



**Библиотека CAP/CIPA**

# **НАЛОГИ**

**Пробный экзамен с ответами**

**(НОЯБРЬ 2019 г.)**

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN<sup>®</sup>, CIPA<sup>®</sup>, CAP/CIPA<sup>®</sup>, CAP Certified Accounting Practitioner<sup>®</sup>.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

## ЗАДАНИЕ 1

### Часть 1

Компания «Дебют» является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях. Ежегодный объем доходов компании превышает 20 млн. грн.

По результатам деятельности Компании за три квартала 2019 год в Отчете о прибылях убытках отражены следующие показатели:

- прибыль до налогообложения в сумме **370 тыс. грн.**;
- финансовые расходы по долговым обязательствам в сумме **710 тыс. грн.**
- амортизационные начисления в сумме **250 тыс. грн.** (налоговые разницы не возникают).

Налогооблагаемая прибыль по данным налоговой декларации за предыдущий отчетный год (2018) составила **225 тыс. грн.**

Вся сумма долговых обязательств компании, возникла только по операциям со связанными лицами – нерезидентами и превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза.

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

Компания «Дебют» для целей бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности применяет П(С)БУ.

Размер минимальной заработной платы на 01 января 2019 года – 4173 грн.

**В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, осуществленные в течение трех кварталов 2019 года.**

Таблица 1

Операция 1	В финансовой отчетности компании за 9 месяцев 2019 года по счетам начисленных резервов отражены следующие сальдо по счету «Резерв сомнительных долгов»: Сальдо на <b>01.01.2019 года -205 тыс. грн.</b> Сальдо на <b>30.09.2019 года - 305 тыс. грн.</b> За три квартала 2019 год фактически были списаны безнадежные долги дебиторов в <b>размере 110 тыс. грн.</b> , в том числе не соответствующие признакам, определенным п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14. НКУ на сумму <b>23 тыс. грн.</b>
Операция 2	Компания в конце августа 2019 года начислила и перечислила роялти в сумме <b>340 тыс. грн.</b> юридическому лицу – нерезиденту, который не является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) роялти, а также не получил от бенефициара (фактического владельца) право получать роялти от его имени.
Операция 3	За 9 месяцев 2019 года компания начислила финансовые расходы в сумме <b>710 тыс. грн.</b> , а фактически выплатила – <b>515 тыс. грн.</b> При этом вся сумма долговых обязательств компании возникла по операциям со связанными лицами – нерезидентами и превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза.
Операция 4	Компания владеет пакетом <b>31%</b> акций компании «ТТН» и пакетом <b>26%</b> акций компании «АЕРС» и учитывает такие инвестиции по методу участия в капитале. В отчетном периоде компания отразила в учете приходившиеся на ее долю результаты деятельности. Обе компании являются плательщиками налога на прибыль на общих основаниях. В финансовой отчетности компании на 31.12.2018 г. балансовая стоимость инвестиции в компанию «ТТН» составляла <b>90 тыс. грн.</b> , а компании «АЕРС» - <b>310 тыс. грн.</b> Компания «ТТН» за 9 месяцев 2019 г. отразила в своей финансовой отчетности чистый убыток в размере 500 тыс. грн. Кроме того, компания

	«ДЕБЮТ» получила на текущий счет от данного объекта инвестирования, объявленные в 2018 году дивиденды в сумме 55 тыс. грн. За аналогичный период (9 мес. 2019 г.) компания «АЕРС» заработала чистую прибыль в размере <b>622 тыс. грн.</b> , в том числе прибыль от операций с инвестором составила <b>32 тыс. грн.</b> Все необходимые согласно П(С)БУ проводки в учете проведены.
<b>Операция 5</b>	В начале сентября 2019 года компания совершила следующие операции с неприбыльными организациями, внесенными в Реестр неприбыльных учреждений и организаций на дату таких операций: 1) у неприбыльной организации приобретены товары на сумму 110 тыс. грн., 2) благотворительному фонду оказано безвозвратную финансовую помощь на сумму 53 тыс. грн.
<b>Операция 6</b>	25 августа Компания получила и оплатила счет за транспортные услуги по доставке импортированных компанией «Дебют» товаров, перевозчику-нерезиденту - компании «Trip and Co» - 12000 евро. Со страной нерезидента заключен международный договор, однако справку о резидентстве в этой стране перевозчик-нерезидент не предоставил. Все импортированные товары по состоянию на конец отчетного периода находятся на складе компании «Дебют». <b>Валютный курс (курс на 0 часов дня оформления таможенной декларации):</b> на 25.08.2019 г. – 27,75 грн. / евро на 30.09.2019 г. – 28,02 грн. / евро

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

**1.1** Рассчитайте по каждой указанной операции корректировки (уменьшение и/или увеличение финансового результата до налогообложения), которые необходимы для определения базы налогообложения налогом на прибыль в налоговом учете. Все операции в бухгалтерском учете отражены. **Если операция не влияет на финансовый результат, укажите в ответе 0 грн.**

*1.1.1* **Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №1.**

**Корректировка финансового результата до налогообложения = + 210 000 грн.**

**Корректировка финансового результата до налогообложения = - 87 000 грн.**

В бухгалтерском учете в составе расходов была признана сумма расходов по сомнительным долгам:  $305\ 000 - 205\ 000 + 110\ 000 = 210\ 000$  грн.

1) Согласно пп. 139.1.1 и 139.1.2 НКУ, финансовый результат **увеличивается** на сумму начисленных в б/у резервов на резервы по сомнительным долгам (кроме резервов на оплату отпусков) – 210000 грн. **и уменьшается** на сумму фактически понесенных расходов, под которые проводилось резервирование на сомнительные долги отвечающие требованиям пп. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 НКУ:  $110000 - 23000 = 87000$  грн.

*1.1.2* **Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №2.**

**Увеличение финансового результата до налогообложения = +340000 грн.**

**Уменьшение финансового результата до налогообложения = 0 грн.**

Юрлицо - плательщик налога на прибыль, которое начислило роялти в пользу неплательщика налога на прибыль корректирует финансовый результат в соответствии с подпунктом 6 подпункта 140.5.7 Налогового кодекса Украины (НКУ) на всю сумму, поскольку 140.5.7. на сумму расходов по начислению роялти в полном объеме, если роялти, начисленные в пользу:

2) нерезидента, который не является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) роялти, за исключением случаев, когда бенефициар (фактический владелец) предоставил право получать роялти другим лицам.

### 1.1.3 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №3.*

**Корректировка финансового результата до налогообложения = 710 000 – (370000 + 710 000 + 250 000)/2 = 710 000- 665 000= + 45 000,00 грн.**

Согласно пп. 140.2 НКУ, налогоплательщик должен увеличить финансовый результат до налогообложения на сумму, которая исчисляется следующим образом:

$S_3 = СП - (ФРО + ФВ + АВ) / 2$ , где

$S_3$  – сумма, на которую увеличивается финансовый результат до налогообложения;

СП – сумма процентов по кредитам, займам и другим долговым обязательствам, начисленных в бухгалтерском учете налогоплательщика;

ФРО – финансовый результат до налогообложения по данным финансовой отчетности отчетного налогового периода, в котором осуществляется начисление таких процентов;

ФВ – финансовые расходы по данным финансовой отчетности отчетного налогового периода, в котором осуществляется начисление таких процентов;

АВ – сумма амортизационных отчислений по данным финансовой отчетности отчетного налогового периода, в котором осуществляется начисление таких процентов.

### 1.1.4 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №4.*

**Корректировка финансового результата до налогообложения = + 90000,00 грн**

**Корректировка финансового результата до налогообложения = - 153400,00 грн**

В соответствии с п. 11-12 П(С)БУ 12, в финансовой отчетности компании должны быть отражены приходящиеся на ее долю результаты деятельности ассоциированной компании (кроме тех, которые получены по операциям с инвестором):

Убыток компании «ГТН», приходящийся на компанию составляет  $31 \% * (-500 000) = -155000$  грн.

Убыток превышает балансовую стоимость инвестиции, и она подлежит обесценению до нуля (-90 тыс. грн.)

По компании «АЕРС» компания отразила в финансовой отчетности доход в сумме  $26 \% * (622000 - 32 000) = 153400$  грн. (прибыль от операций с инвестором не учитывается).

Что касается полученных дивидендов, то проводка связана с получением денег, а не начислением дивидендов, поэтому не корректирует прибыль к налогообложению по данной операции в 9 мес. 2019 г. согласно п.140.4.1 НКУ

Следовательно, за отчетный год в финансовой отчетности компании будут признаны инвестиционные убытки в размере 90 тыс. грн. и инвестиционная прибыль в сумме 153400 грн

Согласно пп. 140.5.3 НКУ, увеличение финансового результата до налогообложения = + 90 000 грн.

Согласно п.п. 140.4.1. НКУ, уменьшение финансового результата до налогообложения = -153400 грн.

### 1.1.5 *Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №5.*

**Корректировка финансового результата до налогообложения = 33000 + 44 000 = +77 000,00 грн.**

**Корректировка финансового результата до налогообложения = 0**

Согласно пп. 140.5.4 НКУ, при приобретении услуг у неприбыльных организаций финансовый результат до налогообложения увеличивается на сумму 30 % стоимости таких активов за исключением, если их стоимость не превышает 25 размеров минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного года (для 2019 г. – 104325 грн.)

Следовательно, финансовый результат требует корректировки, т.к. стоимость приобретенных товаров превышает 104325 грн., на сумму:  $110 000 * 0,3 = 33000$

Согласно пп. 140.5.9 НКУ, необходимо увеличить фин. результат до налогообложения на сумму средств, безвозмездно перечисленных в течение отчетного года неприбыльным организациям, превышающую 4 % налогооблагаемой прибыли предыдущего отчетного года.

Поскольку по данным декларации за прошлый год (2018 г.) налогооблагаемая прибыль составила 225 тис. грн., то финансовый результат необходимо увеличить на **44000 грн. (53 000-225000\*4%)**

*1.1.6 Корректировка финансового результата до налогообложения по Операции №6.*

**Корректировка финансового результата до налогообложения = 0,00 грн.**

Корректировок нет, т.к. согласно п.9 П(С)БУ 9 все расходы по транспортировке товара включаются в первоначальную стоимость.

**1.2** Какую сумму налога на прибыль за отчетный (налоговый) период задекларирует Компания «Дебют»?

$(+370000,00+210000-87000+340000-0+45000+90000-153400+77000+0-0)*18\% = 891600 *18\% = 160488 \text{ грн.}$

**1.3** Какую сумму налога на фрахт перечислит компания «Дебют» в бюджет в отчетном периоде?

Согласно п.141.4.4. НКУ: Сума фрахту, що сплачується резидентом нерезиденту за договорами фрахту, оподатковується за ставкою 6 відсотків у джерела виплати таких доходів за рахунок цих доходів. При цьому:

- базою для оподаткування є базова ставка такого фрахту;

- особами, уповноваженими справляти податок та вносити його до бюджету, є резидент, який виплачує такі доходи, незалежно від того, чи є він платником податку, а також суб'єктом спрощеного оподаткування. Ставка 6% согласно п.136.6 ст.136 НКУ

Расчет налога на фрахт по ставке 6%:

$12000 \text{ евро} * 27,75 * 6\% = 19980 \text{ грн}$

## Часть 2

**Торговая компания «Крем брюле»** является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, ежегодный объем доходов которой превышает 20 млн. грн. Компания отражает операции в бухгалтерском учете и составляет финансовую отчетность согласно требованиям П(С)БУ. За три квартала 2019 года компания отразила в финансовой отчетности прибыль до налогообложения в сумме **980 тыс. грн.**

При составлении налоговой декларации за три квартала 2019 года прибыль определяется путем корректировки (увеличение или уменьшение) финансового результата до налогообложения (прибыли или убытка), определенного в финансовой отчетности предприятия в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, на разницы, возникающие в соответствии с положениями Налогового Кодекса.

У компании имеются различия между налоговым и бухгалтерским учетом объектов основных средств, о котором более подробно изложено далее.

В собственности Компании находится здание магазина, которое используется для реализации товара розничным покупателям, первоначальной стоимостью **3500000 грн.**, которое, согласно учетной политике Компании, учитывается в составе основных средств по переоцененной стоимости **и сроком амортизации 14 лет.** Далее в таблице приведена дополнительная информация относительно данного объекта основных средств (далее - ОС):

**Перечень информации:**

Сумма дооценки ОС на конец 2018 года – **166562,5 грн.**

Справедливая стоимость на 30 сентября 2019 года – **2945625 грн.**

Метод амортизации - прямолинейный;

Ликвидационная стоимость - 10% от первоначальной / переоцененной стоимости;

Дата ввода в эксплуатацию - 31.03.2018 г.

Компания решила переоценить объект ОС в связи с существенным изменением справедливой стоимости объекта ОС на конец третьего квартала 2019 г.

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

**1.4** Рассчитайте амортизационные начисления ОС:

1.4.1 в бухгалтерском учете за 2018 г.

1.4.2 в налоговом учете за 2018 г.

Амортизация начинается с апреля 2018 г. (согласно п. 29 ПСБУ №7)

Амортизируемая стоимость =  $(3500,0 \text{ тис. грн.} - 3500000 * 0,1) = 3\ 150\ 000 \text{ грн.}$

Бухгалтерский учет: Амортизация за 9 мес. 2018 год =  $3\ 150\ 000 / 12 * 9 = 168\ 750 \text{ грн.}$

Поскольку срок амортизации меньше минимально допустимого, установленного в п. 138.3.3 НКУ, то амортизация в налоговом учете начинается с апреля 2018 г., и срок полезной эксплуатации составляет 20 лет (минимально допустимый срок для группы 3, согласно пп. 138.3.3. НКУ)

Налоговый учет: Амортизация за 9 мес. 2018 год =  $3\ 150\ 000 / 20 / 12 * 9 = 118\ 125 \text{ грн.}$

**1.5** Рассчитайте амортизационные начисления ОС:

1.5.1 в налоговом учете за три квартала 2019 года.

1.5.2 в бухгалтерском учете за три квартала 2019 года.

Амортизация, начисленная в бухгалтерском учете за три кв. 2019 г. = 177187,5

Расчет:

Индекс переоценки:  $3500000 - 168750 = 3331250$

Новая стоимость: 3497812,5

Индекс переоценки:  $3497812,5 / 3331250 = 1,05$

Новая переоцененная стоимость:  $3500000 * 1,05 = 3675000$

Амортизация на 01.01.2019:  $168750 * 1,05 = 177187,5$

Амортизация за 9 мес. 2019:

$(3675000 - 367500) / 12 * 9 = 177187,5$

Сумма переоценки ОС в б/у для целей начисления амортизации не учитывается.

Амортизация в НУ за три кв. 2019 года =  $(3500000 - 350000) / 20 / 12 * 9 = 118\ 125 \text{ грн.}$

**1.6** Рассчитайте сумму уценки (дооценки) на конец третьего квартала 2019 года в связи с изменением справедливой стоимости ОС.

Балансовая стоимость ОС в б/у на 30.09.2019 г. составила  $3\ 675\ 000 - 177\ 187,5 - 177\ 187,5 = 3\ 320\ 625 \text{ грн.}$ , справедливая стоимость – 2945625 грн

Следовательно, в бухгалтерском учете в составе расходов был признан убыток от переоценки ОС в сумме 208437,5 грн. на который следует увеличить налогооблагаемую прибыль за три квартала.

Расчет:  $3\ 320\ 625 - 2\ 945\ 625 = 375\ 000 \text{ грн.}$ , в т.ч. за счет отражено за счет дооценки 166562,5 грн. и  $375\ 000 - 166\ 562,5 = 208\ 437,5$  отражено в составе убытков ОПУ (п.19-20 П(С)БУ 7).

## Задание 2

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

В сентябре 2019 года компания осуществила хозяйственные операции, указанные в Таблице 2.

При этом все первичные документы (в том числе налоговые накладные) были оформлены и зарегистрированы компанией и ее контрагентами надлежащим образом и своевременно.

Компания осуществляет поставки товаров (услуг), которые облагаются НДС по ставкам 20 %, 0 % а также поставкой услуг, место поставки которых определены в соответствии со ст. 186 НКУ.

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

Таблица 2

Операция 1	Цена реализации единицы Товара 1 составила <b>115 грн./ед.</b> Цена реализации указана без НДС.
------------	---

	<p>В складском учете компании по состоянию на 01 сентября 2019 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – <b>1000 единиц по 110 грн./ед.</b>; В течение сентября 2019 г. было закуплено у поставщика: Товар 1 – <b>7200 единиц за 150 грн. / ед.</b> (в т.ч. НДС); В складском учете компании по состоянию на 30 сентября 2019 были отражены следующие данные: Остаток Товара 1 – <b>1300 единиц</b>; Компания применяет <b>средневзвешенный метод</b> списания запасов. При расчетах цены товара, итоги округлять до двух знаков после запятой.</p>
<b>Операция 2</b>	<p>17 сентября Компания отправила на экспорт 2100 единиц Товара 2 по цене 12 евро за единицу на суму 25200 Евро, приобретенный ранее (11.09.2019 г.) по безналичному расчету по цене 450 грн. / ед. (в т.ч. НДС). Факт вывоза товара за пределы таможенной территории Украины подтвержден таможенной декларацией (ТД), оформленной в соответствии с требованиями таможенного законодательства (п.п. «б» п. 187.1 НКУ) и уведомлением о фактическом вывозе товаров (п. 30 Положения о таможенных декларациях № 450). <i>Валютный курс</i> (курс на 0 часов дня оформления таможенной декларации): на 11.09.2019 г. – 27,47 грн. / евро на 17.09.2019 г. – 27,75 грн. / евро 17.09.2019 г. на валютный счет компании, поступило 15000 Евро выручки от реализации Товара 2.</p>
<b>Операция 3</b>	<p>5 августа 2019 года был подписан Договор со швейцарской фирмой «Льовит» на оказание рекламных услуг Компании «КИМ» на территории Швейцарии. Стоимость рекламных услуг по договору - 5100 Евро. Акт приема-передачи рекламных услуг подписан 11 сентября 2019 г., а предоплата стоимости услуг в размере 50% была перечислена нерезиденту 27 августа 2019 г. Оставшаяся часть оплачена в день подписания Акта. <i>Валютный курс:</i> на 05.08.2019г.- 28,36 грн./ евро на 27.08.2019 г. – 27,73 грн. / евро на 11.09.2019 г. – 27,47 грн. / евро.</p>
<b>Операция 4</b>	<p>Компания 6 сентября 2019 года продала бюджетному учреждению свое основное средство за 130 тыс. грн. Согласно условию оплаты, Компания получила 80% от стоимости основного средства 18 сентября 2019 г., а окончательный расчет должен произойти не позднее 5 октября 2019 г. Первоначальная стоимость основного средства, введенного 01.04.2015 года в эксплуатацию на 10 лет, составляла 300 тыс. грн., метод амортизации - прямолинейный, а ликвидационная стоимость – 30 тыс. грн. Амортизация начисляется с месяца ввода в эксплуатацию, в месяц выбытия – НЕ начисляется.</p>
<b>Операция 5</b>	<p>Компания также купила 5 000 единиц товара А по цене 550 грн. / единицу на следующих условиях: 06.08.2019 г. – была оплачена 40% предоплата; 16.09.2019 г. – был получен товар А; 27.09.2019 г. – было оплачено еще 40 % от договорной стоимости товара. 20.09.2019 г. 90 % товара было передано комиссионеру – неплательщику НДС на реализацию по цене 500 грн. / единицу. 30 сентября 2019 г., согласно отчету комиссионера указано, что 1000 единиц товара было продано конечным потребителям.</p>

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

**По каждой операции Вам необходимо:**

**2.1** Рассчитать налоговый кредит и налоговые обязательства по НДС, подлежащие отражению в налоговой декларации **за сентябрь 2019 г.** Если операция не влияет на налоговое обязательство или налоговый кредит, укажите в ответе 0 грн.

*Операция №1.*

**Налоговые обязательства по НДС = 169974,6 грн.**

**Налоговый кредит по НДС =  $7200 * 150 / 6 = 180000$  грн.**

Поскольку средневзвешенная цена покупки выше цены продажи, то цена реализации не может быть ниже цены приобретения, т.е. 123,17 грн без НДС. Расчет:

$(1000 * 110 + 7200 * 150 / 1,2) / 8200 = 123,17$

Количество реализованного товара:

Товар 1 =  $1000 + 7200 - 1300 = 6900$  единиц

База налогообложения НДС товаров не может быть ниже их стоимости приобретения (пп. 188.1 НКУ), следовательно,

База налогообложения Товаров =  $6900 * 123,17 = 849873$

НДС =  $849873,00 * 20\% = 169974,6$  грн.

*Операция №2.*

**Налоговые обязательства по НДС = 0**

**Налоговый кредит по НДС =  $2100 * 450 / 6 = 157500$  грн.**

Выручка за товары, проданные на экспорт база не ниже цены приобретения (п.188.1 НКУ). Однако НДС обязательства должны быть признаны по ставке 0% для всей цены, даже если цена продажи ниже цены приобретения.

Датой возникновения, НО является дата оформления ТД, которая соответствует **одновременно двум условиям** (п.п. «б» п. 187.1 НКУ):

— подтверждает факт пересечения таможенной границы Украины и

— оформлена в соответствии с требованиями таможенного законодательства.

С/г *Обобщающей налоговой консультации, утвержденной приказом Минфина от 03.08.2018 г. № 673.* поставила жирную точку в спорах плательщиков НДС — экспортеров с налоговиками по поводу обложения НДС отрицательной разницы между ценой приобретения (обычной ценой) товара и ценой реализации данного товара на экспорт.

**Вывод документа:**

*«...при осуществлении операции по экспорту товара по цене ниже цены приобретения (обычной цены) этого товара, нулевая ставка НДС применяется к данной операции в целом, при условии подтверждения факта вывоза товаров в соответствующем таможенном режиме надлежащим образом оформленной таможенной декларации».*

*Операция №3.*

**Налоговые обязательства по НДС = 14009,70 грн.**

**Налоговый кредит по НДС = 14009,70 грн.**

В соответствии с п. 186.3. «Місцем постачання зазначених у цьому пункті послуг вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання. До таких послуг належать:

...б) рекламні послуги...»;

В соответствии с пп.185.1 б) НКУ, такие операции являются объектом, для налогообложения НДС по ставке 20%.

Для Налоговых обязательств по НДС (в сентябре) это операция является объектом для налогообложения. База (для отражения в декларации по НДС =  $5100/2 * 27,47 = 70048,50$  грн. НДС  $70048,5 * 0,2 = 14009,70$

*Операция №4.*

**Налоговые обязательства по НДС = 28920,00 грн.**

**Налоговый кредит по НДС = 0,00 грн.**

Поскольку этот объект продается, то согласно пп. 188.1 НКУ, при продаже необоротных активов база налогообложения не может быть ниже балансовой стоимости на начало отчетного месяца, т.е. не ниже  $300000 - 119250 = 180750$  грн.

Согласно п 187.7 НКУ – если оплата за счет бюджетных средств то датой возникновения НО по НДС = дата получения денег (кассовый метод), значит учитываем, что только 80% оплачено.

Амортизация на 01.09.2019, расчет:  $(300000 - 30000) / 10 / 12 * (9 + 12 + 12 + 12 + 8 = 53) = 119250$

То есть НДС – обязательства  $= 180750 * 20\% * 0,8 = 28920$  грн.

*Операция №5.*

**Налоговые обязательства по НДС = 495000,0 грн.**

**Налоговый кредит по НДС = 330000,00 грн.**

Согласно пп. 189.4 НКУ базой налогообложения для товаров, которые передаются в рамках договоров комиссии, является стоимость поставки этих товаров, определенная, исходя из договорной стоимости (ст. 188 НКУ).

При этом дата увеличения налоговых обязательств плательщиков налога, осуществляющих поставку товаров в рамках договоров комиссии, определяется по правилам, установленным ст. 187 и 198 НКУ.

Таким образом, уже на дату передачи товаров от комитента комиссионеру для последующей продажи комитент должен начислить налоговые обязательства по НДС исходя из договорной (контрактной) стоимости этих товаров.

Следовательно, налоговые обязательства по НДС  $= 90\% * 5000 * 550$  (не ниже цены приобретения)  $* 0,2 = 495\,000$  грн.

Налоговый кредит по НДС  $= (60\% * 5\,000 * 550) * 0,2 = 330\,000$

**2.2** Определите сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании за сентябрь 2019 г.

Налоговые обязательства по НДС  $= 169974,6 + 0 + 14009,70 + 28920 + 495000 = 707904,30$

Налоговый кредит по НДС  $= 180000 + 157500 + 14009,7 + 0 + 330000 = 681509,7$

НДС к уплате в бюджет за сентябрь 2019 г.  $= 707904,3 - 681509,7$  грн.  $= 26394,60$  грн.

## Задание 3

Согласно приведенным далее хозяйственным операциям, необходимо определить налоговые последствия и рассчитать величину соответствующих налогов и сборов.

**Для справки для обоих заданий:** прожиточный минимум на одно трудоспособное лицо в расчете на месяц на 1 января 2019 г. составляет 1921 грн., размер минимальной заработной платы на 1 января 2019 г. – 4173 грн.

### ОПЕРАЦИЯ 1

Ткач А.П. – секретарь-референт Компании «СБС», у которой двое детей в возрасте до 15 лет, принята на работу 20.02.2019 г. В соответствии с п. 1 ч. 7 ст. 10 Закона Украины «Об отпусках» от 15.11.1996 г. № 504/96-ВР, в первый год работы на предприятии по желанию Ткач А.П., ей предоставлен ежегодный основной отпуск продолжительностью 24 календарных дней с 21.05.2019 г. В течение работы на предприятии, ей начисляли зарплату в размере месячного оклада - 7900,00 грн. согласно штатному расписанию. Предприятие имеет пятидневную рабочую неделю. Все рабочие дни секретарем-референтом отработаны полностью. В мае 2019 г. 22 рабочих дня (с учетом того, что 11.05.2019 г. также рабочий день, ею отработано 13 рабочих дней в мае).

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

*Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.*

*Расчеты проводите, исходя из того, что в году 365 дней.*

**3.1** Рассчитайте сумму отпускных за 24 календарных дня ежегодного отпуска и заработной платы, которые будут начислены Ткач А.П., а также сумму налогов и сборов, которые будут начислены (удержаны) с начислений к выплате отпускных и заработной платы за май 2019 года, а именно:

**3.1.1** сумму начисленных отпускных за 24 календарных дня.

**3.1.2** сумму зарплаты за май.

**3.1.3** налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

**3.1.4** военный сбор.

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

В соответствии с Порядком исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением КМУ от 08.02.1995 г. № 100 средняя зарплата рассчитывается исходя из выплат за фактическое время работы на предприятии, то есть с 1-го числа месяца после оформления на работу до 1-го числа месяца, в котором предоставляется отпуск.

Таким образом, расчетным для расчета отпускных будет период с 01.03.2019 по 30.04.2019г.

Количество календарных дней в расчетном периоде (без праздничных дней) составляет:

30 к.д. + 29 к.д. = 59 к.д.

Суммарный заработок за расчетный период:

(7900,00 грн + 7900,00 грн) = 15800,00 грн.

**Среднедневная зарплата:**

15800/59=267,80 грн

**3.1.1** 267,8\*24=6427,20

**3.1.2** За отработанные дни в мае (раб.дн. - 22) (со 2 по 20= 13 р.д.) начислено: 7900/22\*13=4668,18

Итого начислено: 11095,38грн

**3.1.3** НДФЛ: 1997,17 грн.

В соответствии с разделом IV НКУ сумма отпускных облагается налогом в обычном порядке по ставке 18% согласно п. 167.1 НКУ;

НДФЛ с з-ты и отпускных: 11095,38x18%=1997,17грн.

**3.1.4** Военный сбор взимается также со всей суммы начисленных отпускных и зарплаты и равен: 166,43 грн.

Расчет: 11095,38x 1,5% = 166,43 грн.

**3.1.5** Единый взнос на обязательное государственное социальное страхование (ЕСВ) = 2440,98 грн.

ЕСВ начисляется на всю сумму начисленных отпускных и зарплаты (согласно абз. 1 п. 1 ч. 1 и ч. 5 ст. 7 Закона об ЕСВ). Ставка ЕСВ - 22% (ч. 5 ст. 8 Закона об ЕСВ)

Расчет: 11095,38\*0,22=2440,98 грн.

## ОПЕРАЦИЯ 2

Джону Уайльду – физическому лицу – нерезиденту (гражданину Австрии), 27 сентября 2019 г., согласно договору о проведении тренинга для торгового персонала компании «Укрпром» (резидент Украины), начислен гонорар в размере 1200 Евро, который перечислен на его карточный счет, открытый в национальной валюте Украины - 30.09.2019 г.

**Справочно:** курс Евро на 27.09.2019 г. и 30.09.2019 г. - 26,65 за 1 Евро.

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

*Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.*

**3.2** Рассчитайте суммы налогов и сборов, которые удержаны из суммы начисленного в сентябре 2019 года гонорара Джону Уайльду, а также сумму которую получил Джон Уайльд после удержания всех налогов и сборов, а именно:

**3.2.1** налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Согласно пп. 170.10.1 п. 170.10 ст. 170 НКУ, доходы с источником происхождения в Украине, которые начисляются (выплачиваются, предоставляются) в пользу нерезидентов, облагаются налогом по правилам и ставкам, определенным для резидентов (с учетом особенностей, определенных некоторыми нормами Кодекса для нерезидентов). В соответствии с пп. 170.10.3 п. 170.10 ст. 170 Кодекса в случае если доходы с источником их происхождения в Украине выплачиваются нерезиденту резидентом - юридическим лицом или самозанятым физическим лицом, такой резидент считается налоговым агентом нерезидента относительно таких доходов. При заключении договора с нерезидентом, условия которого предусматривают получение таким нерезидентом дохода с источником его происхождения в Украине, резидент обязан указать в

договоре ставку налога, которая будет применена к таким доходам. Согласно пп. 168.1.1 п. 168.1 ст. 168 Кодекса налоговый агент, который начисляет (выплачивает, предоставляет) налогооблагаемый доход в пользу налогоплательщика, обязан удерживать налог с суммы такого дохода за его счет, используя ставку налога, определенную в ст. 167 Кодекса.  
Расчет НДФЛ:  $(1200 * 26,65) \times 18\% = 5756,40$  грн.

### 3.2.2 военный сбор.

В соответствии с пп. 1.2 п. 16 прим. 1 подраздела 10 разд. XX НКУ объектом налогообложения военным сбором являются доходы, определенные ст. 163 Кодекса. Согласно п. 163.1 ст. 163 НКУ - объектом налогообложения нерезидента является:

- общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход из источника его происхождения в Украине;
- доходы из источника их происхождения в Украине, которые окончательно облагаются при их начислении (выплате, предоставлении).

Размер военного сбора:  $1200 * 26,65 \times 1,5\% = 479,70$  грн

### 3.2.3 сумму, которую перечислено в качестве гонорара Джону Уайльду.

Рассчитываем сумму к выплате:  $1200 * 26,65 - 5756,4 - 479,70 = 25743,90$  грн.

## Задание 4

4.1. Компания является плательщиком экологического налога. База налогообложения налогом за выбросы двуоксида углерода (при расчете экологического налога) по результатам налогового (отчетного) года уменьшается на объем таких выбросов в размере:

- а) 300 тонн в год;
- б) 500 тонн в год;
- в) 700 тонн в год;
- г) 900 тонн в год.

Ответ: б)

Ст. 242, п.242.4 НКУ

4.2. Фактическая розничная цена алкогольных товаров (цена в фискальном чеке) составляет 484,05 грн., включая НДС и акцизный налог с розничных продаж. Рассчитайте сумму **налогового обязательства по акцизному налогу и НДС**.

- а) 19,36 грн. и 77,45 грн. соответственно;
- б) 19,21 грн. и 80,68 грн. соответственно;
- в) 23,05 грн. и 76,83 грн. соответственно;
- г) 24,20 грн. и 76,64 грн. соответственно.

Ответ: в)

$484,05 / 105\% * 5\% = 23,05$  грн.

$(484,05 - 23,05) / 120\% * 20\% = 76,83$  грн.

Акцизный налог начисляется на розничную стоимость подакцизных товаров с учетом НДС (пп. 215.3.10 та 214.1.4. НКУ, письмо ГФС от 31.12.2015 г. N 48131/7/99-99-19-03-03-17)

4.3. Не подлежат налогообложению **акцизным налогом** следующие операции с такими подакцизными товарами:

- а) реализации электрической энергии, произведенной из возобновляемых источников энергии;
- б) реализации и / или передачи в пределах одного предприятия подакцизных товаров (продукции) с целью собственного потребления;
- в) оптовой поставки электрической энергии;
- г) реализации любых объемов горючего сверх объемов, которые ввезены (импортированы) на таможенную территорию Украины, согласно заверенной надлежащим образом оформленной таможенной декларацией.

Ответ: а)

П. 213.2.8 НКУ п.213.2 остальные явл. Объектом акц. налога (213.1.2, 213.1.10, 213.1.12 НКУ (ред на 25.05.2019)

4.4. Таможенный режим, согласно которому иностранные товары после уплаты всех таможенных платежей, установленных законами Украины на импорт этих товаров и выполнение всех

необходимых таможенных формальностей выпускаются для свободного обращения на таможенной территории Украины - это:

- а) таможенный режим реэкспорта;
- б) таможенный режим реимпорта;
- в) таможенный режим экспорта;
- г) таможенный режим импорта.

Ответ: г)

согласно п.1 ст.74 ТКУ

**4.5.** В соответствии с Таможенным кодексом Украины предприятию может быть выдан **сертификат уполномоченного экономического оператора** всех перечисленных видов, **за исключением:**

- а) освобождения от оплаты таможенных сборов и платежей;
- б) относительно надежности и безопасности;
- в) упрощения таможенных процедур и относительно надежности и безопасности;
- г) упрощение таможенных процедур.

Ответ: а)

согласно ст.12 ТКУ

**4.6.** В соответствии с Таможенным кодексом Украины, к особенным видам пошлины, относится:

- а) дополнительная пошлина;
- б) сезонная пошлина;
- в) антидемпинговая пошлина;
- г) вывозная пошлина.

Ответ: в)

согласно ст.271 ТКУ (п.п. 4 п.1)

**4.7.** В соответствии с Налоговым кодексом Украины (далее в тестах – НКУ), налог на имущество включает:

- а) налог на прибыль;
- б) плату за землю;
- в) фиксированный налог на капитал;
- г) налог на доходы физических лиц.

Ответ: б)

согласно ст. 265.1.3 НКУ

**Следующая информация относится к тестам 4.8 – 4.9:**

Предприятие «Интеллект» с 01.01.2019 года является плательщиком единого налога 3-й группы, зарегистрировано плательщиком НДС и выбрало квартальный налоговый период для НДС в 3-м квартале 2019 года предприятие осуществило следующие операции:

- Были отгружены товары на сумму 770 тыс. грн. (с НДС), по которым в июне 2019 года была получена предоплата 30 %. Покупатель также перечислил 270 тыс. грн. в счет оплаты за товар. Окончательный расчет за поставленные товары покупатель должен сделать не позднее 7 октября 2019 г.

- Были отгружены товары на сумму 250 тыс. грн. (в т.ч. НДС), по которым покупатель сразу же расплатился.

- Были получены от поставщика товары на сумму 150 тыс. грн. (в т.ч. НДС). Частичная оплата за эти товары в сумме 36 тыс. грн. была сделана в июне 2019 г. Окончательный расчет за полученные товары предприятие в 3-м квартале не проводило.

- Неплательщику НДС были реализованы товары, справедливая стоимость которых составляет 11 тыс. грн. (без учета НДС), расчеты за которые произведены в неденежной форме.

Все налоговые накладные своевременно выписаны и зарегистрированы в ЕРНН как со стороны предприятия, так и его контрагентов.

**4.8.** Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие «Интеллект» должно уплатить в бюджет за 3 квартал 2019 г.

- а) 153200,00 грн.;

- б) 114333,33 грн.;
- в) 108700,00 грн.;
- г) 114700,00 грн.

Ответ: г)

Пп. 202.2. 187.1., 198.1 НКУ

$(770000-770000*0,3) / 6 + 250\ 000 / 6 + 11000*0,2 - (150\ 000/6 - 36\ 000/6) = 89833,33 + 41666,67 + 2200 - 19000 = 114700$  грн.

4.9. Рассчитайте сумму единого налога, которую предприятие «Интеллект» должно уплатить в бюджет за 3 квартал 2019 г.

- а) 13660,00 грн.;
- б) 12760,00 грн.;
- в) 13330,00 грн.;
- г) 124300,00 грн.

Ответ: а)

$(270\ 000 + 250\ 000) * 5/6 * 3\% + 11\ 000 * 6\% = 13660$  грн.

Пп. 292.3, 293.3 и 293.5. НКУ

4.10. От уплаты земельного налога на один земельный участок по каждому виду использования в пределах норм, освобождаются все перечисленные далее физические лица, **за исключением:**

- а) депутатов местных советов;
- б) физических лиц, воспитывающих трех и более детей в возрасте до 18 лет;
- в) инвалидов первой и второй группы;
- г) пенсионеров (по возрасту).

Ответ: а)

согласно 281.1 ст.281 НКУ

4.11. Плательщиками рентной платы за специальное использование воды являются все вышеперечисленные **за исключением:**

- а) юридических лиц, их филиалов, которые используют и передают вторичным водопользователям воду, полученную путем забора воды из водных объектов;
- б) юридических лиц и физических лиц – предпринимателей и плательщиков единого налога, использующих воду для удовлетворения исключительно собственных питьевых и санитарно-гигиенических потребностей;
- в) физических лиц – предпринимателей, использующих воду для нужд гидроэнергетики, водного транспорта и рыбоводства;
- г) представительств, других обособленных подразделений без образования юридического лица, постоянных представительств нерезидентов, использующих воду для нужд гидроэнергетики, водного транспорта и рыбоводства.

Ответ: б)

согласно 255.1 и 255.2 ст.255 НКУ

4.12. Физическое лицо - Сидоренко И.М. в 2019 году владел 2 квартирами, площадью 60 кв. м. и 150 кв. м. соответственно, а также является владельцем частного дома площадью 900 кв. м., который находится в совместной собственности с его женой и разделен между ними в натуре. Укажите, какая сумма налога на недвижимость будет начислена за 2019 год для этого физического лица.

Справочно: ставка налога установлена в размере 62,6 грн. за 1 кв.м.

- а) 62560,00 грн.;
- б) 58804,00 грн.;
- в) 55048,00 грн.;
- г) 42548,00 грн.

Ответ: в)

$(900/2 - 120) * 62,6 + 25\ 000 + (60 + 150 - 60) * 62,6 = 55048$  грн. (п.266.3 и 266.4, 266.5.1 НКУ)

**4.13.** Юридическое лицо – резидент Великобритании (Contex LTD) владеет украинским Обществом с ограниченной ответственностью (ООО «Сенберкро»), доля владения такого юридического лица – 50%. На общем собрании участников ООО было принято решение распределить дивиденды за 2018 год в сумме 500 000 грн. Дивидендный доход нерезидента, согласно НКУ, облагается налогом на репатриацию по ставке 15%. Между Украиной и Великобританией заключено соглашение об избежание двойного налогообложения (далее - СОИДН), предусматривающее, что налог на репатриацию дивидендов из Украины не может превышать 10% или 5%, в зависимости от определенных условий. Согласно ч. 2 ст. 10 СОИДН, заключенного между Украиной и Великобританией, дивиденды могут облагаться налогом на репатриацию по ставке не выше 5%, если право на получение дивидендов имеет компания, контролирующая не менее 20% уставного капитала. Какую сумму налога на репатриацию оплатит ООО «Сенберкро» в случае, если 20 октября 2019 г. компания полностью провела расчет по начисленным дивидендам со всеми акционерами, а также тот факт, что компания Contex LTD предоставила сертификат резидентства, подтверждающий ее резидентность в 2019 году до даты оплаты дивидендов.

- а) 12500,00 грн.;
- б) 25000,00 грн.;
- в) 37500,00 грн.;
- г) 50000,00 грн.

Ответ: а)

Расчет:  $500000/2*0,05=12500$  грн.

**4.14.** Предоставление услуг управления денежными средствами и ценными бумагами (корпоративными правами и деривативами) для целей налогообложения НДС:

- а) подлежит налогообложению НДС по ставке семь процентов;
- б) подлежит обложению НДС по нулевой ставке;
- в) подлежит налогообложению НДС по ставке 20%;
- г) НЕ является объектом налогообложения НДС.

Ответ: г)

п.196.1.5 пункта 196.1 статьи 196 НКУ

**4.15.** Юридическое лицо – является плательщиком единого налога 3 группы, не плательщик НДС, получило в 3 квартале 2019 года доход в сумме 1500 000 грн., в том числе 70 000 грн. от неденежных расчетов. Всего с начала года, доход составил 5 020 000 грн. Рассчитайте сумму единого налога юридического лица за отчетный период (три квартала 2019г.)?

- а) 150600,00 грн.;
- б) 254500,00 грн.;
- в) 255500,00 грн.;
- г) 251000,00 грн.

Ответ: в)

Расчет:  $=(5020000-70000-20000)*5%+(70000+20000)*10%=246500+9000=255500$

Ст.291.4, 292 та ст. 293 НКУ

**4.16.** Предприятие, начиная с 1 октября 2019 года, переходит на упрощенную систему налогообложения, не предусматривающую уплату НДС, до этого периода предприятие находилось на общей системе налогообложения и являлось плательщиком НДС.

За сентябрь 2019 г. налоговые обязательства предприятия составили 850 тыс. грн., а налоговый кредит – 520 тыс. грн. Кроме того, на дату перехода на упрощенную систему налогообложения у предприятия имеются следующие активы:

Активы	Балансовая стоимость на 30.09.2019 г.		Обычная цена на 30.09.2019 г. ( без НДС)	
	Активы, приобретенные без НДС, грн.	Активы, приобретенные с НДС, грн.	Активы, приобретенные без НДС, грн.	Активы, приобретенные с НДС, грн.
Сырье и материалы	350 000	290 000	400 000	310 000

Основные средства	270 000	80 000	290 000	90 000
-------------------	---------	--------	---------	--------

Рассчитайте сумму НДС к уплате за **сентябрь 2019** г. (ставка НДС – 20%):

- а) 398 000,00 грн.;
- б) 404 000,00 грн.;
- в) 406 000,00 грн.;
- г) 410 000,00 грн.

Ответ: г)

согласно ст.184.7 НКУ:  $850-520+(310*0,2)+90*0,2=410000$  грн.

4.17. Базовый налоговый (отчетный) период для плательщиков экологического налога равен:

- а) календарному месяцу;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному полугодию;
- г) календарному году.

Ответ: б)

Ст. 250.1, п.250 НКУ

4.18. Компания – плательщик НДС, 1 сентября 2019 г. получила по договору товарного кредита, сроком на 6 месяцев, производственное оборудование, справедливой стоимостью 120000 грн., в том числе НДС 20% (эта же стоимость является договорной). Согласно условиям договора, компания должна в конце каждого месяца, оплачивать за пользование товарным кредитом 1700 грн. без учета НДС, что она и сделала в конце сентября.

На какую сумму имеет право компания отразить налоговый кредит по НДС по данному договору за сентябрь 2019 года, при условии, что все налоговые накладные были оформлены и зарегистрированы поставщиком надлежащим образом и своевременно?

- а) 20340,00 грн.;
- б) 20000,00 грн.;
- в) 19660,00 грн.;
- г) 22040,00 грн.

Ответ: а)

$120000/6+1700*0,2=20000+340=20340$  грн п. 187.3 и п.187.1 НКУ

4.19. К субъектам хозяйствования, применяющим упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности четвертой группы, относятся сельскохозяйственные товаропроизводители, у которых доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год равна или превышает:

- а) 45%;
- б) 55%;
- в) 65%;
- г) 75%.

Ответ: г)

п. 4 п.п. 291.4 ст 291 НКУ

4.20. Местом оказания маркетинговых услуг с целью налогообложения НДС является:

- а) место составления первичного документа;
- б) место фактического оказания маркетинговых услуг;
- в) место, в котором поставщик услуг зарегистрирован как субъект хозяйствования;
- г) место, в котором получатель услуг зарегистрирован как субъект хозяйствования.

Ответ: в)

п.п.186.4 ст 186 НКУ

4.21. Что из нижеперечисленного, в соответствии с НКУ, является **верным** в отношении представителя контролирующего органа на акцизном складе в соответствии с возложенными на него задачами?

- а) Представляет интересы поставщика подакцизного товара;

- б) Осуществляет контроль за учетом, хранением и использованием марок акцизного налога и маркировкой продукции;
- в) Осуществляет бухгалтерский учет хранения и отпуска спирта этилового, водки и ликероводочных изделий;
- г) Осуществляет начисление акцизного налога в учете предприятия в установленном законом порядке.

Ответ: б)

Статья 230, п.230.2 и 230.12НКУ

**4.22.** Компенсация морального вреда работникам, выплачиваемая по решению суда, в соответствии с действующим законодательством Украины:

- а) не является базой начисления единого взноса (ЕСВ);
- б) облагается единым социальным взносом (ЕСВ) по ставке 22% от суммы компенсации которая не превышает 3 размеров прожиточного минимума, установленного на 1 января текущего года;
- в) облагается единым социальным взносом (ЕСВ) по ставке 22% от всей суммы;
- г) облагается единым социальным взносом (ЕСВ) по ставке 8% от всей суммы компенсации.

Ответ: а)

Согласно п. 8 раздела 1 " Перечня видов выплат, осуществляемых за счет средств работодателя, на которые не начисляется единый взнос", утвержденного постановлением Кабинета Министров Украины от 22 декабря 2010 № 1170 и п. 1 части первой ст. 4, п. 1 части первой ст. 7 Закона № 2464 " О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование ». А также ІПК ДФС УКРАЇНИ від 16.01.2019 р. N 158/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

**4.23.** В случае если налогоплательщик не включил в соответствующем отчетном периоде в налоговый кредит сумму налога на добавленную стоимость на основании полученных налоговых накладных / расчетов корректировки к таким налоговым накладным, зарегистрированным в Едином реестре налоговых накладных, такое право сохраняется за ним в течение:

- а) 1095 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- б) в течение 365 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки ;
- в) в течение 180 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки;
- г) в течение 90 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки.

Ответ: а)

ст. 198, п.198.6

**4.24.** Базой налогообложения налогом на добавленную стоимость для товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины, является:

- а) договорная (контрактная) стоимость таких товаров;
- б) таможенная стоимость;
- в) себестоимость аналогичных товаров на дату ввоза;
- г) договорная (контрактная) стоимость, но не ниже таможенной стоимости этих товаров, определенной в соответствии с разделом III Таможенного кодекса Украины, с учетом пошлины и акцизного налога, подлежащих уплате и включенных в цену товаров.

Ответ: г)

статья 190, п.190.1 НКУ

**4.25.** Местом поставки услуг предоставляемых для устройства платных выставок, конференций, учебных семинаров и других подобных мероприятий, в целях налогообложения НДС являются:

- а) место, где поставщик таких услуг зарегистрирован как субъект налогообложения;
- б) место фактического предоставления услуг;
- в) место, где заказчик таких услуг зарегистрирован как субъект налогообложения;
- г) место, где заключен договор на предоставление данных услуг.

Ответ: б)

ст. 186, п.186.2.3 НКУ

**4.26.** Какие, из указанных ниже доходов, облагаются в 2019 году налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 5%?

- а) Дивиденды, выплачиваемые плательщиками налога на прибыль по простым акциям;
- б) Выигрыш или приз в лотерею;
- в) Доход по процентам, начисленным на вклад (депозит) в кредитных союзах;
- г) Доходы от сдачи имущества в аренду / лизинг.

Ответ: а )

согласно п.п. 167.5.2, ст. 167, остальные п.п. 167.1, п. 170.1 и 170.3.1, ст. 170, п. 167.5.1 та пп. 14.1.268 ст. 167 НКУ

**4.27.** В случае если субъект предпринимательской деятельности должен был зарегистрироваться плательщиком НДС и не подал в Государственную фискальную службу (далее - ГФС) заявление установленной формы о регистрации плательщиком НДС, то он:

- а) несет ответственность исключительно за неподачу заявления о регистрации плательщиком НДС;
- б) не несет ответственность за начисление и неуплату НДС, поскольку регистрация происходит автоматически и это обязана сделать ГФС;
- в) несет ответственность за начисление и неуплату НДС, только если были налогооблагаемые операции по ставке 20%;
- г) несет ответственность за начисление и неуплату НДС, как установлено ст. 183 НКУ.

Ответ : г )

ст. 183, п.183.10 НКУ

**4.28.** Штрафные санкции за **несвоевременное представление отчета** о контролируемых операциях, предусмотрены в размере:

- а) 300 минимальных заработных плат;
- б) 100 минимальных заработных плат;
- в) одного прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за каждый календарный день несвоевременного представления отчета о контролируемых операциях, но не более 300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года;
- г) двух размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за каждый календарный день несвоевременного представления отчета о контролируемых операциях, но не более 200 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года.

Ответ: в )

согласно п.п ст. 120, п.120.4 НКУ

**4.29.** В соответствии с действующим законодательством Украины, штрафные санкции применяемые к налогоплательщику и его должностным лицам за непредставление, несвоевременное представление формы № 1ДФ, **которое произошло впервые**, составляют:

- а) 170 грн, а к должностным лицам налогового агента применяется штраф: от 1 до 2 необлагаемых минимумов доходов (далее-НМДГ);
- б) 340 грн, а к должностным лицам налогового агента применяется штраф: от 1 до 3 НМДГ;
- в) 510 грн, а к должностным лицам налогового агента применяется штраф: от 2 до 3 НМДГ;
- г) 1020 грн, а к должностным лицам налогового агента применяется штраф: от 3 до 5 НМДГ.

Ответ в )

п. 119.2 НКУ, ст. 163<sup>4</sup> КпАП

**4.30.** Сумма уценки инструментов собственного капитала, переклассифицированных в финансовые обязательства (акции, конвертируемые облигации), для целей расчета налога на прибыль согласно НКУ, является корректировкой:

- а) начисления расходов по сомнительным долгам и обеспечениям и увеличение финансового результата;

- б) по операциям с долговыми инструментами и увеличение финансового результата;
- в) по операциям со связанными лицами и увеличение финансового результата;
- г) по финансовым операциям и уменьшение финансового результата.

Ответ: г)

[статья 140.4.3 ст.140 НКУ](#)

**4.31.** В случае если поставка товаров / услуг через торговые автоматы осуществляется с использованием жетонов, карточек или других заменителей национальной валюты, датой увеличения налоговых обязательств по НДС считается:

- а) дата списания денежных средств со счета покупателя/заказчика товаров/услуг за такие товары;
- б) дата поставки таких жетонов, карточек или других заменителей национальной валюты;
- в) дата зачисления денежных средств на счет продавца/поставщика таких товаров/услуг;
- г) дата выписки соответствующего счета (товарного чека) поставщиком товаров/услуг покупателю на оплату за жетоны, карточки или другие заменители национальной валюты.

Ответ: б)

[п.п.187.4 ст. 187 НКУ](#)

**4.32.** Какова возможная **максимальная** продолжительность документальной плановой проверки для больших плательщиков налогов (с учетом возможных продлений, оформленных в соответствии с требованиями НКУ)?

- а) 45 рабочих дней;
- б) 40 рабочих дней;
- в) 35 рабочих дней;
- г) 25 рабочих дней.

Ответ : а)

[Согласно п. 82.1 ст.82 и ст. 77 НКУ](#)

**4.33.** Налогоплательщики, относящиеся **к крупным и средним предприятиям**, подают налоговые декларации контролирующему органу:

- а) в электронной форме с соблюдением требований законов Украины "Об электронных документах и электронном документообороте" и "Об электронных доверительных услугах»;
- б) лично налогоплательщиком или уполномоченным на это лицом, либо в электронной форме с соблюдением требований законов Украины о цифровой подписи;
- в) направляется по почте с уведомлением о вручении и с описью вложения, либо лично налогоплательщиком или уполномоченным на это лицом;
- г) направляется по почте с уведомлением о вручении и с описью вложения, либо в электронной форме с соблюдением требований законов Украины о цифровой подписи.

Ответ : а)

[статья п.49.3 и 49.4 ст.49. НКУ](#)

**4.34.** Что из нижеследующего **не** соответствует термину «**безнадежная задолженность**» в соответствии со ст.14 Налогового Кодекса Украины?

- а) Задолженность, взыскание которой стало невозможным в связи с действием обстоятельств непреодолимой силы, подтвержденных в порядке, предусмотренном законодательством;
- б) Задолженность по обязательствам, по которым истек срок исковой давности;
- в) Сумма остаточного призового фонда лотереи по состоянию на 31 декабря каждого года;
- г) Задолженность предприятия, находящегося в стадии ликвидации.

Ответ: г )

[статья пп.14.1.1п.14.1а. ст.14 НКУ](#)

**4.35.** Письменное уведомление контролирующего органа об обязанности налогоплательщика оплатить сумму денежного обязательства, определенную документом иностранного государства, по которому осуществляется погашение такой суммы денежного обязательства в соответствии с международным договором Украины, согласно п.14.1 ст.14 НКУ - является:

- а) налоговым требованием о налоге на репатриацию;
- б) налоговым уведомлением в международных правоотношениях;

- в) налоговым обязательством перед иностранным государством;
- г) налоговым уведомлением-решением о налоге на репатриацию.

Ответ : б)

[статья пп.14.1.158 п.14.1 ст.14 НКУ](#)

**4.36.** Услуги по наземному обслуживанию воздушных судов, выполняющих международные рейсы и обслуживание пассажиров этих рейсов в аэропортах:

- а) условно частично освобождены от налогообложения НДС;
- б) облагаются НДС по ставке 0%;
- в) облагаются НДС на общих основаниях по ставке 20%;
- г) освобождены от налогообложения НДС согласно ст.197 НКУ.

Ответ: б)

[ст. 195, п.п.в п. 195.1.3 НКУ](#)

**4.37.** От налогообложения НДС **освобождаются:**

- а) операций по предоставлению консультационной помощи по вопросам проведения государственной санитарно-гигиенической экспертизы;
- б) операций по поставке услуг по доставке пенсий, страховых выплат и денежной помощи населению (независимо от способа доставки) на всех этапах доставки конечному потребителю;
- в) операции, проведенные в таможенном режиме беспошлинной торговли;
- г) операции по предоставлению юридическим и физическим лицам консультационной помощи по вопросам применения законодательства о здравоохранении.

Ответ :б)

[Согласно п п. 197.1 ст. 197 НКУ](#)

**4.38.** К документам, которые являются основанием для проведения должностными лицами ГФСУ документальной выездной проверки, фактической проверки, в соответствии с п.81.1 ст.81 НКУ, **НЕ** относятся:

- а) копия постановления о проведении проверки;
- б) направление на проведение такой проверки;
- в) копия приказа о проведении проверки;
- г) служебные удостоверения контролеров.

Ответ : а)

[статья 81. п.81.1 НКУ](#)

**4.39.** Датой возникновения налоговых обязательств по акцизному налогу по испорченным, уничтоженным, утраченным подакцизным товарам (продукции), местонахождение которых налогоплательщик не может установить, является:

- а) последнее число календарного квартала, в котором определен исчерпывающий перечень таких товаров (продукции);
- б) последнее число месяца, в котором осуществлена идентификация испорченного, уничтоженного, утраченного подакцизного товара (продукции);
- в) дата составления соответствующего акта;
- г) дата приобретения/ изготовления таких товаров (продукции).

Ответ : в)

[п. 216.2 ст. 216 НКУ](#)

**4.40.** В случае выявления фактов ввоза на таможенную территорию Украины, хранения, транспортировки и продажи на таможенной территории Украины алкогольных напитков и табачных изделий **без наличия марок акцизного налога** установленного образца, соответствующие контролирующие органы:

- а) изымают такие товары из свободного обращения и подают соответствующие материалы в суд для вынесения постановления об их изъятии в доход государства (конфискации);
- б) обязывают налогоплательщика оплатить марки акцизного налога установленного образца в тройном размере их стоимости за такие товары;
- в) издают постановление и изымают (конфискууют) все товары в доход государства;

г) обязывают налогоплательщика оплатить марки акцизного налога установленного образца в стократном размере их стоимости за такие товары.

Ответ : а)

статья 228 п.228.3 НКУ

САР/СІРА/СІРА