



**Библиотека CAP/CIPA**

# **НАЛОГИ**

**Пробный экзамен**

(ноябрь 2016г.)

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](mailto:info@capcipa.biz).

© 2016 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

### Часть 1

Компания «Статус» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, ежегодный объем доходов которой превышает 20 млн. грн. С целью составления финансовой отчетности компания применяет Положения (стандарты) бухгалтерского учета Украины.

За 2016 г. в Отчете о прибылях и убытках компании задекларированы следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме 250 тыс. грн.;
- финансовые расходы в сумме 500 тыс. грн.
- амортизационные начисления в сумме 150 тыс. грн.

Сумма долговых обязательств компании, возникших по операциям со связанными лицами - нерезидентами, превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза.

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

В течение 2016 года компания осуществила следующие хозяйственные операции.

<b>Операция 1</b>	В 2016 г. компания отразила в финансовой отчетности 185 тыс. грн. затрат по выплате роялти нерезиденту за использование нематериальных активов, права интеллектуальной собственности на которые впервые возникли у резидента Украины.
<b>Операция 2</b>	За 2016 год компания начислила финансовые расходы в сумме 500 тыс. грн., а фактически выплатила – 300 тыс. грн. При этом сумма долговых обязательств компании возникла по операциям со связанными лицами – нерезидентами и превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза. Амортизационные начисления за 2016 год составили 150 тыс. грн.
<b>Операция 3</b>	Компания «Статус» владеет 30 % акций производственной компании «Оптимум». На начало 2016 года в финансовой отчетности компании «Статус» балансовая стоимость инвестиции в компанию «Оптимум» составляла 280 тыс. грн. За 2016 г. чистый убыток компании «Оптимум» составил 1 200 тыс. грн., а рыночная стоимость пакета акций упала за отчетный период до 40 тыс. грн. Компания в бухгалтерском учете учитывает данную инвестицию по методу участия в капитале.
<b>Операция 4</b>	За 2016 год компания «Статус» получила от неприбыльных организаций услуги на сумму 60 000 грн., а также оказала безвозвратную финансовую помощь неприбыльной организации в сумме 250 тыс. грн. За 2015 год налогооблагаемая прибыль компании составляла 3 850 тыс. грн.
<b>Операция 5</b>	В 2016 г. компания отразила в финансовой отчетности 80 тыс. грн. затрат по выплате роялти физическому лицу – предпринимателю, который является плательщиком единого налога.
<b>Операция 6</b>	В 1 квартале 2016 г. компания «Статус» приобрела 5 % акций предприятия «Вектор» с целью перепродажи в следующем году. Стоимость приобретения пакета акций составила 300 тыс. грн., комиссионное вознаграждение торговцу ценными бумагами – 25 тыс. грн. За период владения инвестицией в 2016 г. предприятие «Вектор» заработало чистый убыток в размере 800 тыс. грн., а рыночная стоимость пакета акций на 31.12.2016 г. составила 270 тыс. грн.

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

**1.1.** Рассчитайте по каждой указанной ниже операции корректировки (уменьшение / 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.**

*Операция №1.*

- 1.1.1.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.
- 1.1.1.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

*Операция №2.*

- 1.1.2.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.
- 1.1.2.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

*Операция №3.*

- 1.1.3.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.
- 1.1.3.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

*Операция №4.*

- 1.1.4.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.
- 1.1.4.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

*Операция №5.*

- 1.1.5.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.
- 1.1.5.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

*Операция №6.*

- 1.1.6.1 Увеличение финансового результата до налогообложения.
- 1.1.6.2 Уменьшение финансового результата до налогообложения.

## **Часть 2**

Производственная компания является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, ежегодный объем доходов которой превышает 20 млн. грн. С целью составления финансовой отчетности компания применяет Положения (стандарты) бухгалтерского учета Украины.

За 2016 год компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме 6 000 тыс. грн.

Бухгалтерский и налоговый учет необоротных активов компании идентичен по всем объектам и операциям, за исключением нижеследующих.

### **ОПЕРАЦИЯ 1**

У компании имеются грузовой и легковой автомобили со следующими параметрами:

	<b>Грузовой автомобиль</b>	<b>Легковой автомобиль</b>
Первоначальная стоимость	800 000 грн.	600 000 грн.
Срок полезной эксплуатации в бухгалтерском учете	4 года	8 лет
Метод амортизации	кумулятивный	прямолинейный
Ликвидационная стоимость	80 000 грн.	30 000 грн.
Первый месяц начисления амортизации	Месяц, следующий за месяцем ввода в эксплуатацию	Месяц, следующий за месяцем ввода в эксплуатацию
Дата ввода в эксплуатацию	01.12.2014	01.01.2016

Грузовой автомобиль был продан 30.12.2016 г.

По состоянию на 31.12.2016 г. сумма ожидаемого возмещения от легкового автомобиля составила всего 420 000 грн., поэтому компания признала в своей финансовой отчетности соответствующий убыток от обесценения согласно П(с)БУ 28 «Уменьшение полезности активов».

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

**Все расчеты должны производиться с точностью до двух знаков после запятой**

- 1.2.1. Рассчитайте амортизационные начисления по автомобилям в бухгалтерском учете.
- 1.2.2. Рассчитайте амортизационные начисления по автомобилям в налоговом учете.
- 1.2.3. Рассчитайте корректировку, которая необходима в отношении основных средств для определения базы налогообложения налогом на прибыль.

## **ОПЕРАЦИЯ 2**

В 2016 г. производственная компания приобрела у нерезидента, зарегистрированного в оффшорной зоне, товары: 20 тыс. единиц по цене 10 долларов США / единицу.

Частичная предоплата (40 %) за товар была осуществлена 31.03.2016 г.

Весь товар был получен 10.06.2016 г.

Окончательный расчет с поставщиком был произведен 25.09.2016 г.

В 4-м квартале 2016 г. 14 000 единиц товара было реализовано покупателям за 7 500 тыс. грн.

В октябре 2016 г. 2 000 единиц товара были повреждены из-за ненадлежащих условий хранения, их балансовая стоимость была списана на расходы в бухгалтерском учете.

**Для справки:** Операции с данным нерезидентом не являются контролируемыми для целей трансфертного ценообразования.

*Курсы валют:*

31.03.2016 – 26,20 грн. / доллар США;

10.06.2016 – 25,00 грн. / доллар США;

25.09.2016 – 26,60 грн. / доллар США.

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

- 1.2.4. Рассчитайте балансовую стоимость товара в момент его оприходования в бухгалтерском учете.
- 1.2.5. Рассчитайте себестоимость реализации товара в бухгалтерском учете.
- 1.2.6. Рассчитайте корректировку, которая необходима для определения базы налогообложения налогом на прибыль.

## Задание 2

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

**В октябре 2016 года** компания осуществила хозяйственные операции, указанные ниже. При этом все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы компанией надлежащим образом и своевременно.

<b>Операция 1</b>	<p>Цена реализации единицы Товара 1 составила 450 грн./ед., Товара 2 – 330 грн./ед. Цена реализации указана без НДС.</p> <p>В складском учете компании по состоянию на 01 октября 2016 года были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 5 000 единиц по 430 грн./ед.; Остаток Товара 2 – 5 000 единиц по 300 грн./ед.</p> <p>В течение октября 2016 г. было закуплено у поставщика: Товар 1 – 20 000 единиц за 576 грн. / ед (в т.ч. НДС); Товар 2 – 5 000 единиц за 320 грн. / ед. (покупка у неплательщика НДС);</p> <p>В складском учете компании по состоянию на 31 октября 2016 года были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – 10 000 единиц; Остаток Товара 2 – 2 000 единиц.</p> <p>Метод списания запасов, который применяет компания: средневзвешенный.</p>
<b>Операция 2</b>	<p>В октябре 2016 г. компания приобрела по безналичному расчету 42 тыс. единиц Товара 3 по цене 900 грн. / ед. (в т.ч. НДС) и передала его комиссионеру (неплательщику НДС) для реализации за 63 млн. 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 10 %.</p> <p>По состоянию на 31.10.2016 г. на расчетный счет компании поступила выручка в размере 43,2 млн. грн.</p>
<b>Операция 3</b>	<p>Компания 10 октября 2016 року поставила бюджетному учреждению 5 тыс. единиц своей продукции, учетная себестоимость которой составляет 930 грн. / единицу.</p> <p>Обычная цена реализации продукции составляет 900 грн. / ед. (без НДС); а продажная цена составила 850 грн. / единицу (без НДС).</p> <p>До конца октября 2016 року покупатель оплатил только 40 % стоимости продукции.</p>
<b>Операция 4</b>	<p>Компания в 2016 году получила информационно-консалтинговые услуги по консолидации показателей финансовой отчетности за 2015 год. Услуги оказывались компанией – нерезидентом в сентябре и октябре 2016 г. Стоимость услуг составила 12 тыс. Евро.</p> <p>Акт оказанных услуг был подписан 14 октября 2016 г., а оплата стоимости услуг нерезидента была проведена 28 октября 2016 г.</p> <p><i>Валютный курс :</i> на 14.10.2016 г. – 29,0 грн. / евро на 28.10.2016 г. – 30,0 грн. / евро.</p>

<b>Операция 5</b>	<p>Компания в октябре 2016 г. провела инвентаризацию своего автопарка. В результате были определены:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• автопогрузчик, который находится в нерабочем состоянии и не подлежит ремонту;</li><li>• легковой автомобиль, предназначенный для продажи;</li></ul> <p>Балансовая стоимость автопогрузчика на начало отчетного месяца составляла 40 тыс. грн., а обычная цена составляла 35 тыс. грн. В результате его разборки на баланс компании были оприходованы запчасти, справедливая стоимость которых составила 20 тыс. грн. Контролирующим органам информация о ликвидации автопогрузчика не предоставлялась.</p> <p>Балансовая стоимость автомобиля на начало отчетного месяца составляла 52 тыс. грн., обычная цена 60 тыс. грн. В конце октября 2016 г. автомобиль был продан за 50 тыс. грн. (без НДС)</p>
-------------------	--

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

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

**По каждой операции необходимо:**

**2.1.** Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, отраженные в налоговой декларации за октябрь 2016 г. **Если операция не влияет на налоговое обязательство или налоговый кредит, укажите в ответе 0 грн.**

*Операция №1.*

2.1.1.1 Налоговый кредит.

2.1.1.2 Налоговые обязательства.

*Операция №2.*

2.1.2.1 Налоговый кредит.

2.1.2.2 Налоговые обязательства.

*Операция №3.*

2.1.3.1 Налоговый кредит.

2.1.3.2 Налоговые обязательства.

*Операция №4.*

2.1.4.1 Налоговый кредит.

2.1.4.2 Налоговые обязательства.

*Операция №5.*

2.1.5.1 Налоговый кредит.

2.1.5.2 Налоговые обязательства.

**2.2.** Определить сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании в октябре 2016 г.

## Задание 3

Ниже приведены хозяйственные операции, по которым необходимо определить налоговые последствия и рассчитать величину соответствующих налогов и сборов. *Расчеты необходимо проводить с точностью до двух знаков после запятой.*

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

### ОПЕРАЦИЯ 1

Компания в сентябре 2016 г. оплатила реабилитационному учреждению стоимость услуг по реабилитации в сумме 18 000 грн., предоставленных работнику компании. Работник не является инвалидом в установленном законом порядке.

Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) в связи с оплатой реабилитационных услуг, если налоги удерживаются из дохода сотрудника:

**3.1.1.** налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

**3.1.2.** военный сбор;

**3.1.3.** единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ).

### ОПЕРАЦИЯ 2

По результатам деятельности за 2015 год компания «Сатурн» - плательщик единого налога, получила существенную прибыль и в марте 2016 года начислила своему учредителю – физическому лицу дивиденды в сумме 85 тыс. грн.

**3.2.1.** Какая сумма дивидендов будет выплачена физическому лицу после удержания всех налогов и сборов?

### ОПЕРАЦИЯ 3

Компания в рамках договора о добровольном пенсионном страховании жизни работников застраховала 01.01.2016 г. своего работника сроком на 20 лет.

Согласно страховому полису годовая страховая премия составляет 12 000 грн. и уплачивается компанией равномерными платежами в течение года. Ежемесячная заработная плата работника в 2016 году составляла 5 000 грн.

**3.3.1.** Какая сумма НДФЛ будет удержана компанией из дохода сотрудника за октябрь 2016 г.?

## Задание 4

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

4.1. Работнику компании был выдан аванс на командировку в сумме 4 500 грн. Отчета об использовании средств, выданных на командировку, был подан работником своевременно. Согласно Отчету, сумма суточных и документально подтвержденных затрат составила 3 тыс. грн. Одновременно с подачей Отчета работник внес в кассу компании 500 грн. Остаток в сумме 1 000 грн. был внесен работником в кассу через 29 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) 180,00 грн.;
- б) 219,51 грн.;
- в) 270,00 грн.;
- г) налог не удерживается, так как вся сумма излишне использованных средств была возвращена.

4.2. Какие штрафные санкции предусмотрены действующим законодательством для компании, которая выдала аванс на командировку в сумме 12 тыс. грн. работнику, который еще не отчитался за ранее выданные под отчет денежные средства?

- а) 12 000,00 грн.;
- б) 3 000,00 грн.;
- в) 2 160,00 грн.;
- г) штрафные санкции действующим законодательством не предусмотрены.

4.3. Юридическое лицо – плательщик единого налога 3 группы, плательщик НДС, получило во 2 квартале 2016 года доход в сумме 1 380 000 грн. (сумма указана без НДС), в том числе 380 000 грн. от бартерных операций. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период ?

- а) 41 400,00 грн.;
- б) 69 000,00 грн.;
- в) 52 800,00 грн.;
- г) 88 000,00 грн.

4.4. Какие из перечисленных ниже доходов физического лица, полученных в 2016 году, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) без ограничения по их размеру ?

- а) материальная помощь работнику при рождении ребенка;
- б) проценты, полученные по банковскому депозиту;
- в) доход от продажи квартиры, приобретенной в отчетном году;
- г) доход от продажи одного автомобиля, приобретенного в отчетном году.

4.5. Налоговый орган провел плановую документальную проверку компании за 2013 – 2015 гг. В результате проверки налоговый орган определил, что компания является плательщиком налога на землю с 2011 г., однако налог был начислен, задекларирован и уплачен в бюджет только за последний 2015 год. Налоговые декларации по налогу на землю за 2011 – 2014 гг. не подавались.

За какой период налоговым органом будет начислено налоговое обязательство по налогу на землю ?

- а) 730 дней (за 2013 – 2014 гг.);
- б) 1 095 дней (за 2013 – 2015 гг.);
- в) 1 096 дней (за 2012 – 2014 гг.);
- г) 1 461 день (за 2011 – 2014 гг.);

4.6. Физическое лицо – резидент за счет ипотечного кредита купило квартиру и определило ее как место своего постоянного проживания. Общая площадь квартиры – 125 кв. м., жилая площадь – 80 кв. м. За 2016 год сумма фактически уплаченных по ипотечному кредиту процентов составила 240 тыс. грн. Какую сумму расходов на уплату процентов физическое лицо имеет право включить в налоговую скидку с целью налогообложения НДФЛ?

- а) 0,00 грн.;
- б) 153 600,00 грн.;
- в) 192 000,00 грн.;
- г) 240 000,00 грн.

4.7. Физическое лицо приобрело на вторичном рынке недвижимости квартиру и зарегистрировало право собственности на нее 31 мая 2016 г. За какой период будет начислен такому физическому лицу налог на недвижимость?

- а) за весь 2016 год ;
- б) за период с мая по декабрь 2016 года;
- в) за период с июня по декабрь 2016 года;
- г) налог будет начисляться, начиная с 2017 года.

4.8. Доходы физического лица в виде прощенных ему сумм по ипотечным кредитам в иностранной валюте на приобретение единственного жилья облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ):

- а) не облагаются НДФЛ;
- б) облагаются по ставке 5 %;
- в) облагаются по ставке 15 %;
- г) облагаются по ставке 18 %.

4.9. Компания, которая осуществляла свою деятельность на общей системе налогообложения и была плательщиком НДС, с 01.07.2016 г. переходит на упрощенную систему налогообложения, не предусматривающую уплату НДС. За июнь 2016 г. налоговые обязательства компании составили 800 тыс. грн., а налоговый кредит – 620 тыс. грн. Кроме того, на дату перехода на упрощенную систему налогообложения у компании имеются следующие активы:

Активы	Балансовая стоимость на 30.06.2016 г.		Обычная цена на 30.06.2016 г.	
	Активы, приобретенные без НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные с НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные без НДС, тыс. грн.	Активы, приобретенные с НДС, тыс. грн.
Сырье и материалы	300 000	600 000	380 000	500 000
Основные средства	500 000	200 000	550 000	270 000

Рассчитайте сумму обязательств по уплате НДС за июнь 2016 г. (ставка НДС – 20 %):

- а) 334 000,00 грн.;
- б) 340 000,00 грн.;
- в) 354 000,00 грн.;
- г) 520 000,00 грн.

4.10. Юридические лица, плательщики единого налога третьей группы и **НЕ**плательщики НДС, 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) применять к сумме превышения ставку единого налога 6 %;
- г) подать не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, в котором допущено превышение объема дохода, заявление о переходе на общую систему налогообложения;

4.11. Фактическая розничная цена подакцизного товара (цена, указанная в фискальном чеке) составляет 315,00 грн. Эта цена включает суммы НДС и акцизного налога 5 % с розничных продаж. Рассчитайте сумму налогового обязательства по акцизному налогу:

- а) 15,75 грн.;
- б) 15,00 грн.;
- в) 13,13 грн.;

г) 12,47 грн.

4.12. Какие из указанных ниже операций **не** являются объектом налогообложения акцизным налогом:

- а) операция по продаже векселя;
- б) реализация конфискованных подакцизных товаров;
- в) передача подакцизных товаров в качестве взноса в уставный капитал;
- г) оптовые поставки электроэнергии.

4.13. Какое утверждение соответствует нормам налогового законодательства по акцизному налогу:

- а) акцизный налог с табачных изделий начисляется исключительно по адвалорными ставкам;
- б) базовым налоговым периодом для уплаты акцизного налога является квартал;
- в) налогоплательщик, который реализует подакцизные товары в розницу, уплачивает акцизный налог по месту осуществления реализации таких товаров;
- г) налог с ввезенных на таможенную территорию Украины подакцизных товаров уплачивается налогоплательщиками в день завершения оформления таможенной декларации.

4.14. Выберите корректное утверждение о правилах налогообложения акцизным налогом:

- а) суммы акцизного налога по товарам, которые ввозятся на таможенную территорию Украины, определяются таможенным органом;
- б) при использовании подакцизной продукции для собственных производственных потребностей налоговые обязательства по акцизному налогу не возникают;
- в) для физического лица – предпринимателя, плательщика единого налога, налоговые обязательства по акцизному налогу возникают на дату поступления ему оплаты за проданный товар;
- г) запрещены все формы расчета по акцизному налогу, не предусматривающие оплату денежными средствами, за исключением оплаты путем выдачи векселя.

4.15. 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 составляет 10 лет;
- в) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, но не менее 10 лет;
- г) срок полезной эксплуатации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, но не может составлять меньше 2-х и больше 10 лет.

4.16. Компания – плательщик НДС в октябре 2016 г. получила по договору финансового лизинга легковой автомобиль. Справедливая стоимость автомобиля на момент передачи в лизинг, указана в договоре и составляет 280 тыс. грн. (в том числе НДС). Ежемесячный арендный платеж, начисленный по договору за октябрь 2016 г., составляет 25 тыс. грн. (в т.ч. НДС 3,2 тыс. грн.).

На какую сумму компания имеет право отразить налоговый кредит по НДС за отчетный месяц?

- а) 56 000,00 грн.;
- б) 46 666,67 грн.;
- в) 3 200,00 грн.;
- г) 0,00 грн.

4.17. База обложения НДС самостоятельно изготовленных товаров/услуг:

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

4.18. Если компания занимается реализацией горюче – смазочных материалов без регистрации плательщиком акцизного налога, то штрафные санкции составят:

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

4.19. Владельцу частного дома площадью 520 кв. м и квартиры площадью 120 кв. м., которая находится в совместной собственности с его женой, будет начислен налог на недвижимость за 2016 год в сумме:

*Справочно: ставка налога установлена в размере 42,00 грн. / кв.м.*

- а) 16 800,00 грн.;
- б) 24 360,00 грн.;
- в) 41 800,00 грн.;
- г) 44 320,00 грн.

4.20. Какой вид таможенной пошлины может быть установлен при значительном ухудшении состояния платежного баланса или существенном сокращении золотовалютных резервов:

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

**Следующая информация относится к вопросам 4.21 – 4.22**

Компания в начале 2016 года заключила с физическим лицом договор, согласно которого компанией будет оплачиваться обучение такого физического лица в высшем учебном заведении в сумме 3 000 грн. ежемесячно, а физическое лицо обязано после завершения обучения отработать в компании не менее 3-х лет.

*Справочно:*

- *прожиточный минимум для трудоспособного лица на 01.01.2016 г. – 1378,00 грн.*
- *продолжительность учебного года - 12 месяцев.*

4.21. Какую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) должно уплатить физическое лицо за 2016 год:

- а) 6 480,00 грн.;
- б) 3 503,52 грн.;
- в) 2 311,20 грн.;
- г) 2 312,93 грн.

4.22. В соответствии с Налоговым кодексом Украины, если физическое лицо прекратит трудовые отношения с компанией по согласию сторон до окончания третьего календарного года, тогда:

- а) такое физическое лицо обязано вернуть компании денежные средства в сумме, ранее оплаченной за его обучение;
- б) по результатам отчетного года, в котором досрочно прекратились трудовые отношения, такое физическое лицо обязано включить компенсацию стоимости обучения, которая ранее не облагалась НДФЛ, в состав своего налогооблагаемого дохода;
- в) компенсация стоимости обучения приравнивается компанией к дополнительному благу, предоставленному работнику на протяжении года, в котором прекратились трудовые отношения, и подлежит налогообложению НДФЛ в общем порядке;
- г) какие-либо последствия отсутствуют, так как прекращение трудовых отношений осуществлялось по согласию сторон.

4.23. 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) плательщики третьей группы (физические лица – предприниматели и юридические лица);

- б) физические лица – предприниматели второй и третьей группы;
- в) юридические лица четвертой группы и физические лица – плательщики второй и третьей группы;
- г) только физические лица – предприниматели первой и второй группы.

4.24. Какие из указанных ниже доходов, начисленных в 1 квартале 2016 г., облагались налогом на доходы физических лиц по ставке 15 %?

- а) дивиденды по акциям, которые выплачиваются институтами совместного инвестирования;
- б) проценты, полученные собственником облигации от их эмитента;
- в) пенсии, получаемые плательщиком из Пенсионного фонда Украины или бюджета, размер которых превышает три размера минимальной заработной платы;
- г) Налоговым кодексом в 2016 году ставка НДФЛ 15 % не была предусмотрена.

4.25. Доход физического лица – предприниматель, плательщика единого налога, у которого нет наемных сотрудников, составил в ноябре 2016 года 54 тыс. грн. Какой минимальный размер ежемесячного единого взноса на общегосударственное социальное страхование может начислить себе такое физическое лицо – предприниматель за ноябрь 2016 г.?

- а) 11 880,00 грн.;
- б) 1 450,00 грн.;
- в) 319,00 грн.;
- г) 0,00 грн.

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

- а) поставка услуг по международной перевозке пассажиров;
- б) оказание услуг по доставке пенсий;
- в) получение платы за обучение аспирантов и докторантов;
- г) получение роялти.

4.27. 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 принятия органом доходов и сборов таможенной декларации;
- г) с момента фактического ввоза таких товаров на таможенную территорию Украины.

4.28. Физическое лицо в 2012 году приобрело за 85 тыс. грн. долю в уставном капитале компании, а в 2016 году продало ее другим участникам за 895 тыс. грн. Кроме того, у физического лица имеется еще один пакет акций компании – плательщика налога на прибыль, по которому в 2016 году были начислены дивиденды в сумме 200 тыс. грн. Других операций с ценными бумагами физическое лицо в 2016 г. не осуществляло. Какая сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) будет уплачена физическим лицом (самостоятельно и через налоговых агентов) по операциям с ценными бумагами?

- а) 181 800,00 грн.;
- б) 171 100,00 грн.;
- в) 155 800,00 грн.;
- г) 50 500,00 грн.

4.29. Какие из указанных ниже операций освобождены от налогообложения НДС?

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

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

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

4.31. В 2015 году предприятие закупило у поставщика-нерезидента (офшор) товар на сумму, эквивалентную 5,2 млн грн. Данный поставщик не является связанным с предприятием лицом. Годовой доход предприятия в 2015 году составил 53 млн грн. Необходимо ли предприятию подавать отчет о контролируемых операциях ?

- а) отчет подавать не нужно, так как поставщик – нерезидент не является связанным лицом;
- 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 100 млн. грн.;
- г) отчет должен быть подан.

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

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

4.33. Налогоплательщик подает контролирующему органу документацию по трансфертному ценообразованию:

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

4.34. В ноябре 2015 года работнику была начислена, но своевременно не выплачена заработная плата в сумме 10 000 грн. (за вычетом удержаний налогов и обязательных платежей). Компания выплачивает заработную плату за ноябрь 2015 года в апреле 2016 года.

Какая сумма должна быть выплачена работнику за ноябрь 2015 г?

*Справочно - индекс потребительских цен:*

*Ноябрь 2015 – 102,0      Декабрь 2015 – 100,7      Январь 2016 – 100,9*

*Февраль 2016 – 99,6      Март 2016 – 101,0*

*Апрель 2016 – 103,5*

- а) 10 000,00 грн.;
- б) 10 220,00 грн.;
- в) 10 424,00 грн.;
- г) 10 789,00 грн.

4.35. 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 28 дней)?

- а) штраф 10 % от суммы неоплаченного единого налога;
- б) штраф 10 % от суммы задекларированного единого налога;
- в) штраф 10 % от суммы неоплаченного единого налога и лишение статуса плательщика единого налога;
- г) лишение статуса плательщика единого налога.

4.36. Доход предпринимателя – плательщика единого налога 2-й группы за 1 полугодие 2016 года составил 1 млн. грн. В каком случае у него **не** возникает обязанность использовать регистратор расчетных операций РРО, начиная с 3-го квартала 2016 г.?

- а) при осуществлении безналичных расчетов исключительно с использованием платежных карт;
- б) при осуществлении безналичных расчетов исключительно через отделения банков;
- в) при осуществлении безналичных расчетов с использованием платежных карт и / или через отделения банков;
- г) предприниматель обязан с 3-го квартала 2016 г. использовать РРО.

4.37. Укажите корректное утверждение, касающееся правил налогообложения земельным налогом:

- а) если у плательщика несколько земельных участков на территории разных административных единиц, то декларация подается в контролирующий орган по месту регистрации такого плательщика;
- б) основанием для начисления земельного налога по приобретенным в отчетном периоде земельным участкам являются данные о стоимости их приобретения, указанные в соответствующем договоре;
- в) по вновь отведенным земельным участкам плательщик земельного налога подает декларацию в течение 10 календарных дней месяца, следующего за отчетным;
- г) юридическое лицо вправе принять решение ежемесячно подавать декларацию по земельному налогу в течение 20 календарных дней после месяца, следующего за отчетным. В таком случае он освобождается от обязанности представления ежегодной декларации.

4.38. От уплаты государственной пошлины освобождаются:

- а) родители новорожденный детей при получении на ребенка паспорта гражданина Украины;
- б) граждане за нотариальное удостоверение договоров дарения в пользу родственников 1 степени родства ;
- в) истцы – работники и служащие – по искам, касающимся трудовых взаимоотношений;
- г) истцы по искам касательно авторского права на изобретения и полезные модели.

4.39. Объектом налогообложения транспортным налогом являются:

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

4.40. Кто является ответственным за начисление пени в связи с нарушением предельных сроков поступления валютной выручки:

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