



Бібліотека CAP/CIPA

ПОДАТКИ

Пробний іспит

(Листопад 2018 г.)

Матеріал завантажено з вебсайту Екзаменаційної мережі CIPA, правовласника товарних знаків CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.
Для особистого користування. Копіювання і комерційне поширення заборонено.
З питань поширення звертайтеся за адресою info@capcipa.biz.

© 2018 Всі права належать Екзаменаційної мережі CIPA

Завдання 1

Частина 1

Компанія «АБрігато» є платником податку на прибуток на загальних підставах. Щорічний обсяг доходів компанії перевищує 20 млн. грн.

За результатами діяльності Компанії за **1 півріччя 2018 року** в Звіті про прибутки збитки відображені наступні показники:

- прибуток до оподаткування у сумі 390 тис. грн.;
- фінансові витрати за борговими зобов'язаннями в сумі 620 тис. грн.
- амортизаційні нарахування в сумі 110 тис. грн. (податкові різниці не виникають).

Вся сума боргових зобов'язань компанії, виникла тільки за операціями з пов'язаними особами – нерезидентами і перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази.

Всі операції компанії «АБрігато» не є контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, і не підтверджувалися ініціативно компанією за правилами звичайних цін відповідно до статті 39НКУ.

Компанія «АБрігато» для цілей бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності застосовує П (С) БО.

Розмір мінімальної заробітної плати на 01 січня 2018 року – 3723 грн.

Оподатковуваний прибуток за минулий рік (2017) становив 3 300 000 грн.

В таблиці 1 перераховані господарські операції, здійснені протягом 1 півріччя 2018 року.

Таблиця 1

Операція 1	<p>У фінансовій звітності компанії за перше півріччя 2018 року відображено наступне сальдо по рахунку «Резерв сумнівних боргів»: Сальдо на 01.01.2018 року – 175 тис. грн. Сальдо на 30.06.2018 року – 112 тис. грн.;</p> <p>За 1 півріччя 2018 року фактично було здійснено списання простроченої дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву на сумнівні борги на суму 120 тис. грн., у тому числі списана прострочена заборгованість, яка не відповідає ознакам, визначеним п. 14.1.11 ПКУ на суму 35 тис. грн.</p>
Операція 2	<p>Компанія «АБрігато» володіє пакетом 32% акцій промислової компанії «Симбіоз» і пакетом 45% акцій компанії «Рембутон» і враховує такі інвестиції за методом участі у капіталі. У звітному періоді компанія відобразила в обліку припадаючи на її частку результати діяльності. Компанія «Симбіоз» є платником податку на прибуток на загальних підставах, а компанія «Рембутон» є платником єдиного податку.</p> <p>У звіті про фінансовий стан компанії «АБрігато» на 31 грудня 2017 р. балансова вартість інвестиції у «Симбіоз» становила 150 тис. грн., а у «Рембутон» – 130 тис. грн.</p> <p>За 1 півріччя 2018 року промислова компанія «Симбіоз» відобразила у своїй фінансовій звітності чистий збиток у розмірі 500 тис. грн. і дооцінку своїх основних засобів на 220 тис. грн.</p> <p>Компанія «Рембутон» за 1 півріччя 2018 р. заробила чистий прибуток у розмірі 160 тис. грн.</p>
Операція 3	<p>За 1 півріччя 2018 року компанія нарахувала фінансові витрати в сумі 620 тис. грн., а фактично виплатила – 495 тис. грн.</p> <p>При цьому вся сума боргових зобов'язань компанії виникла за операціями з пов'язаними особами – нерезидентами і перевищує суму власного капіталу більш ніж у 3,5 рази.</p>

Операція 4	У квітні 2018 року компанія придбала у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ і організацій на дату такого придбання, товарів на суму 102 тис. грн., а також надала безповоротну фінансову допомогу одній з таких неприбуткових організацій у сумі 160 тис. грн.
Операція 5	У червні 2018 року компанія відобразила у фінансовій звітності витрати на суму 125 тис. грн. – вартість путівок на відпочинок, оздоровлення і лікування на території України своїх працівників і їх дітей у віці до 18 років, оплата за які не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи – платника податку на доходи фізичних осіб відповідно до ПКУ.
Операція 6	У червні 2018 року компанія відобразила у фінансовій звітності 132600 грн. витрат (еквівалент 5100 доларів США) з виплат роялті нерезиденту за користування об'єктами, права інтелектуальної власності права на які вперше виникли у резидента України.

Потрібно:

1.1.1 Розрахуйте по кожній зазначеній операції коригування (зменшення (-) або збільшення (+) фінансового результату до оподаткування), які необхідні для визначення бази оподаткування податком на прибуток у податковому обліку.

1.2.1 Яку суму податку на прибуток за звітний (податковий) період задекларує Компанія "АБрігато"

Частина 2

Торгова компанія «Рефреш» є платником податку на прибуток на загальних підставах, щорічний обсяг доходів якої, перевищує 20 млн. грн. Компанія, здійснює облік і складає фінансову звітність відповідно до вимог П(С)БО. **За 1 півріччя 2018 року** компанія відобразила у фінансовій звітності прибуток до оподаткування у сумі 380 тис. грн.

У компанії є єдина відмінність між податковим і бухгалтерським обліком об'єктів основних засобів, про який більш детально викладено далі.

У власності Компанії знаходиться вантажний автомобіль, первісною вартістю 570 тис. грн., який, відповідно до облікової політики Компанії, обліковується за переоціненою вартістю, і строком амортизації 4 роки. Далі наведена додаткова інформація щодо даного об'єкта ОЗ:

Перелік інформації:

Сума дооцінки / уцінки ОЗ на кінець 2017 року – 0 грн.

Справедлива вартість автомобіля на 30 червня 2018 року – 305 350 грн.

Метод амортизації – кумулятивний.

Ліквідаційна вартість – 10% від первісної вартості.

Дата введення у експлуатацію – 15.01.2017 р.

Компанія вирішила переоцінити об'єкт ОЗ у зв'язку з істотною зміною справедливої вартості об'єкта ОЗ на кінець 1 півріччя 2018 р.

Потрібно:

1.3.1 Розрахуйте амортизаційні нарахування вантажного автомобіля в бухгалтерському обліку за 2017 р. та 1 півріччя 2018 року.

1.3.2 Розрахуйте амортизаційні нарахування вантажного автомобіля в податковому обліку за 1 півріччя 2018 року.

1.3.3 Розрахуйте суму уцінки (дооцінки) вантажного автомобіля на кінець 1 півріччя 2018 року у зв'язку зі зміною його справедливої вартості.

1.3.4 Розрахуйте коригування (зменшення (-) або збільшення (+) фінансового результату до оподаткування), яке необхідне щодо основних засобів для визначення бази оподаткування податком на прибуток за 1 півріччя 2018 року.

1.3.5 Розрахуйте суму нарахованого податку на прибуток за звітний період компанії «Рефреш».

Завдання 2

Компанія "Проксідісіжен" є платником ПДВ і податку на прибуток на загальних підставах.

У червні 2018 року компанія здійснила господарські операції, зазначені у Таблиці 2. При цьому всі первинні документи (у тому числі податкові накладні) були оформлені і зареєстровані компанією і її контрагентами належним чином і своєчасно. Компанія здійснює реалізацію товарів, поставка яких на території України, оподатковується на додану вартість за ставкою 20%.

Якщо чітко не вказано інше, всі суми по операціях наведені без урахування ПДВ.

Таблиця 2

Операція 1	Компанія 03.06.2018 р. імпортувала 800 одиниць товару А договірною вартістю 4000 доларів США для використання у господарській діяльності. Митна вартість товарів на дату митного оформлення склала 4200 доларів США. На час митного оформлення компанія сплатила мито у розмірі 1%. Курс долара на дату митного оформлення: 26,1 грн. / долар.
Операція 2	Ціна реалізації одиниці Товару А склала 130 грн. / од., Товару Б –135 грн. / од. Ціна реалізації вказана без ПДВ. На складському обліку компанії станом на 01 червня 2018 р. були відображені такі дані: Залишок Товару А – 600 одиниць по 125 грн. / од.; Залишок Товару Б –1000 одиниць по 130 грн. / од. Протягом червня 2018 року було закуплено у постачальника: Товар А – см. операцію №1; 08.06.2018 р. Товар Б – 500 одиниць за 128 грн. / од. (покупка у неплатника ПДВ); На складському обліку компанії станом на 30 червня 2018 р. були відображені такі дані: Залишок Товару А – 400 одиниць; Залишок Товару Б – 550 одиниць. Компанія застосовує ФІФО метод списання запасів.
Операція 3	25 червня 2018 року компанія придбала за безготівковим розрахунком 300 одиниць Товару С за ціною 150 грн. / од. (у т.ч. ПДВ). Весь Товар С за ціною 4,80 доларів США за одиницю був проданий 28.06.18 р. на експорт (дата оформлення Митної Декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформленої відповідно до вимог митного законодавства – 28.06.18 р). Курс долара на дату митного оформлення: 26,15 грн. / долар.
Операція 4	Компанія 25 червня 2018 р. виставила польській компанії "Пром" рахунок за надані консультаційні послуги на суму 1000 євро. Акт прийому-передачі консультаційних послуг підписаний цим же числом. Курс євро на дату митного оформлення: 30,60грн. / євро.

Операція 5	Компанія провела для замовника – нерезидента «Зигмунд LLC» маркетингові послуги з дослідження ринків збуту його продукції у Чехії. Договірна вартість послуг склала – 9 тис. євро. 18.05.2018 р. компанія отримала від замовника передоплату у розмірі 4 тис. євро. 25.06.2018 р. послуги були надані і сторони підписали акт виконаних робіт / наданих послуг на всю договірну суму. Валютний курс: на 18.05.2018 р. – 30,9 грн. / євро; на 25.06.2018 р. – 30,6 грн. / євро.
Операція 6	Компанія отримала юридичну консультацію від юридичної компанії, офіс якої знаходиться у м. Штутгарт (Німеччина). Договірна вартість послуг склала – 5 тис. євро. 18.05.2018 р. компанія сплатила аванс у розмірі 25% від договірної вартості. Юридична консультація була отримана 07.06.2018 р. Валютний курс: на 18.05.2018 р. – 30,9 грн. / євро; на 07.06.2018 р. – 30,5 грн./ євро.
Операція 7	Компанія 27 червня 2018 р. відвантажила бюджетній установі 2000 одиниць продукції «Е» власного виробництва, за ціною 155 грн. за одиницю. Собівартість одиниці продукції, згідно з даними бухгалтерського обліку –160 грн. Звичайна ціна реалізації одиниці продукції –158 грн. До кінця червня 2018 року покупець сплатив 50% від вартості отриманої продукції.

Потрібно:

По кожній операції Вам необхідно:

2.1 Розрахувати податковий кредит і податкові зобов'язання з ПДВ, відображені в податковій декларації **за червень 2018 р.** Якщо операція не впливає на податкове зобов'язання або податковий кредит, зазначте у відповіді 0 грн.

Операція №1.

2.1.1.1 Податкові зобов'язання.

2.1.1.2 Податковий кредит.

Операція №2.

2.1.2.1 Податкові зобов'язання.

2.1.2.2 Податковий кредит.

Операція №3.

2.1.3.1 Податкові зобов'язання.

2.1.3.2 Податковий кредит.

Операція №4.

2.1.4.1 Податкові зобов'язання.

2.1.4.2 Податковий кредит.

Операція №5.

2.1.5.1 Податкові зобов'язання.

2.1.5.2 Податковий кредит.

Операція №6.

2.1.6.1 Податкові зобов'язання.

2.1.6.2 Податковий кредит.

Операція №7.

2.1.7.1 Податкові зобов'язання.

2.1.7.2 Податковий кредит.

2.2 Визначте суму ПДВ, яка повинна бути сплачена до бюджету за результатами діяльності компанії у червні 2018 р.

Завдання 3

Менеджер підприємства – Кравець Т.О. планує відпустку з 01.06.2018 р. по 14.06.2018 р., строком на 14 календарних днів. До відпускних, згідно із заявою та колективним договором, як і всім працівникам підприємства, їй також буде нараховано матеріальну допомогу на оздоровлення в розмірі 5000 грн. Далі у таблиці, наведені всі нарахування для Кравець Т.О. за розрахунковий період: з 01.06.2017 р. по 31.05.2018 р.

Таблиця 3

Місяць	Основна заробітна плата	Лікарняні	Матеріальна допомога	Премія за підсумками роботи за 2017 р. (річна)	Всього
06.2017	4200				4200
07.2017	4200		4200		8400
08.2017	4400				4400
09.2017	4600				4600
10.2017	4600				4600
11.2017	4600				4600
12.2017	5000				5000
01.2018	5000			7200	12200
02.2018	3500	1500			5000
03.2018	5000				5000
04.2018	5000				5000
05.2018	5000				5000
Разом:	55100	1500	4200	7200	68000

Для довідки: прожитковий мінімум на одну працездатну особу у розрахунку на місяць з 1 січня 2018 р. становить 1762 грн., розмір мінімальної заробітної плати на 1 січня 2018 року – 3723 грн. У році 365 календарних днів. Святкових і неробочих днів у році – 11 календарних днів.

Потрібно:

3.1 Розрахуйте суми відпускних, а також суму податків і зборів, які будуть нараховані і сплачені до бюджету з суми відпускних та матеріальної допомоги на оздоровлення фізичної особи Кравець Т.О. у червні 2018 року:

- 3.1.1 суму нарахованих відпускних;
- 3.1.2 податок на доходи фізичних осіб (ПДФО);
- 3.1.3 військовий збір;
- 3.1.4 єдиний соціальний внесок.

Завдання 4

4.1 Відповідно до річної Декларації про майновий стан за звітний податковий рік, наданої фізичною особою, підлягає поверненню з бюджету 1200 грн. переплачена в бюджет ПДФО. Таке повернення, відповідно до Податкового кодексу України повинно відбутися:

- а) протягом 60 календарних днів після надходження такої податкової декларації;
- б) протягом 40 календарних днів після надходження такої податкової декларації;
- в) протягом 30 календарних днів після надходження такої податкової декларації;
- г) протягом 20 календарних днів після надходження такої податкової декларації.

4.2 Фізична особа-адвокат, що здійснює незалежну професійну діяльність, зобов'язана самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації:

- а) до 28 лютого року, наступного за звітним;
- б) до 1 серпня року, наступного за звітним;
- в) до 1 березня року, наступного за звітним;
- г) до 1 квітня року, наступного за звітним.

4.3 У листопаді 2017 року працівнику була нарахована, але своєчасно не виплачена, заробітна плата у сумі 8 000 грн. (з вирахуванням утримань податків і обов'язкових платежів). Компанія виплатила заробітну плату за листопад 2017 року у червні 2018 року.

Довідково: індекси споживчих цін за період невиплати заробітної плати:

Листопад 2017 – 100,9 Грудень 2017 – 101,0 Січень 2018 – 101,5
Лютий 2018 – 100,9 Березень 2018 – 101,1 Квітень 2018 – 100,8
Травень 2018 – 100,0 Червень 2018 – 100,0

Примітка: підсумковий розрахунок індексу інфляції необхідно округлити до 4-х знаків після коми.

Визначте суму компенсації за несвоєчасну виплату заробітної плати.

- а) 1192,00 грн.;
- б) 1531,99 грн.;
- в) 432,80 грн.;
- г) 349,60 грн.

4.4 У випадку, якщо контролюючим органом розрахована сума грошового зобов'язання, платник податків **несе** відповідальність:

- а) за точність і обґрунтованість нарахованої суми;
- б) за достовірність нарахованої суми;
- в) за повноту нарахованої суми;
- г) за своєчасне і повне погашення нарахованого узгодженого грошового зобов'язання.

4.5 Фізична особа продала на вторинному ринку нерухомість – свою квартиру. Право власності на неї, новий власник зареєстрував 30 червня 2018 р. За який період буде нараховано продавцю – фізичній особі податок на нерухомість у 2018 році?

- а) за весь 2018 рік;
- б) за період з 1 січня по 30 червня 2018 року;
- в) за період з 1 червня по 31 грудня 2018 року;
- г) за період з 1 січня по 1 червня 2018 року.

4.6 Не є платниками акцизного податку:

- а) особи, які здійснюють діяльність з виробництва електричної енергії при її продажу на оптовому ринку електричної енергії, крім оптових постачальників електроенергії;
- б) суб'єкти роздрібною торгівлі алкогольними напоями;
- в) особи, які здійснюють імпорт та реалізацію нафтопродуктів;
- г) особи, які здійснюють імпорт та реалізацію легкових автомобілів.

4.7 Фізична особа – резидент за рахунок іпотечного кредиту купила квартиру і визначила її як місце свого постійного проживання. Загальна площа квартири – 110 кв. м., житлова площа – 90 кв. м. За

2018 рік сума фактично сплачених за іпотечним кредитом відсотків склала 249,7 тис. грн. На яку суму податкової знижки з метою оподаткування ПДФО має право фізична особа в 2018 р.?

- а) 249700,00 грн.;
- б) 227000,00 грн.;
- в) 181600,00 грн.;
- г) 237215,00 грн.

4.8 Власнику приватного будинку площею 1000 кв. м та квартири площею 210 кв. м., які знаходяться у спільній власності з двома іншими членами сім'ї, яким належить однакова частина квартири, виділена в натурі, буде нараховано податок на нерухомість за 2018 рік у сумі:

Довідково: ставка податку встановлена в розмірі 56,00 грн. / кв. м.

- а) 49840,00 грн.;
- б) 78200,00 грн.;
- в) 74840,00 грн.;
- г) 82680,00 грн.

4.9 На початок 2018 року фізична особа мала у власності, наступні фінансові інвестиції:

- частку в статутному капіталі компанії, придбану у 2016 р. за 210 тис. грн.;
- 10% - ний пакет акцій компанії – не платника податку на прибуток на загальних підставах, придбаний у 2010 році за 700 тис. грн.

У 2018 році фізична особа отримала дивіденди по акціях від неплатника податку на прибуток у розмірі 90 тис. грн., а також продала 100% своєї частки у статутному капіталі іншим учасникам за 310 тис. грн.

Інших операцій з цінними паперами фізична особа в 2018 р не здійснювала.

Яка сума податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) повинна бути утримана з доходів фізичної особи за вищенаведеними операціями за 2018 рік?

- а) 13100,00 грн.;
- б) 34200,00 грн.;
- в) 26100,00 грн.;
- г) 60300,00 грн.

4.10 Які штрафні санкції передбачені за здійснення суб'єктом господарювання операцій з реалізації пального без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку:

- а) 100% від вартості реалізованого пального;
- б) 50% від суми акцизного податку з відповідних обсягів пального;
- в) 40% від суми акцизного податку з відповідних обсягів пального;
- г) 20% від суми акцизного податку з відповідних обсягів пального.

4.11 Фізична особа-підприємець, є пенсіонером за віком та зареєстрований платником єдиного податку, встановленого для третьої групи-неплатників ПДВ, найманих працівників у підприємця немає. Його дохід від підприємницької діяльності в 1 кварталі 2018 року склав 293 тис. грн. Яку суму єдиного соціального збору на загальнодержавне соціальне страхування повинен нарахувати такий підприємець за 1 квартал 2018 р.?

- а) 0,00 грн.;
- б) 2457,18 грн.;
- в) 819,06 грн.;
- г) 3223,00 грн.

4.12 Ставка податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) для оподаткування пасивних доходів у вигляді дивідендів, отриманих від іноземних компаній, становить:

- а) 0 %;
- б) 18 %;
- в) 9 %;
- г) 5%.

4.13 Пенсіонеру за липень 2018 року було нараховано пенсію у розмірі 15 200. Яка сума податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) повинна бути утримана з пенсії?

Довідково:

Розмір прожиткового мінімуму для працездатної особи:

на 01.01.2018 – 1 762,00 грн.

на 01.07.2018 – 1 841,00 грн.

Розмір прожиткового мінімуму для особи, яка втратила працездатність:

на 01.01.2018 – 1 373,00 грн.

на 01.07.2018 – 1435,00 грн.

- а) 2736,00 грн.;
- б) 0,00 грн.;
- в) 153,00 грн.;
- г) 264,60 грн.

4.14 За липень 2018 року фізична особа отримала такі доходи:

- за основним місцем роботи – заробітну плату у розмірі 3500 грн.
- за сумісництвом (неповна зайнятість) – заробітну плату в сумі 1 500 грн.

Визначте загальну суму Єдиного соціального внеску (ЄСВ), який буде нараховано компаніями – роботодавцями:

Довідково: розмір мінімальної зарплати на 01.01.2018 г. – 3723 грн., розмір прожиткового мінімуму для працездатної особи на 01.01.2018 г. – 1 762,00 грн.

- а) 1638,12 грн.;
- б) 1100,00 грн.;
- в) 1149,06 грн.;
- г) 717,64 грн.

4.15 Річний дохід компанії за останні 3 роки перевищує еквівалент 50 млн. євро, визначений за середньорічним курсом НБУ, а кількість співробітників складає від 250 до 270 осіб. Яка максимальна тривалість документальної планової перевірки такого платника податків (з урахуванням можливих продовжень)?

- а) 45 робочих днів;
- б) 40 робочих днів;
- в) 35 робочих днів;
- г) 10 робочих днів.

4.16 Річний дохід компанії за останні 3 роки не перевищує еквівалент 8 млн. євро, визначений за середньорічним курсом НБУ, а кількість співробітників – до 40 осіб. Яка максимальна тривалість документальної позапланової перевірки такого платника податків (з урахуванням можливих продовжень)?

- а) 25 робочих днів;
- б) 15 робочих днів;
- в) 8 робочих днів;
- г) 7 робочих днів.

4.17 Для товарів, на які законом встановлено специфічні ставки мита, базою оподаткування митом є:

- а) вартість товарів, зазначена у зовнішньоекономічному контракті;
- б) кількість таких товарів у встановлених законом одиницях виміру;
- в) митна вартість товарів або кількість таких товарів у встановлених законом одиницях виміру;
- г) митна вартість товарів.

4.18 Відповідно до Податкового кодексу України, при донарахуванні суми податкового зобов'язання, визначеного платником податків самостійно, нарахування пені починається:

- а) після закінчення 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання;
- б) після закінчення 40 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання;
- в) після закінчення 60 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання;

- г) після закінчення 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання.

4.19 Платники податків із середнім ступенем ризику можуть включатися у план-графік проведення документальних планових перевірок:

- а) не частіше 1 разу на 2 календарні роки;
- б) не частіше 1 разу на 3 календарні роки;
- в) не частіше 1 разу на 4 календарні роки;
- г) не частіше 1 разу на 5 календарних років.

4.20 У разі якщо грошове зобов'язання для контрольованих операцій в сфері трансфертного ціноутворення нараховане контролюючим органом після проведення перевірок до закінчення строку давності, визначеного Податковим кодексом для таких операцій, то податковий борг, що виник у зв'язку з відмовою у самостійному погашенні такого грошового зобов'язання, може бути стягнутий протягом:

- а) наступних 2555 календарних днів з дня виникнення податкового боргу;
- б) наступних 1095 календарних днів з дня виникнення податкового боргу;
- в) наступних 2190 календарних днів з дня виникнення податкового боргу;
- г) наступних 365 календарних днів з дня виникнення податкового боргу.

4.21 На підакцизний товар, продаж якого обкладається ПДВ, встановлено максимальну роздрібну ціну в сумі 815,00 грн. Яка максимальна дозволена вартість підакцизного товару для його реалізації у роздрібній торгівлі, якщо ставка акцизного податку становить 5%?

- а) 1026,90 грн.;
- б) 1018,75 грн.;
- в) 978,00 грн.;
- г) 855,75 грн.

4.22 За ненадання податковому органу документації по задекларованих контрольованих операціях до платника податків будуть застосовані наступні штрафні санкції:

- а) штраф у розмірі 100 мінімальних заробітних плат, встановлених на 01 січня звітного року;
- б) штраф у розмірі 300 мінімальних заробітних плат, встановлених на 01 січня звітного року;
- в) штраф 3% від суми контрольованих операцій, щодо яких не була надана документація, але не більше 200 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого на 01 січня звітного року;
- г) штраф 2% від суми контрольованих операцій, щодо яких не була надана документація, але не більше 100 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого на 01 січня звітного року.

4.23 Юридична особа – платник єдиного податку 3-ї групи зобов'язана сплатити єдиний податок:

- а) протягом 10-ти календарних днів після граничного строку подання декларації за звітний квартал;
- б) до 30-го числа місяця, наступного за останнім календарним днем звітного кварталу;
- в) до 10-го числа кожного місяця, наступного за звітним;
- г) до 20-го числа звітного місяця.

4.24 Юридичні особи сплачують до бюджету транспортний податок:

- а) протягом 10 календарних днів після граничного строку подачі відповідного податкового звіту;
- б) авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, наступного за звітним кварталом;
- в) у момент придбання автотранспортного засобу;
- г) протягом 60 днів з дня вручення платнику податків податкового повідомлення – рішення.

4.25 Яку суму податку на прибуток сплатить за 2018 рік юридична особа – платник податку на прибуток на загальних підставах, якщо вона з метою оподаткування податком на прибуток не застосовує коригування фінансового результату до оподаткування відповідно до пп. 134.1.1 Податкового кодексу України, за умови що:

- річний дохід від усіх видів діяльності (за винятком непрямих податків) за 2018 р. становитиме 17 800 тис. грн.;
 - фінансовий результат до оподаткування за 2018 р. відображений у Звіті про сукупний дохід, складе 1 200 тис. грн.;
 - від'ємне значення об'єкта оподаткування за минулий звітний рік становить 250 тис. грн.;
 - визнані у фінансових звітах за 2018 р. витрати по штрафних санкціях складуть 90 тис. грн.
 - визнані у фінансових звітах за 2018 р. витрати на формування резервів з сервісного обслуговування складуть 200 тис. грн., а фактичні витрати на сервісне обслуговування склали 300 тис. грн.
- а) 171 000,00 грн.;
 - б) 169 200,00 грн.;
 - в) 216 000,00 грн.;
 - г) 187 200,00 грн.

4.26 Компанія, обсяг річного доходу якої перевищує 20 млн. грн., сплачує нерезиденту, зареєстрованому на території, зазначеній у п.п.39.2.1.2 п.39.2.1 п.39.2 ст.39 ПКУ (в офшорній зоні), роялті за право користування торговою маркою. Операція не відноситься до контрольованих операцій та сума витрат не підтверджується компанією за принципом «витягнутої руки» відповідно до ст.39 ПКУ. За звітний період було нараховано роялті в сумі, еквівалентній 900 тис. грн., з яких фактично було сплачено лише суму, еквівалентну 820 тис. грн. На яку суму потрібно збільшити фінансовий результат для розрахунку об'єкта оподаткування податком на прибуток?

Для довідки:

- чистий дохід компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за минулий рік склав 15 млн. грн.;
 - доходи від роялті, отримані компанією у звітному році, склали 170 тис. грн.
- а) 650 000 грн.;
 - б) 220 000 грн.;
 - в) 130 000 грн.;
 - г) 50 000 грн.

4.27 Штрафні санкції за несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску (ЄСВ) застосовуватимуться до юридичної особи у розмірі:

- а) 10% від суми єдиного соціального внеску, яка була задекларована і не сплачена;
- б) у розмірі 20 відсотків своєчасно не сплачених сум;
- в) у розмірі 340,00 грн. за перше порушення (несплату) і 1020 грн. за кожне наступне;
- г) від 8 до 15 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

4.28 Фізична особа – суб'єкт підприємницької діяльності, платник єдиного податку 3-ї групи, неплатник ПДВ, надає юридичні послуги та послуги з ведення бухгалтерського та податкового обліку.

За 1 півріччя 2018 р. фізичною особою були проведені такі операції:

- отримано на поточний рахунок гонорар в сумі 180 000,00 грн. за ведення бухгалтерського обліку клієнта в грудні 2017 року – 1 півріччі 2018 р.;
- отримана передплата 70 000,00 за юридичний супровід, який буде наданий у липні 2018 р.;
- в якості оплати за юридичні послуги отримано автомобіль, справедлива вартість якого становить 420 тис. грн.

Визначте суму єдиного податку, який повинен сплатити підприємець за 1 півріччя 2018 р.:

- а) 88 100 грн.;
- б) 70 500 грн.;
- в) 33 500 грн.;
- г) 75 500 грн.

4.29 Який із зазначених нижче податків і зборів **не** сплачують платники єдиного податку четвертої групи:

- а) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- б) податок на додану вартість;
- в) рентна плата за спеціальне використання води;
- г) акцизний податок.

4.30 Фізичні особи – платники єдиного податку другої групи, які здійснюють перукарські послуги, зобов'язані застосовувати РРО при проведенні готівкових розрахунків, якщо обсяг їх доходу протягом календарного року перевищує:

- а) 1,0 млн. грн.;
- б) 350,0 тис. грн.;
- в) 300,0 тис. грн.;
- г) незалежно від обсягу доходу.

4.31 Фізична особа – платник єдиного податку 3-ї групи, платник ПДВ, у звітному кварталі отримала наступні доходи у грошовій формі:

- доходи від продажу товарів – 798 тис. грн., у тому числі ПДВ;
- доходи у вигляді відсотків на депозит – 3 тис. грн.;
- доходи від продажу житлової квартири – 1200 тис. грн.

Визначте суму єдиного податку, яку дана фізична особа повинна сплатити до бюджету:

- а) 19950,00 грн.;
- б) 20040,00 грн.;
- в) 33250,00 грн.;
- г) 49950,00 грн.

4.32 Громадяни, які отримали у звітному році дохід тільки від одного податкового агента, які мають підстави для нарахування **податкової знижки**, подають податкову декларацію із зазначенням конкретних сум податкової знижки в річній податковій декларації, відповідно до ПКУ в такі строки:

- а) щорічно, протягом 40 календарних днів, наступних за звітним роком;
- б) щорічно, протягом 60 календарних днів, наступних за останнім звітним кварталом, в якому виникло право на податкову знижку;
- в) щорічно, протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного року;
- г) щорічно до кінця податкового року, наступного за звітним роком.

4.33 Фізична особа-резидент України – спадкоємець першого ступеня споріднення, отримала у 2018 році спадщину від нерезидента – члена сім'ї в розмірі, еквівалентному 552 000 грн. Яка сума податку на доходи фізичних осіб підлягає оплаті даною фізичною особою – спадкоємцем за 2018 рік?

- а) 55200 грн.;
- б) 99360 грн.;
- в) 49680 грн.;
- г) 27600 грн.

4.34 Фізична особа отримала в звітному році наступні доходи:

- процентний дохід з облігацій в сумі 100 тис. грн.;
- дивіденди в сумі 90 тис. грн. з акцій від акціонерного товариства – резидента України, платника податку на прибуток;
- дивіденди в сумі, еквівалентній 10 тис. грн., з акцій від акціонерного товариства – нерезидента України;
- спадок від члена сім'ї першого ступеня споріднення в сумі 300 тис. грн.

Розрахуйте суму податку на доходи фізичної особи за звітний період:

- а) 23 000 грн.;
- б) 27 000 грн.;
- в) 23 400 грн.;
- г) 36 000 грн.

4.35 Юридичні особи, які планують здійснювати реалізацію пального, повинні подати заяву про реєстрацію платниками акцизного податку:

- реєстрація платниками акцизного податку не проводиться, а в кінці звітного періоду подається відповідна податкова звітність;
- протягом п'яти робочих днів після початку здійснення такої діяльності;
- не пізніше ніж за один робочий день до початку здійснення такої діяльності;
- не пізніше ніж за три робочих дні до початку здійснення такої діяльності.

4.36 Платники екологічного податку складають податкові декларації та подають їх до контролюючих органів протягом:

- 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) року;
- 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) року.

4.37 Якщо платник екологічного податку з початку звітного року не планує здійснення викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів протягом звітного року, то такий платник податків з метою ненадання податкової декларації з екологічного податку в звітному році, повинен:

- подати на початку року «нульову» декларацію з екологічного податку;
- на його вибір або подати «нульову» декларацію, або заяву про відсутність об'єктів оподаткування екологічним податком на початку звітного року;
- подати заяву про відсутність об'єктів оподаткування екологічним податком;
- в кінці року надати заяву про відсутність об'єктів оподаткування екологічним податком.

4.38 Якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму ПДВ на підставі отриманої податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН, то таке право зберігається за ним:

- протягом 365 календарних днів з дати закінчення звітного місяця, в якому така накладна була зареєстрована в ЄРПН;
- протягом 1095 календарних днів з дати складання податкової накладної;
- протягом 180 календарних днів з дати складання податкової накладної;
- протягом 90 календарних днів з дати закінчення звітного місяця, в якому така накладна була зареєстрована в ЄРПН.

4.39 Який вид мита встановлюється у разі ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом субсидованого імпорту, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробникові?

- Спеціальне мито;
- Додатковий імпортний збір;
- Антидемпінгове мито;
- Компенсаційне мито.

4.40 Компанія, яка здійснювала свою діяльність за загальною системою оподаткування та була платником ПДВ, з 01.07.2018 р. переходить на спрощену систему оподаткування, яка не передбачає сплати ПДВ. За червень 2018 року податкові зобов'язання компанії склали 630 000 грн., а податковий кредит – 270 000 грн.

Крім того, на дату переходу на спрощену систему оподаткування у компанії є наступні активи:

Активи	Балансова вартість на 30.06.2018 р.		Звичайна ціна на 30.06.2018 р.	
	Активи, набуті без ПДВ, грн.	Активи, набуті з ПДВ, грн.	Активи, набуті без ПДВ, грн.	Активи, набуті з ПДВ, грн.
Сировина і	290 000	500 000	350 000	400 000

матеріали				
Основні засоби	450 000	300 000	550 000	220 000

Розрахуйте суму зобов'язань зі сплати ПДВ за червень 2018 року (ставка ПДВ – 20%):

- а) 520 000,00 грн.;
- б) 474 000,00 грн.;
- в) 484 000,00 грн.;
- г) 664 000,00 грн.

САР/СІРА/СІРА