыс.грн. + 1260 тыс. грн. + 240 тыс.грн.) = 3000 тыс.грн. На основании пп. 4.2.4 ЗУ “О налогообложении прибыли предприятий” не включается в состав валового дохода: “сумма средств в части превышающей уплаченные налоги, сборы (обязательные платежи), которые возвращаются плательщику налога, если эти суммы не были включены в состав валовых расходов”, поэтому возврат из бюджета переплаты по налогу с доходов физических лиц не включается в состав валового дохода в размере 45 тыс.грн.	3.3)	1
	Расчет скорректированных валовых расходов (код строки декларации- 06) На основании п.3 и пп. 5.1 ЗУ “О налогообложении прибыли предприятий” Общая сумма скорректированных валовых расходов – 1400 тыс.грн. (360 тыс.грн. + 560 тыс.грн. + 480 тыс.грн.) = 1400 тыс.грн. На основании п.3 и пп. 5.3.5 ЗУ “О налогообложении прибыли предприятий” не включается в состав валовых расходов сумма штрафов по решению государственных органов, поэтому расходы по штрафам в размере 20 тыс.грн, начисленным за неправильный расчет отчислений по социальному страхованию не включаем в состав валовых расходов. На основании пп. 5.3.4 и п.16.3 ЗУ “О налогообложении прибыли предприятий” расходы по приобретению торговых патентов на осуществление деятельности по предоставлению услуг в сфере игорного бизнеса в размере 250 тыс.грн. будут рассчитываться в декларации по уменьшению начисленной суммы налога (код строки в декларации 13 К6). На основании пп. 5.5.1 ЗУ “О налогообложении прибыли предприятий” в состав валовых расходов включаются любые расходы, которые	3.4).а	2

<p>связаны с выплатой или начислением процентов по кредитам на протяжении отчетного периода, если такие выплаты или начисление осуществляются в связи с ведением хозяйственной деятельности. В виду того, что начисление процентов по заемным средствам по условиям кредитного соглашения будет начисляться с 1 декабря 2007 года, поэтому в валовые расходы в Декларации за 2006 год проценты не отражаем.</p> <p>Сумма амортизационных отчислений (код строки декларации- 07) <i>На основании п.3 и статьи 8 ЗУ “О налогообложении прибыли предприятий”</i> Сумма амортизационных отчислений – 200 тыс. грн.</p> <p>Объект налогообложения (код строки декларации - 08) Объект налогообложения -1400 тыс.грн.</p> <p>Начисленная сумма налога (код строки декларации - 12) <i>На основании ст. 10.1 ЗУ “О налогообложении прибыли предприятий”</i> Начисленная сумма налога (1400 тыс.грн. x 0,25) = 350 тыс. грн.</p> <p>Уменьшение начисленной суммы налога (код строки декларации – 13 К6) Услуги по предоставлению игорного бизнеса подлежат патентированию. Согласно статье 16 пп.16.3 ЗУ «О налоге на прибыль предприятий»: “Платательщик налога, который осуществляет деятельность, подлежащую патентированию в соответствии ЗУ “О патентировании некоторых видов предпринимательской деятельности” обязан отдельно определять налог на прибыль от каждого вида такой деятельности. С этой целью такие платательщики ведут отдельный учет: валовых доходов, полученных от осуществления деятельности, которая подлежит патентированию, валовых расходов, понесенных в связи с осуществлением такой деятельности, ... амортизационных отчислений, начисленных на соответствующую группу основных фондов, что используется для осуществления деятельности, которая подлежит патентированию”</p> <p><i>Решение:</i></p> <p>1. Рассчитаем валовые расходы, от игорного бизнеса исходя из того, что в условии показаны расходы, которые были связаны со всеми видами деятельности по формуле:</p> <p>расходы от предоставления услуг игорного бизнеса + (расходы от всех видов деятельности x доходы от предоставления услуг игорного бизнеса)/общую сумму валового дохода.</p> <p>Применяя формулу расчета, получаем:</p> <ul style="list-style-type: none"> 360 тыс.грн.+ 480 тыс.грн. x (1 500 тыс.грн. /3 000) тыс.грн. = 600 тыс.грн. <p>2. Рассчитаем сумму амортизационных отчислений исходя из того, что основные фонды используются во всех видах деятельности по формуле:</p> <p>общая сумма амортизационных отчислений x доходы от предоставления услуг игорного бизнеса/общую сумму валового дохода.</p> <p>Применяя формулу расчета, получаем:</p> <p>200 тыс.грн. x 1 500 тыс.грн/ 3 000 тыс.грн.= 100 тыс.грн.</p> <p>3. Рассчитаем объект налогообложения по формуле:</p> <p>Доходы от игорного бизнеса – расходы – амортизационные отчисления</p> <p>Применяя формулу расчета, получаем:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1500 тыс. грн. – 600 тыс.грн. - 100 тыс.грн. = 800 тыс. грн. <p>Рассчитаем налог на прибыль от игорного бизнеса: 800 тыс.грн. x 0,25 = 200 тыс.грн.</p> <p>На основании приказа № 143 от 29.03.2003 г. с изменениями о порядке составления декларации по налогу на прибыль, в приложении К6 строки 13</p>	<p>3.2)</p> <p>7.4)</p> <p>3.4).a</p> <p>3.6).b</p> <p>3.2)</p> <p>3.2)</p>	<p>0,5</p> <p>1</p> <p>1,5</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>
---	---	--

	<p>таблицы 3 Декларации о налоге на прибыль предприятий в уменьшение начисленной суммы налога можно зачесть только стоимость торговых патентов, которая не больше значения по налогу на прибыль от игорного бизнеса.</p> <p>Расходы по патентам от игорного бизнеса 250 тыс.грн., а полученный налог на прибыль 200 тыс. грн., в уменьшение налога берем только 200 тыс.грн.</p> <p>Уменьшение начисленной суммы налога -200 тыс.грн.</p> <p>Налоговое обязательство отчетного периода (код строки декларации – 14) (строка12 – строка13 К 6 = строка 14)</p> <p>Применяя формулу расчета, получаем: 350 тыс.грн. – 200 тыс. грн. = 150 тыс. грн.</p> <p>Налоговое обязательство отчетного периода 150 тыс.грн.</p> <p>Правильный формат декларации по налогу на прибыль:</p> <table><tr><th>Показатели</th><th>Код строки</th><th>Сумма</th></tr><tr><td>Скорректированный валовый доход</td><td>03</td><td>3000</td></tr><tr><td>Скорректированные валовые расходы</td><td>06</td><td>1400</td></tr><tr><td>Сумма амортизационных отчислений</td><td>07</td><td>200</td></tr><tr><td>Объект налогообложения</td><td>08</td><td>1400</td></tr><tr><td>Начисленная сумма налога</td><td>12</td><td>350</td></tr><tr><td>Уменьшение начисленной суммы налога</td><td>13 К6</td><td>200</td></tr><tr><td>Налоговое обязательство отчетного периода</td><td>14</td><td>150</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Показатели	Код строки	Сумма	Скорректированный валовый доход	03	3000	Скорректированные валовые расходы	06	1400	Сумма амортизационных отчислений	07	200	Объект налогообложения	08	1400	Начисленная сумма налога	12	350	Уменьшение начисленной суммы налога	13 К6	200	Налоговое обязательство отчетного периода	14	150				
Показатели	Код строки	Сумма																											
Скорректированный валовый доход	03	3000																											
Скорректированные валовые расходы	06	1400																											
Сумма амортизационных отчислений	07	200																											
Объект налогообложения	08	1400																											
Начисленная сумма налога	12	350																											
Уменьшение начисленной суммы налога	13 К6	200																											
Налоговое обязательство отчетного периода	14	150																											
	<p>Всего:</p>	<p>10</p>																											

Задание 3 (10 баллов)

1. Основное отличие договора дарения от договора купли – продажи заключается в том, что по договору дарения имущество передается в собственность другой стороне безвозмездно, а по договору купли – продажи – за плату. Это следует из норм ст.717 ГК Украины, регулирующей договор дарения, и ст.655 ГКУ, регулирующей договор купли - продажи.

2. Договор купли-продажи недвижимого имущества заключается в письменной форме и подлежит нотариальному удостоверению и государственной регистрации (ст. 657 ГКУ).

3.

- i. Такая сделка является притворной в соответствии со ст.235 ГКУ
- ii. Такая сделка является фиктивной в соответствии со ст.234 ГКУ

4. Договор дарения дарения был заключен с целью сокрытия сделки по купле-продаже и является недействительным как притворная сделка ,.

5. Суд примет решение об удовлетворении иска ООО «Амиго», так как договор дарения является притворной сделкой.

Задание 4 (10 баллов)

1. По требованиям Компании «Мега» должна нести ответственность Компания «Арт-Видео», поскольку в соответствии с ч.5 ст.319 ГКУ собственник имущества не должен нарушать права и интересы других лиц. Кроме того, в соответствии со ст.1171 ГКУ юридическое лицо возмещает вред, причиненный его работником при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей, а также подрядчиком, если он действовал по заданию заказчика.

2. Да, Компанией «Мега» пропущен срок исковой давности, который составляет в соответствии со ст. 257 ГКУ три года.

3. Согласно статье 263 ГКУ течение срока исковой давности приостанавливается:

- 1) если предъявлению иска препятствовало чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях обстоятельство (непреодолимая сила);
- 2) если истец или ответчик находится в составе Вооруженных Сил, переведенных на военное положение;
- 3) в силу установленной на основании закона отсрочки исполнения обязательств (мораторий);
- 4) в силу приостановления действия закона или иного нормативно-правового акта, регулирующего соответствующее отношение.

4. Суд должен принять иск к рассмотрению, так как в соответствии с ч.2 и ч.3 ст.267 ГКУ заявление о защите нарушенного права или интереса принимается к рассмотрению судом независимо от истечения срока исковой давности. Исковая давность применяется судом только по заявлению стороны в споре, сделанному до вынесения судом решения. В данной ситуации Компания «Арт-Видео» не сделала заявления об истечении срока исковой давности.

Задание 5 (60 баллов)

	Объяснение:	Ответ	Раздел курса	Баллы
1.	Согласно п. 289 Перечня типовых документов, утверждённого Приказом Главного архивного управления при КМУ №41 от 20.07.1998 документы (акты, справки, сведения, докладные записки) о поступлении всех видов налогов и платежей в государственный бюджет должны храниться 5 лет .	б	1.1.a	1,5
2.	Согласно пп. 6.2. ЗУ N 2181-III от 21.12.2000 «О порядке погашения обязательств перед бюджетами и государственными целевыми фондами» если налогоплательщик не уплачивает согласованную сумму налогового обязательства в установленные сроки, налоговый орган направляет такому налогоплательщику налоговые требования .	б	1.2.a	1
3.	Согласно пп. 16.4.1 ЗУ N 2181-III от 21.12.2000 «О порядке погашения обязательств перед бюджетами и государственными целевыми фондами» пеня рассчитывается из расчёта 120% учётной ставки НБУ, действующей в день возникновения или погашения налогового долга по большей из перечисленных ставок. Таким образом, пеня должна начисляться по ставке: $9,5\% \times 1,2 = 11,4\%$	г	1.3.a	2
4.	Согласно Ст.163-1 Кодекса об административных правонарушениях при повторном нарушении установленного порядка ведения налогового учёта на протяжении года на руководителя и других должностных лиц налагается административный штраф в размере от 10 до 15 НМДГ	в	1.3.b	1
5.	Расчет: Бульдозер, приобретенный в кредит, подлежит амортизации с учетом его первичной стоимости. Согласно Положению (стандарта) бухгалтерского учета 7 «Основные средства» издержки на уплату процентов за пользование кредитом не включаются в первичную стоимость основных средств. Амортизационные отчисления по бульдозеру за 4 квартал составят: $400000 \times 10\% = 40000$ грн. Исходя из ст.8 ЗУ №334 амортизационные отчисления на автомобиль необходимо осуществлять по норме 6,25% к балансовой стоимости, поскольку он введен в эксплуатацию до 01.01.2004 года. $150000 \times 6,25\% = 9375$ грн. На экскаватор, взятый в аренду, амортизация не начисляется, а арендная плата относится согласно пп.5.2 ЗУ «О налоге на прибыль» к валовым расходам. Сумма амортизации за 4 квартал 2006 года составит: $40000 + 9375 = 49375$ грн.	а	3.6.c	1 0,5 0,5 0,5
6.	Согласно ЗУ «О рекламе» и ст.11 Декрета КМУ «О местных налогах и сборах» освобождаются от уплаты налога с рекламы: реклама благотворительных мероприятий; объявления органов государственной власти , в которых содержится информация об исполнении возложенных на них функций.	г	7.1.b	1

7.	Застрахованными лицами считаются граждане Украины, иностранцы и лица без гражданства, которые работают на условиях трудового договора. Размер страховых взносов в Пенсионный фонд для работодателей в 2007 году установлен в размере 33,2% от фактических расходов на оплату труда работников, включающих расходы на выплату основной и дополнительной заработной платы и иных поощрительных и компенсационных выплат, в том числе в натуральной форме, которые определяются согласно нормативно-правовым актам, принятым в соответствии с Законом Украины "Об оплате труда". Таким образом, отчисления по пенсионному страхованию, уплаченные украинской компанией за польского гражданина в Пенсионный фонд Украины составят $120000 \times 33,2\% = 39\ 840$ грн.	г	8.1	2
8.	Фиксированный налог для осуществления предпринимательской деятельности на всей территории Украины устанавливается в размере 100 грн. на календарный месяц. В случае использования наёмной рабочей силы, в том числе и членов семьи, ставка увеличивается на 50% установленного фиксированного налога. Таким образом, плательщик должен уплатить фиксированный налог в сумме: $100 + 2 \times 100 \times 0,5 + 2 \times 100 \times 0,5 = 300$ грн.	б	5.2	1.5
9.	В поручении банку на перевод денежных средств российской компании, должна быть указана сумма в размере 38 тыс. долларов США . Между Российской Федерацией и Украиной имеется Соглашение «Об избежании двойного налогообложения.....», доходы резидента договаривающегося государства (в д.с. российская компания) облагаются налогом исключительно в Российской Федерации.	в	1.1.a	1,5
10.	Согласно ЗУ «О плате за землю» расчет налога за землю, денежная оценка которой проведена, проводится по формуле: (балансовая стоимость одного метра квадратного в зависимости от факторов расположения) х (площадь участка) х (ставка налога) х (коэффициент индексации денежной оценки) .	а	7.5	1
11.	Из содержания статьи 262 ТКУ видно, что таможенная стоимость и метод ее определения заявляются таможенным органам декларантом во время перемещения товаров через таможенную границу Украины путем подачи таможенной декларации <i>Вывод:</i> таможенные платежи могут осуществляться только декларантами	в	2.1).i	1
12.	Как указано в статье 7.2.1 Закона Украины “О налогообложении прибыли предприятий”: «Доход от страховой деятельности юридических лиц-резидентов облагается по ставке 3 процента при получении дохода вследствие исполнения договоров по другим видам страхования».	г	3.5).i	1,5

13.	<p>На основании п. 10 приказа ГНАУ № 373 от 17.09.2001 г. “Порядка заполнения и подачи расчета сумм налога с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов...” рассчитываем налог $1586 \text{ куб. см} \times 1 \text{ шт.} \times 5 \text{ грн./} 100 = 80 \text{ грн.}$</p> <p>На основании статьи 5 ЗУ “О налоге с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов”: “уплата налога осуществляется поквартально до 15 числа месяца, который наступает за отчетным кварталом”</p> <p>Таким образом, размер налога делим на 4 квартала: $80 \text{ грн./} 4 = 20 \text{ грн.}$</p> <p>На основании статьи 5 ЗУ “О налоге с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов”: “за транспортные средства, которые сняты юридическими лицами на протяжении года с регистрации, осуществляется перерасчет размера налога.... Размер налога пересчитывается перед снятием их с регистрации за месяцы, которые остались до конца года, начиная с месяца, наступающего за тем, в котором транспортное средство снято с регистрации”.</p> <p>Транспортное средство снято с регистрации в октябре, поэтому за ноябрь и декабрь налог уплачиваться не будет. Делаем перерасчет налога в IV квартале.</p> <p>$20 \text{ грн.} / 3 \text{ мес.} = 7 \text{ грн.}$</p> <p>Вывод: на основании перерасчета, получаем следующие сроки уплаты налога: до 15.04.06г. – 20 грн.; до 15.07.06г.- 20 грн.; до 15.10.06 г. -20 грн.; до 15.01.07г. -7 грн.</p>	г	7.6)	2
14.	<p>В соответствии со статьей 13 раздела 4 Декрета Украины “О подоходном налоге с граждан” у физических лиц - предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность облагаемым доходом считается:</p> <p>«совокупный чистый доход, то есть разница между валовым доходом (выручкой в денежной и натуральной форме) и документально подтвержденными расходами, непосредственно связанными с получением дохода».</p>	а	4.6)	1,5
15.	<p>На основании статьи 21 ЗУ «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной потерей работоспособности...»</p> <p>для работодателей страховые взносы рассчитываются на сумму фактических расходов на оплату труда наемных работников, которые подлежат налогообложению налогом с доходов физических лиц.</p> <p>Согласно статье 1 и 2 Закона «Об оплате труда»: «Заработная плата-это вознаграждение в денежном выражении, рассчитывается по трудовому договору. Структура заработной платы включает основную, дополнительную и другие компенсационные выплаты».</p> <p>На основании п. 1.9 ЗУ «О налоге на прибыль предприятия»: «дивиденд- это платеж, который рассчитывается юридическим лицом-эмитентом корпоративных прав... в пользу собственника таких корпоративных прав... в связи с распределением прибыли.</p> <p>Как видно из норм закона, дивиденды не могут быть отнесены к фактическим расходам на оплату труда, хотя из них удерживается налог с доходов физических лиц, поэтому главным критерием отнесения какой либо выплаты к фонду оплаты труда следует считать непосредственную связь с выполнением работы в соответствии с трудовым договором.</p> <p>Вывод: дивиденды не облагаются взносами на социальное страхование в связи с временной потерей работоспособности</p>	б	8.3)	1,5

16.	<p>Решение на основании п.7.4.3 ЗУ “О налоге на добавленную стоимость”:</p> <p>Рассчитаем коэффициент облагаемых операций по формуле: $K = \text{облагаемые операции} / (\text{облагаемые операции} + \text{льготлируемые операции})$. Подставляем значения в формулу $K = 26000 \text{ тыс.грн.} / 28000 \text{ тыс.грн.} = 92,86\%$. Рассчитываем налоговый кредит $15000 \text{ тыс.грн.} \times 0,2 = 3000 \text{ тыс.грн.}$. С учетом коэффициента налоговый кредит, который необходимо задекларировать в декларации по НДС будет равен $3000 \text{ тыс.грн.} \times 92,86\% = 2786 \text{ тыс.грн.}$</p> <p>Применяя формулу расчета по НДС, получаем: (налоговые обязательства) $5200 \text{ тыс.грн.} - (\text{налоговый кредит}) 2786 \text{ тыс.грн.} = 2414 \text{ тыс.грн.}$</p> <p>Вывод: НДС, подлежащий уплате в бюджет равен 2,4 тыс.грн.</p>	в	2.1).i 2.1).ii 2.1).iii	0,5 1 1
17.	<p>В соответствии со статьей 3 Закона Украины “О налогообложении прибыли предприятий”: «объектом обложения налогом является прибыль, исчисляемая путем уменьшения суммы скорректированного валового дохода отчетного периода на сумму валовых расходов и на сумму амортизационных отчислений, начисленных за отчетный период.</p>	а	3.2)	1
18.	<p>Согласно статье 2 ЗУ «О сборе на развитие виноградарства, садоводства, и хмелеводства» объектом налогообложения является выручка, полученная от реализации в оптово-розничной торговой сети алкогольных напитков и пива.</p>	г	7.9)	1
19.	<p>Согласно статье 7 Указа Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства», плательщиками единого налога могут быть субъекты малого предпринимательства, за исключением тех, на которых действие Указа не распространяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> страховые компании, банки, другие финансово-кредитные и небанковские финансовые организации; совместная деятельность, определенная на основании п.7.7 Закона Украины “О налогообложении прибыли предприятий”; 	а	5.1)	1
	<ul style="list-style-type: none"> физические лица- субъекты предпринимательской деятельности, которые занимаются предпринимательской деятельностью без создания юридического лица и осуществляют торговлю ликеро-водочными изделиями, табачными изделиями, топливно-смазочными материалами; <p>Вывод: из приведенного в условии задачи списка, единственным видом деятельности, который может осуществляться налогоплательщиком на основании Указа «Об упрощенной системе налогообложения» являются услуги по перевозке грузов.</p>			

20.	<p>Согласно пп. 9.3.4; 9.11.3 ЗУ «О налоге на доходы с физических лиц»: «дивиденды, начисленные плательщиком налогов эмитентом корпоративных прав-резидентом, который является физическим или юридическим лицом подлежат налогообложению по ставке, определенной пп.7.1». согласно пп.7.1 и пп.22.3 ставка налога в 2006 г. составляет 13 процентов.</p> <p>Таким образом, сумма налога на доходы физ лиц в Украине должна составить:</p> <p><i>180 тыс.грн. x 13 % = 23,4 тыс. грн.</i></p> <p>Согласно п.21.1 ЗУ «О налоге на доходы с физических лиц» между Украиной и США действует Конвенция во избежание двойного налогообложения, где указано, что дивиденды, выплаченные компаниею одной из Договаривающихся стран, могут облагаться в любой из этих стран, или на Украине, или в США, но налог не должен превышать 5 процентов от общей суммы дивидендов, если доля владения превышает 10%, а в случае с Украиной – 20%.</p> <p>Гражданин США владеет 56,25% капитала компании (180/320), следовательно налог на дивиденды, которые он получает не должен превышать:</p> <p><i>180 тыс.грн. x 5% = 9,0 тыс.грн.</i></p>	a	4.1). d 4.2) k	2
Номер теста	Обоснование ответа	Правильный вариант теста		
21	Устраняет ответственность за правонарушение В соответствии со ст. 58 Конституции Украины.	A		
22	Сервитут. В соответствии со ст. 401 ГК Украины (ГКУ).	B		
23	Уставной капитал станет ниже минимального размера уставного капитала, установленного законом В соответствии с п.3. ст.157 ГКУ.	A		
24	Сохранили право собственности в отношении имущества, переданного ими ассоциации В соответствии с ч.2 ст.123 Хозяйственного кодекса Украины (ХКУ).	A		
25	Согласие должника не требуется, если иное не предусмотрено законом или договором В соответствии с ч.3 ст. 512 ГКУ.	B		
26	В первую очередь удовлетворяются требования, обеспеченные залогом В соответствии со ст. 112 ГКУ.	A		
27	Сроки погашения всех долговых обязательств юридического лица – должника считаются наступившими, если они не наступили ранее В соответствии с ч.1 ст.23 Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом».	Г		
28	Общество подлежит ликвидации. В соответствии с ч.3 ст. 155 ГКУ.	B		
29	Условия оплаты труда В соответствии с ч.1 ст.21 КЗоТ Украины.	A		

30	В случае прогула (в том числе отсутствия на работе более трех часов в течение рабочего дня) без уважительных причин В соответствии со ст.ст. 36, 39 КЗоТ Украины	Г
31	Общей долевой собственностью В соответствии с ч.2 ст.369 ГКУ.	Б
32	По истечении 10 дней с момента их официального опубликования, если иное не установлено законом, но не ранее дня опубликования в официальном печатном издании В соответствии с п.4 Указа Президента Украины «О порядке официального обнародования нормативно-правовых актов и вступления их в силу»	Г
33	В форме казенного предприятия В соответствии с ч.4 ст. 77 ХКУ.	Б
34	Задаток В соответствии со ст.570 ГКУ.	В
35	Нарушения установленного законом порядка образования юридического лица В соответствии с ч.1 ст. 27 Закона Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц - предпринимателей»	В
36	С момента его передачи, если иное не предусмотрено законодательством или договором В соответствии с ч.1 ст. 334 ГКУ.	А
37	Гражданское законодательство В соответствии с ст.ст.1, 237 ГКУ	В
38	Учреждение В соответствии со ст.101 ГКУ.	Б
39	Во время осуществления хозяйственной операции, а если это невозможно – непосредственно после ее завершения В соответствии со ст. 6 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».	Г
40	Все ответы верные В соответствии со ст.ст. 163-1, 163-2, 163-3 КоАП УССР Кодекса об административных правонарушениях УССР.	Г