



Бібліотека CAP/CIPA/CRA

ПОДАТКИ

Пробний іспит

(Сесія 1 2020 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.

© 2020 Всі права належать Екзаменаційній мережі CIPA, UEnet

ЗАВДАННЯ 1

Компанія «Пальміра» є платником податку на прибуток на загальних підставах. Вас запросили на договірній основі, як спеціаліста з податків для допомоги бухгалтерії підприємства у складанні річної звітності з податку на прибуток за 1 квартал 2020 року.

Компанія прийняла рішення про застосування податкових різниць.

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

За минулий 2019 рік компанія «Пальміра» отримала 1 870 500 грн прибутку до оподаткування.

Довідково:

Мінімальна заробітна плата:

Період 2020 року	Розмір мінімальної заробітної плати, грн.	
	місячний	годинний
Січень — грудень	4723,00	28,31

Прожитковий мінімум для працездатних осіб: з 1 січня 2020 року — 2102 грн, з 1 липня — 2 197 грн, з 1 грудня — 2 270 грн.

Перелік №758 : Постанова КМУ №758 від 26 жовтня 2016 р. «Про затвердження переліку товарів, виконаних робіт, наданих послуг за кодами згідно з Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010, вартість яких на період проведення антитерористичної операції включається до інших витрат звичайної діяльності або на вартість яких не проводиться коригування фінансового результату до оподаткування».

Нижче наведено господарські операції, які можуть бути враховані як податкові різниці при складанні звітності з податку на прибуток за 1 квартал 2020 року по компанії «Пальміра».

Потрібно:

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. **Якщо операція не впливає на фінансовий результат, вкажіть у відповіді 0 грн.**

ОПЕРАЦІЯ 1

За 1 квартал 2020 року компанія «Пальміра» здійснювала благодійні операції за такими напрямками:

1.1.1 Компанія «Пальміра» перерахувала 125 000 грн лікарні (неприбутковій організації).

[ПКУ, п.140.5.9](#)

[1870500*4%=74820 грн, 125 000-74820=50180,00грн \(збільшення фінансового результату до оподаткування\)](#)

1.1.2 Компанія «Пальміра» передала військовій частині продуктів (по кодам всі включені в Перелік №758) на суму 45 800грн.

[П.33 підрозділу 4, розділу XX ПКУ, на період проведення АТО фінрезультат не коригується на вартість переданого військовим частинам майна, що включене в перелік №758.](#)

[Збільшення фінансового результату до оподаткування не відбувається.](#)

1.1.3 Компанія «Пальміра» безкоштовно відремонтувала спортивний зал дитячо-юнацької спортивної школи за заявою даної школи. Собівартість ремонтних робіт склала 168 790 грн. Також даній школі було передано спортивний інвентар на суму 11 870 грн.

Пп.140.5.14 ПКУ,
 $1870500 \cdot 8\% = 149640$ грн
 $(168790 + 11870) - 149640 = 31020$ грн (збільшення фінансового результату до оподаткування)

1.1.4 Компанія «Пальміра» перерахувала благодійну допомогу дитячому будинку на суму 65 000 грн.

Збільшення фінансового результату до оподаткування відбувається на всю суму перерахування, оскільки ліміт 4% вже було вичерпано по операції 1.1.1.

Відповідь: 65 000 грн.

ОПЕРАЦІЯ 2

За 1 квартал 2020 року компанія «Пальміра» здійснювала наступні операції, пов'язані з безоплатною передачею коштів, товарів, робіт і послуг:

1.2.1 Компанія «Пальміра» перерахувала 20 000 грн безповоротної фінансової допомоги іншій компанії – платнику податку на прибуток на загальних підставах.

Пп.140.5.10 ПКУ,
дана операція не підпадає під коригування

1.2.2 Передано товару на суму 7 000 грн фізичній особі підприємцю, платнику єдиного податку.

Пп.140.5.10 ПКУ,
Дана операція підпадає під коригування, збільшення фінансового результату до оподаткування.
Відповідь : 7000,00 грн

1.2.3 Надано нецільову матеріальну допомогу в сумі 50 000 грн співробітнику.

Пп.140.5.10 ПКУ,
Дана операція не підпадає під коригування.
Відповідь : 0,00 грн

1.2.4 Надана безоплатна послуга з транспортування продукції нерезиденту, собівартість транспортування 7 500 грн.

Пп.140.5.10 ПКУ,
Дана операція підпадає під коригування, збільшення фінансового результату до оподаткування.
Відповідь: 7500,00 грн

1.2.5 Компанією «Пальміра» було проведено рекламну акцію, і роздано відвідувачам торговельного центру продукції власного виробництва на суму 3700 грн.

Пп.140.5.10 ПКУ,
Дана операція не підпадає під коригування.
Відповідь: 0,00 грн

ОПЕРАЦІЯ 3

1.3.1 В 1 кварталі 2020 року компанія «Пальміра» компенсувала вартість 2х путівок в санаторій «Україна» для співробітниці підприємства та її дитини-інваліда 5 років. Це перша компенсація для даної співробітниці протягом року. Вартість двох путівок склала 35 870 грн.

Абзац 2 пп.140.5.10. ПКУ. Компанії «Пальміра» необхідно збільшити фінансовий результат до оподаткування на частину вартості путівок, що не підпадає під оподаткування ПДФО за правилами 165.1.35 ПКУ.

Сума збільшення фінансового результату до оподаткування складе 5 мінімальних заробітних плат, $4723 \text{ грн} \cdot 5 = 23612 \text{ грн}$.

ОПЕРАЦІЯ 4

1.4.1 Компанія «Пальміра» орендує приміщення в ОСББ, що є в реєстрі неприбуткових організацій. Договір оренди діяв протягом 2020 року. Сума оренди за місяць складає 128 000 грн (без ПДВ).

П.140.5.4. Ліміт для 2020 року - $4723 \cdot 25 = 118075$ грн.(25 мінімальних заробітних плат) – для всіх придбань в неприбутківців.

Сума оренди за 1 квартал 2020р.: $128\,000 \cdot 3 = 384\,000$ грн.

Збільшення фінансового результату до оподаткування $384000 \cdot 30\% = 115200,00$ грн.

1.4.2 В січні 2020 року компанія «Пальміра» придбала товари у сільськогосподарського кооперативу, що є в реєстрі неприбутківців. Сума поставленого товару склала 89 300 грн (без ПДВ). На 01.04.2020 року товари залишились на балансі компанії «Пальміра».

П.140.5.4. Ліміт для 2020 року – це $4723 \cdot 25 = 118075$ грн.(25 мінімальних заробітних плат) – для всіх придбань в неприбутківців.

Коригування фінансового результату до оподаткування відбувається на момент придбання.

Збільшення фінансового результату до оподаткування $89300 \cdot 30\% = 26790,00$ грн.

1.4.3 В січні 2020 року у компанії «Пальміра» закінчився термін позовної давності по дебіторській заборгованості ФОП платника єдиного податку в сумі 7 300 грн за відвантажений товар (в т.ч. ПДВ 1 216,67 грн) – було сформовано резерв , та юридичної особи – платника податку на прибуток , в сумі 27900 грн за надані послуги (в т.ч. ПДВ 4650,00) – резерв не формувався. Компанія «Пальміра» направляла боржникам листи, але в суд не зверталась. На дату закінчення терміну позовної давності ці заборгованості було списано.

Збільшення фінансового результату до оподаткування на суму на яку не було сформовано резерв, пп.139.2.1 ПКУ: 27900 грн.

Зменшення фінансового результату до оподаткування на суму списання заборгованості, пп.139.2.2 $= 7300 + 27900 = 35200$ грн

Відповідь: $27900 - 35200 = -7300,00$ грн.

Завдання 2

ТОВ «Пролісок» (загальна система оподаткування) залучили Вас як спеціаліста з оподаткування. Далі наведено питання бухгалтера ТОВ «Пролісок» щодо оподаткування ПДФО, які потребують Вашої компетентної допомоги.

Довідково:

Мінімальна заробітна плата:

Період 2020 року	Розмір мінімальної заробітної плати , грн.	
	місячний	годинний
Січень — грудень	4723,00	28,31

Прожитковий мінімум для працездатних осіб: з 1 січня 2020 року — 2102 грн, з 1 липня — 2 197 грн, з 1 грудня — 2 270 грн.

Загальна податкова соціальна пільга (ПСП) в 2020 році для будь-якого платника - 1051,00 грн.

Розмір підвищеної ПСП : $150\% \text{ ПСП} = 1576,5$ грн.; $200\% \text{ ПСП} = 2102$ грн.

Граничний дохід для застосування ПСП у 2020 році становить 2940 грн.

Потрібно: Дати відповіді на наведені нижче питання. Відповіді слід записувати в спеціальну форму – Аркуш для відповідей. Відповідайте на всі питання. Ваша оцінка буде ґрунтуватися на загальній кількості правильних відповідей.

ОПЕРАЦІЯ 1

ТОВ «Пролісок» придбала у фізичної особи резидента легкове авто. Це другий продаж авто фізичною особою протягом року. Сума, вказана в договорі купівлі-продажу складає 280 000 грн. Середньоринкова ціна такого автомобіля складає 310 000 грн.

2.1.1 Розрахуйте суму ПДФО до сплати по даній операції.

$310000 * 5\% = 15500,00$ грн.

2.1.2 Розрахуйте суму воєнного збору до сплати по даній операції.

$310000 * 1,5\% = 4650,00$ грн.

2.1.3 Розрахуйте суму до сплати фізичній особі по договору за автомобіль.

$280000 - 15500 - 4650 = 259850,00$ грн.

ОПЕРАЦІЯ 2

Працівниці ТОВ «Пролісок» (самотня мати, яка виховує двох неповнолітніх дітей) нараховані за повний відпрацьований місяць 5310 грн. Вона повідомила в заяві роботодавцю про те, що має право на підвищену 150-відсоткову податкову соціальну пільгу згідно пп. а) п. п. 169.1.3 п. 169.1 ст. 169 ПКУ), та додала відповідні документи.

2.2.1 Визначте розрахункову межу для нарахування ПСП для працівниці.

При визначенні граничного рівня доходу, який у такому випадку дає право на отримання податкової соціальної пільги слід керуватись абзацом 2 п. п. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 ПКУ, згідно з яким граничний розмір доходу для самотньої матері, визначається як добуток суми у 2940 грн та відповідної кількості дітей. Отже, для самотньої матері розрахункова межа для нарахування ПСП становитиме $2940 \times 2 = 5880,00$ грн.

2.2.2 Визначте суму податкової соціальної пільги для працівниці.

$1576,50 * 2 = 3153,00$ грн.

2.2.3 Розрахуйте суму ПДФО до утримання із зарплати працівниці.

$(5310 - 3153) * 18\% = 388,26$ грн.

2.2.4 Розрахуйте суму воєнного збору до утримання із зарплати працівниці.

$5310 * 1,5\% = 79,65$ грн.

2.2.5 Розрахуйте суму до сплати працівниці.

$5310 - 388,26 - 79,65 = 4842,09$ грн.

ОПЕРАЦІЯ 3

Працівник ТОВ «Пролісок» звільнився за власним бажанням 12 лютого 2020 року. За відпрацьований період (лютий) йому нараховано 2430 грн. Заяву на отримання податкової соціальної пільги згідно пп. 169.1.1. п. 169.1. ст. 169 ПКУ працівник подав в відділ кадрів ТОВ «Пролісок» завчасно.

2.3.1 Розрахуйте суму ПДФО до утримання із зарплати працівника.

$(2430 - 1051) * 18\%$ (ставка ПДФО) = 248,22 грн.

2.3.2 Розрахуйте суму воєнного збору до утримання із зарплати працівника.

$2430 * 1,5\% = 36,45$ грн.

2.3.3 Розрахуйте суму до сплати працівника.

$2430 - 248,22 - 36,45 = 2145,33$ грн.

ОПЕРАЦІЯ 4

У 2016 р. ТОВ «Пролісок» надало поворотну фінансову допомогу фізичній особі. У 2020 р. ТОВ «Пролісок» прийняло рішення списати заборгованість у сумі 56 000 грн. ТОВ «Пролісок» не повідомило фізособу про списання завчасно. Керівництво ТОВ «Пролісок» схиляється до наступної позиції, щодо оподаткування: не застосовувати 25% від МЗП при розрахунку податку, та застосувати натуральний коефіцієнт.

2.4.1 Розрахуйте суму ПДФО до сплати за даною операцією.

Відповідно до пп. «д» пп. 164.2.17 ПКУ, оподатковується дохід фізособи, отриманий нею як додаткове благо у вигляді основної суми боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним із процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності, у разі якщо його сума перевищує 25% однієї мінімальної заробітної плати (з розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року.

$$(56\,000 \times 1,219512) \times 18\% = 12\,292,68 \text{ грн.}$$

2.4.2 Розрахуйте суму воєнного збору до сплати за даною операцією.

$$56\,000 \times 1,5\% = 840,00 \text{ грн.}$$

Завдання 3

Ваша компанія надає послуги бухгалтерського та податкового обліку. До Вас, як фахівця зі спрощені системи оподаткування, часто звертаються юридичні та фізичні особи з проблемними питаннями податкового обліку. Далі наведено перелік питань, які необхідно вирішити.

ОПЕРАЦІЯ 1

Фізична особа підприємець (далі ФОП), перебуваючи на 2 групі єдиного податку, невчасно сплатила єдиний податок за січень 2020р. Сума єдиного податку 944,60 грн на місяць. Сплата відбулася через 15 днів після закінчення граничного терміну сплати єдиного податку.

3.1.1 Розрахуйте суму штрафу за просторочення сплати податку.

$$944,60 \times 50\% = 472,30 \text{ грн.}$$

За 1 квартал 2020 року ФОП, перебуваючи на 2 групі єдиного податку, було продано товару юридичній особі на загальній системі оподаткування на суму 1 620 000 грн та надано послуг цій же юридичній особі на суму 450 000 грн.

3.1.2 Визначіть суму єдиного податку, яку має сплатити ФОП вцілому за 1 квартал 2020 року.

$$944,60 \times 3 + (1\,620\,000 + 450\,000 - 1\,500\,000) \times 15\% = 2\,833,80 + 85\,500 = 88\,333,80 \text{ грн}$$

ОПЕРАЦІЯ 2

Фізична особа підприємець (далі ФОП), перебуваючи на 3 групі єдиного податку, невчасно сплатила єдиний податок за 1 квартал 2020 р. Сума недоплати по єдиному податку склала 15 360,00 грн. Сплата відбулася через 35 днів після закінчення граничного терміну сплати єдиного податку.

3.2.1 Розрахуйте суму штрафу за просторочення сплати податку.

$$15\,360 \times 0,2 = 3\,072 \text{ грн.}$$

ФОП, перебуваючи на 3 групі єдиного податку (3%), відповідно до своїх КВЕД уклала договір транспортного експедирування. Загальна сума, що була сплачена контрагентом по даному

договору склала 6 750 000 грн, в т.ч. ПДВ 1 125 000,00 грн, з них винагорода експедитора(була сплачена окремими платіжними дорученнями) склала 270 000 грн , в т.ч. ПДВ 45 000 грн.

3.2.2 Розрахуйте суму єдиного податку до сплати з даної угоди.

$270\,000 \cdot 3\% = 8100,00$ грн

ФОП, перебуваючи на 3 групі єдиного податку (5%) відповідно до своїх КВЕД отримало валютну виручку в сумі 100 000 Євро. Курс НБУ на дату зарахування на поточний рахунок ФОП в іноземній валюті – 28,73. Через 2 дні ФОП здійснив обмін валюти по курсу 32,00.

3.2.3 Розрахуйте суму єдиного податку до сплати з даної угоди.

$100\,000 \cdot 28,73 \cdot 5\% = 143\,650,00$ грн.

Завдання 4

По кожному з нижчеподаних питань виберіть **найкращу** відповідь. **На кожне питання дайте тільки одну відповідь.**

4.1 Визначіть, що з переліченого нижче НЕ відноситься до сфери дії Податкового кодексу України (далі по тексту ПКУ)?

- а) ПКУ регулює порядок адміністрування податків і зборів;
- б) ПКУ визначає функції та правові основи діяльності контролюючих органів;
- в) ПКУ визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- г) ПКУ визначає відповідальність за порушення податкового законодавства.

Відповідь: в)

Стаття 1. Сфера дії Податкового кодексу України

4.2 Визначіть, які твердження з перелічених нижче НЕ є вірними відносно застосування міжнародних договорів (конвенцій) про уникнення подвійного оподаткування?

- а) Міжнародні договори (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування носять двосторонній характер (укладаються між двома договірними державами);
- б) Конвенції поширюються на ПДВ та акциз;
- в) Скористатися нормами міжнародних договорів лише в тому випадку, якщо на момент виплати доходу нерезидент надасть довідку про своє резидентство;
- г) Норми конвенції мають пріоритет над національним законодавством.

Відповідь: б)

Конвенції не поширюються на непрямі податки – ПДВ та акциз., ПКУ

4.3 Який вид юридичної відповідальності не застосовується за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи?

- а) Адміністративна відповідальність;
- б) Дисциплінарна відповідальність;
- в) Кримінальна відповідальність;
- г) Фінансова відповідальність.

Відповідь: б)

Дисциплінарна відповідальність не застосовується , с. 111 ПКУ

4.4 Визначіть, посадові особи яких органів не мають права безпосередньо приймати участь в перевітках суб'єктів підприємницької діяльності:

- а) Державної служби з питань праці;
- б) ДФС;
- в) Пенсійного фонду;
- г) Служби безпеки України.

Відповідь: г)

Служби безпеки України, Ст.61.3 ПКУ

4.5 Хто з перелічених нижче суб'єктів господарювання НЕ несе відповідальності за неподання податкової звітності?

- а) Постійні представництва нерезидентів;
- б) Фізичні особи - платники податків;
- в) Відокремлений підрозділ юридичної особи;
- г) Податкові агенти.

Відповідь: в)

відокремлений підрозділ юридичної особи, ст.47 ПКУ

4.6 Що з перелічених нижче податків і зборів НЕ відноситься до загальнодержавних?

- а) Єдиний податок;
- б) Рентна плата;
- в) Екологічний податок;
- г) Податок на доходи фізичних осіб.

Відповідь: а)

єдиний податок, ст.9, 10 ПКУ

4.7 Визначіть, яке з тверджень відносно бази оподаткування НЕ є вірним:

- а) базою оподаткування визнаються конкретні вартісні, фізичні або інші характеристики певного об'єкта оподаткування;
- б) база оподаткування і порядок її визначення встановлюються ПКУ для кожного податку окремо;
- в) конкретна вартісна, фізична або інша характеристика певного об'єкта оподаткування може бути базою оподаткування для різних податків;
- г) один об'єкт оподаткування не може утворювати кілька баз оподаткування для різних податків.

Відповідь: г)

Один об'єкт оподаткування може утворювати кілька баз оподаткування для різних податків. Ст.23 ПКУ

Наступна інформація стосується питань 4.8.-4.10.

Підприємство — платник податку на прибуток і ПДВ займається продажем автомобілів. Воно імпортує легкові автомобілі, що були у використанні. Інформація по ціні та даті випуску наведена нижче.

Партія з 4 автомобілів:

1. Бензиновий автомобіль з об'ємом циліндрів двигуна 1600 см³. Випуск Серпень 2011 року. Вартість 6 000 Євро.
2. Бензиновий автомобіль з об'ємом циліндрів двигуна 3600 см³. Випуск Серпень 2015 року. Вартість 10 000 Євро.
3. Дизельний автомобіль з об'ємом циліндрів двигуна 2800 см³. Випуск Січень 2014 року. Вартість 7000 Євро.
4. Дизельний автомобіль з об'ємом циліндрів двигуна 3700 см³. Випуск Січень 2018 року. Вартість 12 500 Євро.

Курс НБУ на дату ввезення автомобілів (12.01.2020) — 26,33 грн/євро. Курс НБУ на дату оплати за автомобіль (15.01.2020) — 27,85 грн/євро. Ставка повного ввізного мита за ці автомобілі (код УКТ ЗЕД 8703 24 10 00) — 10%.

Для бензинових автомобілів з об'ємом циліндрів двигуна до 3 000 см³ (включно) базова ставка акцизного податку становить 50 євро за одиницю, понад 3 000 см³ — 100 євро за одиницю. Для дизельних автомобілів з об'ємом циліндрів двигуна до 3 500 см³ (включно) базова ставка акцизного податку становить 75 євро за одиницю, понад 3 500 см³ — 150 євро за одиницю.

4.8 Розрахуйте суму мита на всі чотири автомобілі, яку необхідно сплатити при розмитненні.

- а) 98 867,50;
- б) 3 550,00;
- в) 93 471,50;
- г) 75 040,50.

Відповідь: в)

$$(6000+10000+7000+12500)*26,33*10\% = 93\,471,50$$

4.9 Розрахуйте, яку суму акцизного податку сплатить підприємство при розмитненні третього автомобіля.

- а) 44 234,40;
- б) 33 175,80;
- в) 22 117,20;
- г) 66 351,60.

Відповідь: б)

$$75*2,8*6*26,33=33175,80$$

4.10 Розрахуйте суму ПДВ за розмитнення автомобіля №4.

- а) 78 252,76;
- б) 72 407,50;
- в) 65 825,00;
- г) 71 670,26.

Відповідь: а)

$$(12500+12500*0,1+150*3,7*2)*26,33*0,2 = 78\,252,76$$

4.11 Компанія імпортує паливе в тарі до двох літрів, та НЕ є виробником пального. Чи платиться акциз при ввезенні на митну територію України? Чи платиться акциз при реалізації на території України? Чи необхідно реєструватися платником акцизного податку під час реалізації такого пального на території України?

- а) При ввезенні – ні, при реалізації – ні, реєструватися – не потрібно;
- б) При ввезенні – так, при реалізації – так, реєструватися – не потрібно;
- в) При ввезенні – так, при реалізації – ні, реєструватися – не потрібно;
- г) При ввезенні – так, при реалізації – так, реєструватися – потрібно.

Відповідь: в)

При ввезенні – так (ПКУ п.212.1.2), при реалізації – ні (ПКУ пп.14.1.212), реєструватися – не потрібно.

4.12 Підприємство при виплаті заробітної плати 15.05 помилково не доплатило Єдиний соціальний внесок (далі по тексті ЄСВ) в сумі 2 246,70 грн. Однак 18.05 помилка була виявлена і бухгалтером було доплачено необхідну суму ЄСВ. Розрахуйте суму штрафу, який сплатить підприємство.

- а) 449,34;
- б) 224,67;
- в) 1123,35;
- г) 0,00.

Відповідь: б)

$$2\,246,70 * 10\% = 224,67 \text{ грн. П.6 ч.11 ст.25 Закону про ЄСВ та пп.5 п.2 розд. VII Інструкції №449}$$

4.13 Підприємство, платник ПДВ надає послуги з ремонту приміщення бюджетній установі. Акт виконаних робіт було підписано 20.02.2020р. Кошти за виконані роботи надійшли 05.03.2020р. Визначіть, якою датою підприємство має скласти податкову накладну з ПДВ?

- а) 20.02.2020;
- б) 28.02.2020;
- в) 05.03.2020;
- г) 31.03.2020.

Відповідь: в)

п.187.7. ПКУ 05.03.2020

4.14 Внаслідок зменшення статутного капіталу підприємство повернуло нерезиденту Кіпру суму інвестиції в розмірі, що не перевищує суму, що була внесена, як інвестиція. Визначіть, який відсоток податку на репатріацію має сплатити підприємство?

- а) 15%;

- б) 10%;
- в) 6%;
- г) не оподатковується.

Відповідь: г)
ст.141 ПКУ

4.15 У підприємства є лісові землі, отримані в постійне користування дуже давно – до 2013 року. З того часу дані землі не переоформлювались. Виберіть правильний варіант щодо зобов'язань підприємства відносно плати за дані лісові землі.

- а) Платити нічого не потрібно і звітувати немає з чого, бо лісові землі не переоформлені;
- б) Необхідно сплатити земельний податок та подати податкову декларацію з податку на землю;
- в) Необхідно сплатити рентну плату та подати податкову рентну декларацію;
- г) Необхідно сплатити рентну плату, звіту не передбачено.

Відповідь: б)
Необхідно сплатити земельний податок та подати податкову декларацію з податку на землю
пп.14.1.72., пп.269.1., пп.270.1., пп.273.1, пп.286.2. ПКУ

4.16 Два учні професійно-технічного навчального закладу проходять виробничу практику на підприємстві, яке уклало відповідний договір з навчальним закладом. Договором передбачено, що за 1 місяць виробничої практики кожному учню буде нараховано 5600,00 гривень винагороди. 50% винагороди має бути направлено навчальному закладу відповідно до договору. Визначте, яку суму ЄСВ має сплатити підприємство в бюджет і чи необхідно включати винагороду учнів в Звіт з ЄСВ.

- а) 2464,00 грн до сплати, винагорода учнів включається в звіт з ЄСВ в повному обсязі;
- б) 1232,00 грн до сплати, винагорода учнів включається в звіт з ЄСВ в 50% від нарахування;
- в) 1232,00 грн до сплати, винагорода учнів включається в звіт з ЄСВ в повному обсязі;
- г) 0,00 грн до сплати, винагорода учнів не включається в звіт з ЄСВ.

Відповідь: а)
 $5600 * 2 * 22\% = 2464$ грн до сплати, винагорода учнів включається в звіт з ЄСВ в повному обсязі

Наступна інформація стосується завдань 4.17 і 4.18.

Підприємство орендує авто у співробітника. Договір оренди нотаріально завірений. Підприємство оплатило договір добровільного страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів за співробітника в сумі 1200,00 гривень.

4.17 Визначіть суму ПДФО, що має заплатити підприємство по даній операції. Виберіть найближче значення.

- а) 0,00 грн;
- б) 216,00 грн;
- в) 263,41 грн;
- г) 219,51 грн.

Відповідь: в)
 $(1200 / (1 - 0,18)) * 0,18 = 263,41$ грн, додаткове благо з натуральним коефіцієнтом. П. 164.2.17, 164.5 ПКУ

4.18 Визначіть суму Військового збору, що має заплатити підприємство по даній операції. Виберіть найближче значення.

- а) 0,00 грн;
- б) 21,95 грн;
- в) 18,00 грн;
- г) 21,24 грн.

Відповідь: в)
 $1200 * 1,5\% = 18,00$ грн, п. 163 ПКУ

Наступна інформація стосується завдань 4.19 і 4.20.

Підприємство (платник ПДВ 20%) по результатам проведеної інвентаризації провело уцінку товарів, що частково втратили товарний вигляд. Всього було виявлено 20 одиниць такого товару з ціною

придбання 260 грн за одиницю з ПДВ. Попередня ціна реалізації була встановлена на рівні 320 грн. Комісія встановила нову ціну реалізації 150 грн за одиницю.

4.19 Визначіть суму податкових зобов'язань з ПДВ у підприємства при проведенні уцінки. Виберіть найближче значення.

- а) 366,67 грн;
- б) 0,00 грн ;
- в) 110,00грн;
- г) 866,67грн.

Відповідь: б)

0,00 грн Переоцінені товари не змінюють свого призначення, господарський характер операції не порушено (пп.14.1.36 ПКУ)

4.20 Визначіть суму податкових зобов'язань з ПДВ у підприємства при реалізації 5 переоцінених одиниць товару. Виберіть найближче значення.

- а) 125,00грн ;
- б) 216,67грн;
- в) 91,67 грн;
- г) 266,67грн.

Відповідь: б)

$216,67 \text{ грн} = 260 * 5/6$ (абз.2 п.188.1 ПКУ)

Наступна інформація стосується завдань 4.21 і 4.22.

Виробниче підприємство виробляє техніку для промисловості. 01.03. було передано підряднику для виготовлення запчастин алюмінію вагою 2 тони , вартістю 52 000 грн. Вартість робіт становить 7 000 грн без ПДВ. Підрядник є платником ПДВ на загальних підставах. Після виготовлення запчастин , 28.03 підрядник повернув підприємству 70 кг відходів у вигляді брухту, чисту вартість реалізації якого оцінено по 30 грн за 1 кг, без ПДВ. Оплата за роботи підряднику була виконана 03.04. Брухт було реалізовано 30.03. Оплата за брухт була отримана в той же день.

4.21 Визначіть суму податкового кредиту з ПДВ за даною операцією, який має отримати виробниче підприємство в березні. Виберіть найближче значення.

- а) 1400,00грн;
- б) 10400,00грн;
- в) 980,00грн;
- г) 0,00грн.

Відповідь: а)

$7000/5=1400$ грн

4.22 Визначіть суму податкових зобов'язань з ПДВ за даною операцією, які має включити до декларації з ПДВ виробниче підприємство в березні. Виберіть найближче значення.

- а) 10400,00грн;
- б) 0,00грн ;
- в) 1400,00грн;
- г) 9420,00грн.

Відповідь: б)

0,00 грн п.199.6 ПКУ

Наступна інформація стосується завдань 4.23 і 4.24.

Туроператор 01.03. зробив передплату на санаторій Весна за туристичні послуги на суму 10200 грн в т.ч. ПДВ.

03.03. було сплачено адміністративні витрати: оренда офісу за квітень в сумі 7800 грн в т.ч. ПДВ, компенсація комунальних послуг за лютий в сумі 1400 грн в т.ч. ПДВ, канцтовари на суму 2550 грн в т.ч. ПДВ. Канцтовари було отримано 04.03.

05.03. було отримано передплату від клієнта фізичної особи за туристичні послуги (відпочинок в санаторії Весна) в сумі 12300 грн в т.ч. ПДВ. 03.04. туроператор виписав ваучер клієнту на відпочинок в санаторії Весна.

4.23 Розрахуйте суму податкового кредиту з ПДВ , на яку матиме право туроператор в березні.

- а) 0,00;
- б) 425,00;
- в) 1725,00;
- г) 2125,00.

Відповідь: б)

$2550/6=425,00$ грн ПДВ , п.207.6 ПКУ

4.24 Визначте, що з запропонованого нижче є вірним відносно податкових зобов'язань з ПДВ у туроператора.

- а) 350,00 грн в березні;
- б) 2050,00 грн в березні;
- в) 2050,00 грн в квітні;
- г) 350,00 грн в квітні .

Відповідь: г)

$(12300-10200)/6=350$ грн в квітні , п.207.6 ПКУ

4.25 Компанія експортер в лютому (26.02) отримала передплату від нерезидента на суму 30500 Долларів США , курс НБУ на дату отримання - 24,03. Замовлення було готове до відправки в березні, 15.03. було оформлено митну декларацію, в якій вказано курс НБУ - 25,02. Повідомлення про перетин кордону прийшло на підприємство 01.04.(курс НБУ - 24,75) в ньому була зазначена дата перетину кордону 25.03 (курс НБУ - 25,13). Визначіть дату виникнення податкових зобов'язань із ПДВ, загальну суму в податковій накладній та суму ПДВ.

- а) 26.02, сума податкової накладної 732 915, 00 грн , сума ПДВ 0,00 грн;
- б) 25.03, сума податкової накладної 763 110,00 грн , сума ПДВ 127 185,00 грн;
- в) 15.03., сума податкової накладної 763 110,00 грн , сума ПДВ 0,00 грн;
- г) 01.04., сума податкової накладної 754 875,00 грн , сума ПДВ 0,00 грн.

Відповідь: в)

15.03., сума податкової накладної 763 110 , 00 грн , сума ПДВ 0,00 грн, п.187.1 , п.190.1, пп.195.1.1 ПКУ

Наступна інформація стосується питань 4.26. і 4.27.

Підприємство уклало договір цивільно-правового характеру (далі ЦПХ) з фізичною особою 01.02.2020р. Термін виконання робіт складає 5 місяців. Оплата, відповідно до договору, буде проведена 15.07.2020р. Загальна сума договору 17 800,00 грн. Мінімальна заробітна плата з 01.01.2020р. – 4723 грн.

4.26 Розрахуйте суму ЄСВ, що буде відображено в звітності по ЄСВ за даною операцією за 02.2020р. Виберіть найближче значення.

- а) 0,00грн;
- б) 1039,06 грн;
- в) 3916,00 грн;
- г) 783,20 грн.

Відповідь: г)

$17800/5*22\%=783,20$ грн , ч. 2 ст. 7 Закону № 2464

4.27 Визначіть дату сплати ЄСВ за 06.2020р. стосовно даної операції.

- а) 15.07.2020;
- б) 19.07.2020;
- в) 19.02.2020;
- г) 30.06.2020.

Відповідь: а)

15.07.2020 - по даті оплати

4.28 Що з переліченого нижче НЕ є вірним відносно туристичного збору?

- а) Відлік доби проживання починається о 12:00 дня, що передує виїзду та триває 24 години до розрахункової години, встановленої готелем;
- б) Члени сімей працівників готелю, що проживають у готелі на підставі укладених трудових договорів є платниками туристичного збору;
- в) В разі дострогового вибуття туриста, турзбір може бути повернутий за заявою;
- г) Базою для розрахунку туристичного збору є кількість діб тимчасового розміщення.

Відповідь: б)

Наступна інформація стосується завдань 4.29, 4.30, 4.31 і 4.32.

Роздрібне підприємство, платник ПДВ, випустило та реалізувало подарункові картки номіналом 1000 грн. Картку можна застосувати лише 1 раз при покупці товару, термін дії 5 місяців. Сума перевищення номіналу подарункової карти над вартістю придбаного товару поверненню покупцю не підлягає. На 150 карток було придбано товару вище номіналу, на загальну суму вартості придбаного товару 237 200 грн., 10 карток не були використані покупцями, на 40 карток були куплені товари нижче номіналу, на загальну суму вартості придбаного товару 25 800 грн.

4.29 Визначіть суму податкових зобов'язань з ПДВ при реалізації подарункових карток та момент реєстрації податкової накладної.

- а) При реалізації подарункових карт НЕ виникає податкове зобов'язання з ПДВ, податкова накладна НЕ виписується і НЕ реєструється;
- б) 25 000,00 грн, податкова накладна виписується в момент реалізації подарункових карток;
- в) 43 833,33 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам;
- г) 33 333,33 грн, податкова накладна виписується в момент реалізації подарункових карток.

Відповідь: г)

$200 \cdot 1000 / 6 = 33\,333,33$ грн, податкова накладна виписується в момент реалізації подарункових карток

4.30 Визначіть суму податкових зобов'язань з ПДВ та момент реєстрації податкової накладної по придбанню товарів покупцями вище номіналу подарункових карт.

- а) 43 833,33 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам;
- б) 14 533,33 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам;
- в) 39 533,33 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам;
- г) 35 233,33 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам.

Відповідь: б)

$(237\,200 - 150\,000) / 6 = 14\,533,33$ грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам

4.31 Визначіть суму податкових зобов'язань з ПДВ та момент реєстрації податкової накладної по придбанню товарів покупцями нижче номіналу подарункових карт.

- а) 4300,00 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам;
- б) 2366,67 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам;
- в) податкова накладна НЕ виписується;
- г) 10 966,67 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам.

Відповідь: в)

4.32 Визначіть суму податкових зобов'язань з ПДВ та момент реєстрації податкової накладної по невикористаним подарунковим карткам.

- а) – 1666,67 грн, РК в момент закінчення терміну дії подарункових карток;
- б) 1666, 67 грн, податкова накладна виписується в момент закінчення терміну дії подарункових карток;
- в) нічого виписувати та коригувати не потрібно;
- г) 4300 грн, податкова накладна виписується в момент продажу товару по подарунковим карткам.

Відповідь: в)

4.33 Що з переліченого нижче НЕ є підакцизним товаром?

- а) Жувальний тютюн;
- б) Цигарки;
- в) Електронні сигарети;
- г) Пиво.

Відповідь: в)

електронні сигарети пп. 215.3.2, 215.3.21, 215.3.3 ПКУ

4.34 Яка відповідальність передбачена до суб'єкта господарювання у разі продажу алкогольних напоїв за цінами, нижчими від встановлених мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін?

- а) Фінансові санкції у вигляді штрафів — 100 % вартості отриманої партії товару, розрахованої виходячи з мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін, але не менше 10 000 грн ;
- б) Фінансові санкції у вигляді штрафів — 50 % вартості отриманої партії товару, розрахованої виходячи з мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін, але не менше 5 000 грн ;
- в) Фінансові санкції у вигляді штрафів — 200 % вартості отриманої партії товару, розрахованої виходячи з мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін, але не менше мінімальної заробітної плати, встановленої на початок року;
- г) Немає фінансових санкцій.

Відповідь: а)

4.35 Яке з тверджень відносно ставок мита НЕ вірне?

- а) Мито - це прямий податок, що стягується з товарів (інших предметів), які переміщуються через митний кордон;
- б) Адвалорне мито — це мито, яке нараховується у відсотках до митної вартості товарів та інших предметів, що обкладаються митом;
- в) Специфічне мито — це мито, яке нараховується у встановленому грошовому розмірі на одиницю товарів та інших предметів, що обкладаються митом;
- г) Комбіноване мито — це мито, що поєднує особливості адвалорного і специфічного митного обкладання.

Відповідь: а)

4.36 З чого з переліченого нижче НЕ справляється державне мито?

- а) За видачу дозволів на право полювання та рибальства;
- б) За операції з емісії цінних паперів, крім облігацій державних та місцевих позик, та з видачі приватизаційних паперів;
- в) За дозвіл на розміщення об'єктів виїздної торгівлі;
- г) За видачу охоронних документів (патентів і свідоцтв) на об'єкти інтелектуальної власності.

Відповідь: в)

4.37 Компанія нещодавно придбала легкове авто 2019 року випуску, вартістю 2 000 000, 00 грн. Який розмір транспортного податку має сплатити компанія в 2020 році. Мінімальна заробітна плата на 01.01.2020 – 4723 грн.

- а) 25 000;
- б) 4 173;
- в) 200 000;
- г) 100 000.

Відповідь: а)

25000грн п.267 ПКУ

4.38 Фізична особа володіє будинком 350 кв.м., квартирою 85 кв.м. Ставка податку на нерухомість 1,5%. Мінімальна заробітна плата на 01.01.2020 – 4723грн, на 01.01.2019 – 4173 грн. Розрахуйте суму податку на нерухомість, яку має сплатити фізична особа в 2020 році.

- а) 15 961,73 грн;
- б) 24 292,58 грн;
- в) 18 065,48 грн;
- г) 27228,83 грн.

Відповідь: а)

$(350+85-180)*1,5\%*4173=15961,73$ грн

4.39 Хто з перелічених нижче осіб НЕ є платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин?

- а) Зареєстровані відповідно до закону як підприємці, які набули права користування об'єктом (ділянкою) надр на підставі отриманих спеціальних дозволів на користування надрами (далі - спеціальний дозвіл) в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин, у тому числі під час геологічного вивчення (або геологічного вивчення з подальшою дослідно-промисловою розробкою) в межах зазначених у таких спеціальних дозволах об'єктах (ділянках) надр;
- б) Суб'єкти підприємництва, які відповідно до законодавства відносяться до фермерських господарств, що провадять господарську діяльність з видобування підземних вод;
- в) Суб'єкти господарювання, які виконують роботи, для проведення яких необхідно отримання погодження центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр;
- г) Один із учасників такого договору про спільну діяльність без утворення юридичної особи, на якого згідно з його умовами покладено обов'язок нарахування, утримання та внесення податків і зборів до бюджету з єдиного поточного рахунку спільної діяльності (далі - уповноважена особа), за умови, що один з учасників зазначеного договору має відповідний спеціальний дозвіл.

Відповідь: б)

Суб'єкти підприємництва, які відповідно до законодавства відносяться до фермерських господарств, що провадять господарську діяльність з видобування підземних вод, 252.1.4.ПКУ

4.40 Яка з умов НЕ є такою, що відповідає критеріям переходу підприємця на 4 групу платників єдиного податку приватного підприємця фізичної особи – фермера?

- а) Приватні підприємці можуть тільки вирощувати, відгодовувати сільськогосподарську продукцію, збирати, виловлювати, переробляти таку власно вирощену або відгодовану продукцію та продавати її;
- б) Членами фермерського господарства такої фізособи можуть бути лише члени її сім'ї у визначенні ч.2 ст.3 Сімейного кодексу України;
- в) Мають здійснювати госпдіяльність (крім постачання) за місцем податкової адреси;
- г) Можуть застосовувати найману працю до 10 осіб.

Відповідь: г)

Не використовувати працю найманих осіб, 291.4. ПКУ