



Библиотека CAP/CIPA

НАЛОГИ

Пробный экзамен с ответами

(Ноябрь 2020 г.)

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.

© 2020 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

ЗАДАНИЕ 1

ООО «Медлаб» предоставляет лабораторные услуги. ООО «Медлаб» применяет П(С)БУ для целей бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Компания является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях и применяет налоговые разницы при расчете налога на прибыль.

По данным налоговой декларации за 2019 прибыль до налогообложения ООО «Медлаб» составляла 1 380 000 грн.

Финансовый результат до налогообложения ООО «Медлаб» за 9-ть месяцев 2020 года, определенный по данным финансовой отчетности составляет 3 100 000 грн.

Минимальная заработная плата на 01.01.2020р. – 4 723 грн.

ООО «Медлаб» готовит декларацию по налогу на прибыль за 9-ть месяцев 2020 года.

В таблице указано хозяйственные операции, которые могут быть учтены как налоговые разницы при составлении декларации по налогу на прибыль ООО «Медлаб» за 9-ть месяцев 2020 года.

Таблица 1

Операция 1	В учете ООО «Медлаб» отражены следующие остатки по счетам резервов:		
	Название счёта	По состоянию на 31.12.2019г., грн.	По состоянию на 30.09.2020г., грн.
	Резерв отпусков	1 350 000	530 000
	Резерв на оплату штрафных санкций по налогам	00,00	250 000
	Резерв выплат управленческому персоналу, в связи с достроением прекращением трудовых отношений в соответствии с положениями трудового контракта	840 000	510 000
	Резерв сомнительных долгов	50 000	1 200 000
<p>За 9-ть месяцев 2020 года ООО «Медлаб» было использовано следующие резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - резерв отпусков – 1 350 000 грн.; - резерв выплат управленческому персоналу – 620 000 грн.; - резерв сомнительных долгов – 10 000 грн. (за счет резерва сомнительных долгов списано дебиторскую задолженность покупателя по которой истек срок исковой давности). <p>Кроме того, непосредственно на расходы списано дебиторскую задолженность юридического лица, признанного банкротом, в размере 315 000 грн. По данной задолженности резерв сомнительных долгов не создавался.</p>			

Операция 2	В течении 9-ти месяцев 2020 года ООО «Медлаб» осуществило следующие операции с неприбыльными организациями, которые внесены в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на дату осуществления таких операций: 1) перечислило больнице безвозвратную финансовую помощь в размере 150 000 грн.; 2) бесплатно осуществило лабораторные исследования для благотворительного фонда. Стоимость выполнения исследований составляет 50 000 грн.
Операция 3	В состав расходов операционной деятельности ООО «Медлаб» были отнесены расходы по компенсации неполученного дохода (упущенной выгоды) поставщику ООО «Реагент» по договору купли-продажи реагентов в размере 30 000 грн. ООО «Реагент» является плательщиком единого налога (третья группа, 5%).
Операция 4	ООО «Медлаб» приобрело лабораторные услуги в медицинском учреждении, внесенное в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на общую сумму 100 000 грн.
Операция 5	На балансе ООО «Медлаб» в составе основных средств учитывается медицинское оборудование. По состоянию на 30.09.2020р. проведена переоценка оборудования. Результаты переоценки отражены в учете следующим образом: - дооценка оборудования №1 на 55 000 грн. При этом, сумма ранее проведенной уценки оборудования №1 составляла 50 000 грн.; - уценка оборудования №2 на 90 000 грн.
Операция 6	ООО «Медлаб» приобрело консультационные услуги на общую сумму 300 000 грн. у нерезидента, зарегистрированного в Объединенных Арабских Эмиратах. Объединенные Арабские Эмираты включены в перечень государств, утвержденный КМУ, которые соответствуют критериям, установленным пп. 39.2.1.2 НКУ. Операция не является контролируемой. Сумма расходов не подтверждается ООО «Медлаб» по ценам определенными по принципу «вытянутой руки».

1.1. Рассчитайте по каждой из перечисленных операций корректировки (уменьшение и/или увеличение финансового результата до налогообложения), которые необходимы для определения базы налогообложения налогом на прибыль в налоговом учете ООО «Медлаб» за 9-ть месяцев 2020 года. Если операция не повлияет на финансовый результат до налогообложения, укажите в ответе 0 грн.

1.1.1 Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №1.

Резерв отпусков: 0 грн. (П. 139.1.1 НКУ)

Резерв на оплату штрафных санкций: + 250 000 грн. (П. 139.1.1 НКУ)

Резерв выплат управленческому персоналу: - (840000 - 620000 - 510000) = + 290000 грн. (П. 139.1.1 НКУ)

Выплаты управленческому персоналу за счет резерва: - 620 000 грн. (П. 139.1.2 НКУ)

Резерв сомнительных долгов: - (50000 - 10000 - 1200000) = + 1160000 грн. (П. 139.2.1 НКУ)

Списание задолженности за счет резерва: - 10000 грн. (П. 139.2.2 НКУ)

Итого сумма корректировок по операции №1 = 0 + 250 000 + 290 000 - 620 000 + 1160000 - 10000 = + 1070000 грн.

1.1.2 Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №2.

$(150\,000 + 50\,000) - (4\% * 1\,380\,000) = +144\,800$ грн.

П. 140.5.9 НКУ

1.1.3 Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №3.

+ 30 000 грн.

П. 140.5.11 НКУ

1.1.4 Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №4.

0 грн.

П. 140.5.4 НКУ

Операция по приобретению услуг не превышает 25 размеров МЗП ($25 * 4723 = 118\,075$ грн.)

1.1.5 Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №5.

-50 000 грн. + 90 000 = + 40 000 грн.

П. 138.1, 138.2 НКУ

1.1.6 Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №6.

$(300\,000 * 0,3) = +90\,000$ грн.

П. 140.5.4 НКУ

1.2. Рассчитайте объект налогообложения и сумму налога на прибыль ООО «Медлаб» за 9-ть месяцев 2020 года.

$1\,070\,000$ грн. + $144\,800$ грн. + $30\,000$ грн. + 0 грн. + $40\,000$ грн. + $90\,000$ грн. = $4\,474\,800$ грн.

$4\,474\,800$ грн. * 18% = $805\,464$ грн.

Задание 2

Компания «Стройпроект» предоставляет услуги инжиниринга как на территории Украины, так и за ее пределами. Компания зарегистрирована плательщиком налога на прибыль и плательщиком НДС.

Ниже приведены операции Компании за сентябрь 2020г. При этом, все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы Компанией и ее контрагентами должным образом и своевременно.

Таблица 2

Операция 1	Компания импортировала специальное оборудование для оказания услуг. Стоимость оборудования указана в инвойсе поставщика составляет 50 000 евро. Таможенная стоимость оборудования определена на уровне 54 000 евро. Пошлина - 1,5%. Ставка НДС - 20%. На дату оформления таможенной декларации курс НБУ - 32 грн. / евро.
Операция 2	Компания подписала акт выполненных работ по услугам инжиниринга с бюджетной организацией 30.09.2020г. на общую сумму 600 000 грн. с НДС. Оплату за услуги от бюджетной организации было получено 05.10.2020г. в полной сумме.
Операция 3	15 августа Компания подписала договор с английской компанией «TrainingLab», о прохождении курса повышения квалификации сотрудниками Компании в офисе «TrainingLab» г. Лондон, Великобритания. Стоимость услуг по договору - 20 000 евро. Акт приема - передачи услуг был подписан 20 сентября 2020г. Аванс за услуги - 50%, перечислено нерезиденту 16 августа 2020г., остаток задолженности погашено Компанией в день подписания акта приема - передачи услуг. <i>Валютный курс:</i> на 16.08.2020г. - 32,42 грн. / евро на 20.09.2020г. - 33,17 грн. / евро
Операция 4	По состоянию на 20.09.2020г. Компания подписала акты выполненных работ по оказанным услугам инжиниринга со следующими заказчиками: - резиденты Украины - на сумму 1500000 грн. без учета НДС; - нерезиденты - на сумму 200 000 евро. Оплата за оказанные услуги получена в октябре 2020г. Валютный курс на 20.09.2020г. - 33,17 грн. / евро
Операция 5	На балансе Компании по состоянию на 01.09.2020г. учитывалось 120 штук рекламных буклетов, содержащих информацию о деятельности Компании, основные виды услуг, основные проекты, проч.. Учётная стоимость каталогов 252 000 грн. Каталоги были приобретены у плательщика НДС в январе 2020 года, сумма НДС была включена в состав налогового кредита. По состоянию на 30.09.2020г. оказалось, что информация в буклетах не является актуальной и руководство Компании приняло решение списать на расходы 120 штук буклетов.
Операция 6	10.09.2020 г. - Компания оплатила авансовый платеж по договору аренды офисного помещения за октябрь 2020г. в размере 60 000 грн. с НДС. 25.09.2020 г. - Компания оплатила годовые абонементы работникам на посещение спортзала на общую сумму 90 000 грн. с НДС. Абонементы на посещение спортзала получено 30.09.2020г. Компания планирует передать абонементы работникам в октябре 2020г. 30.09.2020 г. - подписан акт приема-передачи услуг на оказание услуг бухгалтерского учета. Стоимость услуг по акту 42 000 грн. с НДС. При этом, 30%

аванса за услуги было оплачено в августе 2020 года.

2.1. Рассчитайте по каждой из перечисленных операций сумму налогового обязательства и/или налогового кредита по НДС за сентябрь 2020 года (без учета распределения налогового кредита согласно ст.199 Налогового кодекса Украины). Если операция не влияет на налоговое обязательство или налоговый кредит, укажите в ответе 0 грн.

Операция №1.

2.1.1.1 Налоговые обязательства.

2.1.1.2 Налоговый кредит.

НО: $(54\,000 \cdot 32 + ((54\,000 \cdot 32) \cdot 1,5\%)) \cdot 20\% = 350\,784$ грн.

НК = $(54\,000 \cdot 32 + ((54\,000 \cdot 32) \cdot 1,5\%)) \cdot 20\% = 350\,784$ грн.

ст. 190.1, 198.2 НКУ и ст. 49-50, ст. 271 МКУ

Операция №2.

2.1.2.1 Налоговые обязательства.

2.1.2.2 Налоговый кредит.

НО = 0 грн.

Ст. 187.7 НКУ

Операция №3.

2.1.3.1 Налоговые обязательства.

2.1.3.2 Налоговый кредит.

НО = 0 грн.

НК = 0 грн.

Ст. 186.2.3 НКУ

Операция №4.

2.1.4.1 Налоговые обязательства.

2.1.4.2 Налоговый кредит.

НО = $1\,500\,000 \cdot 20\% = 300\,000$ грн.

Ст. 185.1, 186.3 в) НКУ

Операция №5.

2.1.5.1 Налоговые обязательства.

2.1.5.2 Налоговый кредит.

НО = $252\,000 \cdot 20\% = 50\,400$ грн.

Ст. 198.5 НКУ

Операция №6.

2.1.6.1 Налоговые обязательства.

2.1.6.2 Налоговый кредит.

НО = $90\,000/120 \cdot 20 = 15\,000$ грн.

НК = $60\,000/120 \cdot 20 + 90\,000/120 \cdot 20 + 42\,000/120 \cdot 20 \cdot 70\% = 29\,900$ грн.

ст. 198.1-198.3, 14.1.36, 198.5 г) НКУ

Задание 3

В течении 2019 года физическое лицо Прокопенко В.В. осуществил следующие операции:

1) По договору купли-продажи продал инвестиционные сертификаты паевого венчурного инвестиционного фонда «Ипсилон» в количестве 100 штук по цене 850 грн. за штуку. Инвестиционные сертификаты были приобретены по цене 880 грн. за штуку, что подтверждается первичными документами.

2) По договору купли-продажи корпоративных прав продал 95% доли в уставном капитале ООО «Перспектива» юридическому лицу за 3 000 000 грн. Вклад Прокопенко В.В. в уставный капитал ООО «Перспектива» составлял 220 000 грн., однако Прокопенко В.В. не имеет в наличии первичных документов о подтверждении вноса.

3) Вышел из числа учредителей ООО «МедиаПро». В связи с выходом из числа учредителей ООО «МедиаПро» выплатило Прокопенко В.В. стоимость его доли (25%) в сумме 800 000 грн. 25% доли в уставном капитале ООО «МедиаПро» было приобретено Прокопенко В.В. у физического лица в 2015 году за 100 000 грн., что подтверждается документально.

4) В декабре 2019 года подписал договор купли-продажи дериватива с корпоративным закрытым венчурным инвестиционным фондом «Эврика» на общую сумму 1 500 000 грн. Согласно условиям договора Прокопенко В.В. оплатил 70% стоимости дериватива по состоянию на 31.12.2019г., что подтверждается первичными документами. В марте 2020 года остаток задолженности был погашен и дериватив передан Прокопенко В.В. по акту приема-передачи.

5) По договору купли-продажи ценных бумаг продал на территории Украины нерезиденту - юридическому лицу, зарегистрированному на Британских Виргинских островах, 25 000 штук акций АО «Мотор» на общую сумму 1 250 000 грн. Номинал акции - 55 грн. Биржевой курс акции на дату продажи составил 65 грн. Акции были приобретены Прокопенко В.В. на украинской бирже по цене 45 грн. за штуку.

Для справки:

Британские Виргинские Острова относятся к территориям, которые включены в перечень государств (территорий), утвержденного КМУ в соответствии с подпунктом 39.2.1.2 подпункта 39.2.1 пункта 39.2 статьи 39 Налогового кодекса Украины.

Прожиточный минимум на 01.01.2019г. - 1921 грн.

3.1. Определите сумму инвестиционной прибыли / убытка по:

3.1.1. Операции № 1.

$850 \cdot 100 - 880 \cdot 100 = - 3000$ грн.

Ст. 170.2., П. 170.2.2. НКУ

3.1.2. Операции № 2.

Ст. 170.2., П. 170.2.2. НКУ

3000000 грн. Расходы на приобретение не учитываются так как отсутствуют первичные документы.

3.1.3. Операции № 3.

Ст. 170.2., П. 170.2.2. НКУ:

$800\,000 - 100\,000 = 700\,000$ грн.

3.1.4. Операции № 4.

0 грн.

3.1.5. Операции № 5.

Ст. 170.2., П. 170.2.2. НКУ:

$25\,000 \cdot 65 - 25\,000 \cdot 45 = 1\,625\,000 - 1\,125\,000 = 500\,000$ грн.

3.2. Определите общий финансовый результат за год по операциям с инвестиционными активами, который подлежит налогообложению.

Ст. 170.2., П. 170.2.6., 170.2.8 НКУ:

$- 3000 + 3\,000\,000 + 700\,000 + 500\,000 = 4\,197\,000$ грн.

3.3. Рассчитайте сумму НДС и военного сбора за год по операциям с инвестиционными активами.

3.3.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

$$4\,197\,000 * 18\% = 755\,460 \text{ грн.}$$

3.3.2. Военный сбор.

$$4\,197\,000 * 1,5\% = 62\,955 \text{ грн.}$$

Задание 4

4.1. Что НЕ относится к особым видам пошлины?

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

Ответ: А

Таможенный кодекс Украины ст. 275

4.2. Физическое лицо – нерезидент, унаследовало на территории Украины от родной тети дом оценочной стоимостью 10 000 000 грн. Какую сумму налога с доходов физических лиц должно будет уплатить физическое лицо – нерезидент, на территории Украины:

- а) 0
- б) 1 800 000 грн.
- в) 1 950 000 грн.
- г) 500 000 грн.

Ответ: Б

П. 174.2.3, 167.1 НКУ

$$10\,000\,000 * 18\% = 1\,800\,000 \text{ грн.}$$

4.3. Разумная экономическая причина (деловая цель) - это:

- а) получение прибыли плательщиком налога от осуществления хозяйственной операции на территории Украины;
- б) причина, которая может быть только при условии, что плательщик налогов имеет намерение получить прибыль в результате осуществления контролируемых операций;
- в) причина, которая может быть только при условии, что плательщик налогов имеет намерение получить экономический эффект в результате хозяйственной деятельности;
- г) причина, которая может быть только при условии, что плательщик налогов имеет намерение получить прибыль в результате осуществления операций со связанными лицами.

Ответ: В

14.1.231 НКУ

4.4. Компания резидент Украины осуществляет хозяйственные операции со связанными лицами нерезидентами. Хозяйственные операции признаются контролируруемыми если одновременно выполняются такие условия:

- а) годовой доход плательщика налогов от реализации товаров/услуг, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 100 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов), а объем контролируемых хозяйственных операций с каждым контрагентом превышает 10 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов);
- б) годовой доход плательщика налогов от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 20 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов), а объем контролируемых хозяйственных операций с каждым контрагентом превышает 5 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов);
- в) годовой доход плательщика налогов от реализации товаров/услуг, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 150 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов), а объем контролируемых хозяйственных операций с каждым контрагентом превышает 5 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов);

- г) годовой доход плательщика налогов от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 150 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов), а объем контролируемых хозяйственных операций с каждым контрагентом превышает 10 млн. грн. (за вычетом не прямых налогов).

Ответ: Г

П. 39.2.1.7 НКУ

4.5. Для целей налогообложения налогом на прибыль финансовый результат налогового (отчетного) периода увеличивается на:

- а) сумму начисленных доходов в виде дивидендов, которые подлежат выплате от контролируемой иностранной компании;
- б) сумму отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет;
- в) сумму 30% стоимости услуг приобретенных у физических лиц – плательщиков единого налога;
- г) сумму расходов, понесенных плательщиком налогов при осуществлении операций с нерезидентами, если такие операции не имеют деловой цели.

Ответ: Г

П. 140.5.15 НКУ

4.6. Супермаркет, плательщик НДС, реализует сигареты с фильтром. Розничная цена сигарет с фильтром составляет 45 грн. Сумма акцизного налога и НДС, рассчитанная супермаркетом составит:

- а) Акцизный налог - 0,00 грн., НДС – 7,5 грн.
- б) Акцизный налог - 2,14 грн., НДС – 7,14 грн.
- в) Акцизный налог - 2,25 грн., НДС – 7,5 грн.
- г) Акцизный налог - 2,25 грн., НДС – 0,00 грн.

Ответ: Б

П. 213.1.9, 214.1.4, 215.3.10 НКУ

Акциз = $45/105 * 5 = 2,14$ грн.

НДС = $(45 - 2,14)/120 * 20 = 7,14$ грн.

4.7. Базой налогообложения пошлиной товаров, которые перемещаются через таможенную территорию Украины, на которые законом установлено только специфические ставки пошлины является:

- а) количество товаров в определенных законом единицах измерения;
- б) таможенная стоимость товаров;
- в) таможенная стоимость товаров, которая превышает 150 евро;
- г) таможенная стоимость товаров и их количество в определенных законом единицах измерения.

Ответ: А

Таможенный кодекс Украины ст. 279

4.8. Датой возникновения налоговых обязательств по уплате пошлины в случае ввоза товаров на таможенную территорию Украины является:

- а) дата предоставления таможенному органу таможенной декларации для таможенного оформления;
- б) дата начисления налогового обязательства таможенным органом в случаях определенных Таможенным Кодексом и законами Украины;
- в) дата пересечения товаром таможенной территории Украины;
- г) дата предоставления таможенному органу таможенной декларации для таможенного оформления или дата начисления налогового обязательства таможенным органом в случаях определенных Таможенным Кодексом и законами Украины.

Ответ: Г

Таможенный кодекс Украины ст. 278

4.9. Субъект хозяйствования розничной торговли, который осуществляет реализацию подакцизных товаров, уплачивает акцизный налог:

- а) по месту регистрации плательщиком налога;

- б) по месту регистрации акцизного склада;
- в) по месту осуществления реализации подакцизных товаров;
- г) субъект хозяйствования розничной торговли не является плательщиком акцизного налога.

Ответ: В

П. 222.3.2 НКУ

4.10. ООО «Меридиан», плательщик налога на прибыль на общих основаниях, 05 июля 2020 г. перечислило резиденту Голландии проценты за пользование кредитными средствами за июнь 2020 года. Сумма начисленных процентов 1 000 евро.

Дополнительная информация:

Курс НБУ евро/грн. (за 100 евро)

На 30.06.2020 – 2995 грн.

На 05.07.2020 – 3066 грн.

Согласно Конвенции об устранении двойного налогообложения, для процентных доходов (полученных на территории Украины) нерезидентов, зарегистрированных в Голландии, предусмотрена ставка налога - 10 %. На дату оплаты процентов нерезидент НЕ предоставил справку, о своём резидентстве. Какая сумма налога на репатриацию должна быть уплачена при выплате процентов за кредит нерезиденту?

- а) 0,00 грн.
- б) 2 995,00 грн.
- в) 4 599,00 грн.
- г) 3 066,00 грн.

Ответ: В

П. 141.4.1, 141.4.2, 103.1, 103.4 НКУ

Понижающая ставка не может быть применена, так как нерезидент не предоставил справку, подтверждающую его статус (ст. 103.10).

Сумма налога на репатриацию = $1000 \cdot 3066 / 100 \cdot 15\% = 4\,599,00$ грн.

Условия задания относятся к тестовым заданиям № 4.11 и № 4.12:

Сотрудник не работал в связи с простоем НЕ по его вине (30 календарных дней с 1 февраля по 2 марта 2020 года). С 10.06.2020г. сотрудник предприятия идет в ежегодный отпуск продолжительностью 24 календарных дня. Расчетный период: июнь 2019 – май 2020 года.

Исходные данные по фонду оплаты труда сотрудника за расчетный период приведено в таблице:

Месяцы расчетного периода	Количество календарн ых дней	Количество рабочих дней простоя	Празднич- ные и нерабочие дни	Количество календарных дней в расчетном периоде	Вид заработной платы	
					Оклад	2/3 оклада (простой)
2019 год						
июнь	30	-	1	29	5000,00	-
июль	31	-	-	31	5000,00	-
август	31	-	1	30	5000,00	-
сентябрь	30	-	-	30	5000,00	-
октябрь	31	-	1	30	5000,00	-
ноябрь	30	-	-	30	5000,00	-
декабрь	31	-	1	30	5000,00	-
2020 год						
январь	31	-	2	29	5000,00	-
февраль	28	28	-	0		3333,33
март	31	2	1	28	4523,81	317,46
апрель	30	-	1	29	5000,00	-
май	31	-	2	29	5000,00	-
Всего	365	30	10	325	54 523,81	3650,79

4.11. Среднедневная заработная плата сотрудника за расчетный период составит:

- а) 149,38 грн.

- б) 153,59 грн.
- в) 162,76 грн.
- г) 167,77 грн.

Ответ: Г

Абзац 6., п. 2 Порядка №100

Сумма выплат за расчетный период - 54 523,81 грн.

Среднедневная заработная плата = $54\,523,81 \text{ грн} / 325 \text{ к.дн.} = 167,77 \text{ грн/к. дн.}$

4.12. Сумма отпускных за 24 календарных дня составит:

- а) 3585,12 грн.
- б) 3686,16 грн.
- в) 3906,24 грн.
- г) 4026,48 грн.

Ответ: Г

Сумма отпускных за 24 календарных дня = $167,77 \text{ грн/к.дн.} * 24 \text{ к.дн.} = 4026,48 \text{ грн.}$

4.13. К местным налогам НЕ относится:

- а) налог на имущество;
- б) единый налог;
- в) рентная плата;
- г) правильный ответ отсутствует.

Ответ: В

Ст. 10 НКУ

4.14. Менеджер работает на предприятии на 0,5 ставки (основное место работы). Также менеджер выполняет функциональные обязанности по ведению кадрового учета по совместительству (внутреннее совмещение) на 0,25 ставки. Заработная плата менеджера за сентябрь:

- по основному месту работы на 0,5 ставки – 3900 грн.;
- по совместительству на 0,25 ставки – 1000 грн.

Минимальная заработная плата на 01.09.2020 – 5000 грн.

ЕСВ начисленный на заработную плату сотрудника составит:

- а) 1078 грн.
- б) 858 грн.
- в) 1100 грн.
- г) 220 грн.

Ответ: В

Ч. 5 и 6 ст. 8 Закона №2464

Всего ЗП = $3900 + 1000 = 4900 < \text{МЗП}$, следовательно, ЕСВ начисляем на МЗП

ЕСВ = $5000 * 22\% = 1100 \text{ грн.}$

4.15. Физическое лицо предприниматель – плательщик единого налога третьей группы по ставке 5 %, получил 20 августа 2019г. возвратную финансовую помощь от ООО «Ореол» (плательщика налога на прибыль на общих основаниях) в размере 800 000 грн. По состоянию на 30 сентября 2020г. возвратная финансовая помощь не была возвращена ООО «Ореол».

С 1 января по 30 сентября 2020 года на банковский счет физического лица предпринимателя поступило денежных средств от предпринимательской деятельности по предоставлению консультационных услуг – 5 500 000 грн., в т. ч. 500 000 грн. за 3-й квартал 2020г.

Какую сумму налога должен уплатить физическое лицо предприниматель за 3-й квартал 2020 года?

- а) 25 000 грн.
- б) 65 000 грн.
- в) 145 000 грн.
- г) 275 000 грн.

Ответ: Б

Пп. 3 П. 292.11 НКУ

$(500\,000 + 800\,000) * 5\% = 65\,000 \text{ грн.}$

4.16. ООО «Агропредприятие Росток» - плательщик единого налога 4-й группы, подало 19 февраля 2020 года в налоговую инспекцию декларацию на текущий год. Общая сумма единого налога, отраженная в декларации - 200 000 грн. Какую сумму единого налога ООО «Агропредприятие Росток» следует уплатить за 3-й квартал 2020 года?

- а) 20 000 грн.
- б) 40 000 грн.
- в) 100 000 грн.
- г) 60 000 грн.

Ответ: В

П. 295.9.2 НКУ

$200\,000 * 50\% = 100\,000$ грн.

4.17. В случае, если плательщик налога НЕ включил в соответствующем отчетном периоде в налоговый кредит сумму налога на добавленную стоимость на основании полученной налоговой накладной, зарегистрированной в Едином реестре налоговых накладных, такое право сохраняется за ним в течении:

- а) 365 календарных дней с даты составления налоговой накладной;
- б) 365 календарных дней с даты регистрации налоговой накладной в Едином реестре налоговых накладных;
- в) 1095 календарных дней с даты составления налоговой накладной;
- г) 1095 календарных дней с даты регистрации налоговой накладной в Едином реестре налоговых накладных.

Ответ: В

П.198.6 НКУ

Условия задания относятся к тестовым заданиям № 4.18 та №4.19:

Предприятие оплачивает взносы за сотрудника по договору добровольного медицинского страхования. Сумма взноса за сентябрь 2020 года составляет 1 500 грн.

Минимальная заработная плата по состоянию на 01.09.2020г. составляет 5 000 грн.

Заработная плата сотрудника за сентябрь 2020г. – 25 000 грн.

4.18. Единый социальный взнос, начисленный на сумму взноса по договору добровольного медицинского страхования, составляет:

- а) 0 грн.
- б) 330 грн.
- в) 1 100 грн.
- г) 5 500 грн.

Ответ: А

П. 3.5 Инструкции 13.01.04 г. N 5;

п. 2 раздел. II Перечня КМУ от 22.12.2010 N 1170

ЕСВ не начисляется на сумму взносов по договорам добровольного медицинского страхования, так как медицинское страхование не является фондом оплаты труда

4.19. НДФЛ удержанный с взноса добровольного медицинского страхования составляет (результат округлить до целого числа):

- а) 0 грн.
- б) 270 грн.
- в) 329 грн.
- г) 900 грн.

Ответ: В

П. 164.2.16, п. 164.5 НКУ

$1500 * (100 / (100 - 18)) * 18\% = 329,27 = 329$

4.20. ООО «Зеленбуд» является лесопользователем. В лесорубном билете ООО «Зеленбуд» за 1-й квартал 2020 года указано следующее:

лесная порода – сосна 5-го разряда 700 куб. метров древесины;

рентная плата – 35 000 грн.

Фактически по результатам 1-го квартала 2020 года ООО «Зеленбуд» использовало 650 куб метров древесины. Какую сумму рентной платы за специальное использование лесных ресурсов уплатит ООО «Зеленбуд» за 1-й квартал 2020 года?

- а) 32 500 грн.
- б) 35 000 грн.
- в) 34 968 грн.
- г) 34 475 грн.

Ответ: Б

П. 256, 256.11.4 НКУ

4.21. Производственное предприятие, плательщик налога на прибыль на общих основаниях, осуществило сброс в озеро загрязняющих веществ: нитратов - 1,260 т. и хлоридов - 2,565 т.

Ставка налога за сбросы загрязняющих веществ:

- для нитратов – 138,57 грн./т
- для хлоридов – 46,19 грн./т

Какую сумму налога за сброс загрязняющих веществ уплатит предприятие?

- а) 439,61 грн.
- б) 293,08 грн.
- в) 586,16 грн.
- г) 732,7 грн.

Ответ: А

Ст.245.1, 245.4, 249.5 НКУ

Налог = $1,260 \cdot 138,57 \cdot 1,5 + 2,565 \cdot 46,19 \cdot 1,5 = 439,61$ грн.

Применяется корректирующий коэффициент за сбросы в озеро 1,5

4.22. ООО «Синтез» – плательщик единого налога (3-я группа, 5%). В 3-м квартале 2020 года по расчетному счету ООО «Синтез» были следующие поступления:

1. выручка от основной деятельности – юридические услуги – 800 000 грн.;
2. выручка от продажи основного средства - автомобиля Рено - 440 000 грн. На день продажи первоначальная стоимость автомобиля составляла 660 000 грн., накопленная амортизация за период использования (2 года) – 264 000 грн.;
3. дивиденды от связанного юридического лица (плательщика налога на прибыль на общих основаниях) – 100 000 грн.;
4. увеличение уставного капитала учредителем, согласно Протокола общего собрания – 500 000 грн.;
5. сумма аванса, возвращенная арендодателем в связи с расторжением договора аренды помещения – 20 000 грн.

Кроме того, в 3-м квартале 2020 года ООО «Синтез» бесплатно получило программное обеспечение от представителя Европейского Банка, согласно договора. Стоимость программного обеспечения, указанная в договоре составляет 55 000 грн.

Сумма единого взноса за 3-й квартал 2020 года составит:

- а) 44 950 грн.
- б) 49 950 грн.
- в) 69 750 грн.
- г) 95 750 грн.

Ответ: А

П. 292.1, 292.2, 292.3, 292.11 НКУ

Единый налог = $(800\,000 + 440\,000 - (660\,000 - 264\,000) + 55\,000) \cdot 5\% = 44\,950$ грн.

4.23. Физическое лицо – предприниматель на общей системе налогообложения, с целью определения объекта налогообложения НДС не имеет права включать в состав расходов:

- а) амортизацию грузового автомобиля;
- б) амортизацию легкового автомобиля;
- в) платеж за получение лицензии на осуществление хозяйственной деятельности;
- г) верные ответы а) и б).

Ответ: Б

П. 177.4.6 НКУ

4.24. Что НЕ является основанием для проведения документальной внеплановой проверки?

- а) Выявлено недостоверность данных, содержащихся в налоговых декларациях, представленных налогоплательщиком, если налогоплательщик не предоставит объяснения и их документальные подтверждения на письменный запрос контролирующего органа;
- б) Начата процедура прекращения юридического лица;
- в) Выявлены расхождения данных, содержащихся в зарегистрированных акцизных накладных в Едином реестре акцизных накладных, представленных плательщиком акцизного налога, который реализует топливо;
- г) Решение суда.

Ответ: Г

П. 78.1 НКУ

4.25. Какой размер штрафа предусмотрен за несвоевременную уплату (неперечисление) плательщиком ЕСВ?

- а) 5%
- б) 10%
- в) 20%
- г) 25%

Ответ: В

Ст. 25 п.11 Закон № 2464

4.26. Отель «Днепр» сформировал счет иностранцу за услуги по временному размещению – 3-е суток. Ставка туристического сбора - 1,0%

Минимальная заработная плата на 1 января 2020 года - 4723 грн.

Какую сумму туристического сбора следует указать в счете?

- а) 47,23 грн.
- б) 94,46 грн.
- в) 141,69 грн.
- г) туристический сбор не собирается.

Ответ: В

Ст. 268 НКУ

Сбор = $(4723 * 1\%) * 3 = 141,69$ грн.

4.27. Физическое лицо владело в 2019 году следующими объектами недвижимости:

- двухкомнатная квартира площадью 95 кв. метров;
- жилой дом площадью 250 кв. метров;
- нежилое помещение площадью 60 кв. метров.

Ставка налога - 41,73 грн. / кв. м.

Какую сумму налога на имущество уплатит физическое лицо за 2019 год, если объекты жилой недвижимости физическое лицо НЕ использует для получения дохода?

- а) 2 503,80 грн.
- б) 9 389,25 грн.
- в) 14 396,85 грн.
- г) 16 900,65 грн.

Ответ: Б

Ст. 266 НКУ

Налог = $(95 + 250 - 180) * 41,73 + 60 * 41,73 = 9 389,25$ грн.

4.28. ООО «АвтоРиэл» по состоянию на 01.01.2020г. имеет в собственности следующие легковые автомобили:

Марка	Модель	Год выпуска	Среднерыночная цена на 01.01.2020г., грн.
Lexus	LS500	2019	3 200 000
Mercedes-Benz	S 560 long	2019	2 700 000
Toyota	Prado	2018	1 100 000

Минимальная заработная плата на 01.01.2020г. – 4 723 грн.

Какую сумму транспортного налога должно уплатить ООО «АвтоРиэл» в 2020 году?

- а) 25 000 грн.
- б) 50 000 грн.
- в) 75 000 грн.
- г) 100 000 грн.

Ответ: Б

Ст. 267 НКУ

Налог = 25 000*2 = 50 000 грн

4723*375 МЗП = 1 771 125 грн.

4.29. Налоговое обязательство по плате за землю подлежит уплате физическим лицом - собственником земельного участка:

- а) в течение 60 дней со дня вручения налогового уведомления-решения;
- б) в течение 60 дней со дня подачи налоговой декларации;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налоговой декларации;
- г) в течение 10 дней со дня вручения налогового уведомления-решения.

Ответ: А

П. 287.5 НКУ

4.30. Сельскохозяйственное предприятие - плательщик единого налога 4-й группы, выплатило участнику - физическому лицу дивиденды в феврале 2020 года.

По какой ставке будет удержан НДФЛ?

- а) 5 %
- б) 18 %
- в) 15 %
- г) 9 %

Ответ: Г

П. 167.5.1, 167.5.4 НКУ

4.31. По нулевой ставке НДС облагаются:

- а) услуги по международной перевозке грузов автомобильным транспортом;
- б) услуги страхования, предоставляемых лицами, которые имеют лицензию на осуществление страховой деятельности;
- в) выплаты роялти;
- г) операции по ввозу на таможенную территорию Украины товаров, суммарная фактурная стоимость которых не превышает эквивалент 150 евро, в несопровождаемом багаже.

Ответ: А

Ст. 195.1.3 НКУ

4.32. Камеральная проверка налоговой декларации, предоставленной в установленный Налоговым кодексом Украины срок, может быть проведена:

- а) в течении 1095 календарных дней, следующих за последним днём предельного срока предоставления налоговой декларации;
- б) в течении 365 календарных дней, следующих за последним днём предельного срока предоставления налоговой декларации;

- в) в течении 60 календарных дней, следующих за последним днём предельного срока предоставления налоговой декларации;
- г) в течении 30 календарных дней, следующих за последним днём предельного срока предоставления налоговой декларации.

Ответ: Г

П. 76.3 НКУ

4.33. В каком случае расчёт корректировка, составленная поставщиком товаров к налоговой накладной, которая составлена на получателя - плательщика налога, подлежит регистрации в Едином реестре налоговых накладных поставщиком (продавцом) товаров:

- а) если предполагается увеличение суммы компенсации стоимости товаров в пользу такого поставщика;
- б) если предусматривается уменьшение суммы компенсации стоимости товаров их поставщику;
- в) если корректировка количественных и стоимостных показателей в итоге не изменяет сумму компенсации;
- г) если предполагается увеличение суммы компенсации стоимости товаров в пользу такого поставщика или если корректировка количественных и стоимостных показателей в итоге не изменяет сумму компенсации.

Ответ: Г

Ст. 192.1 НКУ

4.34. Срок регистрации сводной налоговой накладной в Едином реестре налоговых накладных составляет:

- а) в течении 20 календарных дней, следующих за последним календарным днём месяца, в котором она составлена;
- б) до 15 календарного дня (включительно) календарного месяца, следующего за месяцем, в котором она составлена;
- в) до последнего дня (включительно) календарного месяца, в котором она составлена;
- г) в течение 30 календарных дней, следующих за последним календарным днём месяца, в котором она составлена.

Ответ: А

П. 201.10 НКУ

4.35. Петренко М.А. - физическое лицо, заключил договор об участии в фонде финансирования строительства в феврале 2020 года и оплатил взнос 390 000 грн. за имущественные права на квартиру. В августе 2020 года Петренко М.А. по договору уступки права требования уступил право требования имущественных прав по договору об участии в фонде финансирования строительства другому физическому лицу. Плата за уступку прав требования в соответствии с условиями договора составила 600 000 грн. Денежные средства по договору уступки права требования в полной сумме Петренко М.А. получил 30 сентября 2020г. Какую сумму налога с доходов физических лиц и военного сбора должен заплатить Петренко М.А. по данной операции?

- а) НДФЛ – 10 500 грн.; ВС – 3 150 грн.
- б) НДФЛ – 70 200 грн.; ВС – 5 850 грн.
- в) НДФЛ – 37 800 грн.; ВС – 3 150 грн.
- г) НДФЛ – 108 000 грн.; ВС – 9 000 грн.

Ответ: В

П. 164.2.13, 167.1, пп. 1.2 п. 16¹ подраздела 10 раздела XX НКУ

НДФЛ = $(600\,000 - 390\,000) \cdot 18\% = 37\,800$ грн.

ВС = 3 150 грн.

4.36. Одним из путей предоставления налоговой льготы является:

- а) уменьшения налогового обязательства после начисления налога и сбора;
- б) прощение налогового долга;
- в) скидки при досрочном погашении налогового обязательства;
- г) списания налогового долга по истечении срока исковой давности.

Ответ: А
Ст. 30.9 НКУ

4.37. ООО «Паритет» начислило роялти физическому лицу – резиденту Кипра, в сумме 10 000 евро, что эквивалентно 290 000 грн. Справку о резидентском статусе физическое лицо не предоставило. Сумма НДФЛ, подлежащая удержанию с дохода физического лица - нерезидента составляет:

- а) 0 грн.
- б) 14 500 грн.
- в) 26 100 грн.
- г) 52 200 грн.

Ответ: Г
П. 170.10, п. 170.3.1, п. 167.5.1 НКУ
 $\text{НДФЛ} = 290\,000 \cdot 18\% = 52\,200 \text{ грн.}$

4.38. Объектом налогообложения для плательщиков единого налога четвертой группы является:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий, которая находится в собственности сельскохозяйственного товаропроизводителя или предоставлена ему в пользование, в том числе на условиях аренды;
- б) доход, полученный в течении налогового (отчетного) периода в денежной форме (наличной и/или безналичной) материальной или нематериальной форме;
- в) прибыль, полученная в течении налогового (отчетного) периода;
- г) прибыль с источником происхождения из Украины и за её пределами, которая определяется путём корректировки (увеличения или уменьшения) финансового результата до налогообложения (прибыли или убытка), определенного в финансовой отчетности предприятия в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности, на разницы, возникающие в соответствии с положениями Налогового кодекса Украины.

Ответ: А
П. 292¹.1 НКУ

4.39. Плательщики налога на прибыль, которые в соответствии с Законом Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" обязаны обнародовать годовую финансовую отчетность и годовую консолидированную финансовую отчетность вместе с аудиторским отчетом, подают контролирующему органу годовую финансовую отчетность, которая подлежит обнародованию вместе с аудиторским отчетом в срок не позднее:

- а) 10 июня года, следующего за отчетным;
- б) срока для подачи годовой декларации по налогу на прибыль;
- в) 31 декабря года, следующего за отчетным;
- г) 1 июня года, следующего за отчетным.

Ответ: А
Ст. 46.2 НКУ

4.40. Налогоплательщик, который участвует в контролируемой операции, должен определять объем налогооблагаемой прибыли в соответствии с принципом:

- а) вытянутой руки;
- б) сопоставимой контролируемой операции;
- в) доходности контролируемой операции;
- г) рациональности.

Ответ: А
П. 39.1 НКУ