

Тема 1. Теоретические основы налогового менеджмента

Налоговый менеджмент - это:

А. Вид управленческой деятельности направленный на оптимизацию уровня налоговой нагрузки

Б. Система мер воздействия на уровень налоговой нагрузки, включающая налоговый учет, анализ и планирование налоговых обязательств

В. Раздел финансового менеджмента, специфика которого заключается в управлении налоговой нагрузкой в сочетании с другими инструментами управления с целью обеспечения благосостояния акционеров

Г. Функция управления, направленная на организацию налогового учета с целью минимизации налоговых обязательств

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Цель корпоративного налогового менеджмента заключается в:

А. Анализе налогов и сборов, уплачиваемых организацией

Б. Минимизации налоговых обязательств

В. Избежании налогов с учетом налоговых рисков

Г. Законных методов оптимизации налоговой нагрузки в системе целей развития бизнеса

—Только А

—А и В

—Б и Г

—Только Г

Стандартный метод налогового менеджмента подразумевает, что организация

А. Не осуществляет учет ряда объектов налогообложения, уменьшая тем самым налоговые обязательства

Б. В установленный срок подает декларации в налоговые органы

В. Ведет налоговый учет установленных законом налогов без их оптимизации

Г. Предпринимает ряд мер по оптимизации налоговой нагрузки посредством налоговой и договорной политики

—А и Б

—А, Б и В

—Б и В

—Б, В и Г

Уклонение от уплаты налогов представляет собой

- А. Незаконное использование организацией налоговых льгот
 - Б. Несвоевременную уплату налогов
 - В. Непредставление документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов
 - Г. Отсутствие учета объектов налогообложения, влекущее за собой занижение налоговой базы
 - Д. Ведение предпринимательской деятельности без регистрации
- А, Б, В
 - А, В, Г
 - В и Г
 - Г и Д
 - А, Б, В, Г, Д

Обход налогов это:

- А. Незаконное использование организацией налоговых льгот
 - Б. Несвоевременная уплата налогов
 - В. Непредставление документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов
 - Г. Отсутствие учета объектов налогообложения, влекущее за собой занижение налоговой базы
 - Д. Ведение предпринимательской деятельности без регистрации
- А, Б, В
 - А, В, Г
 - В и Г
 - Г и Д
 - А, Б, В, Г, Д

Корпоративное налоговое планирование направлено на:

- А. Прогнозирование и оптимизацию предполагаемых результатов финансово-хозяйственной деятельности с учетом налоговой нагрузки
 - Б. Составление налогового календаря
 - В. Использование мнимых договоров для снижения налоговой нагрузки
 - Г. Разработку схем уклонения от уплаты налогов
- Только А
 - А и Б
 - А, Б и В
 - А, Б, В и Г

К стратегическим методам корпоративного налогового менеджмента относится:

- Минимизация налоговых издержек организации
- Составление налогового календаря
- Выбор организационно-правовой формы ведения дела с учетом оптимальной налоговой нагрузки
- Грамотное ведение бухгалтерского и налогового учета

Методом оперативного налогового менеджмента является:

- Выбор места регистрации организации
- Разработка учетной налоговой политики организации
- Переход на упрощенную систему налогообложения
- Применение трансфертных цен в крупных дивизиональных структурах управления

Налоговые льготы с точки зрения налогового менеджмента в организации являются:

- А. Проявлением регулирующей функции налогообложения
 - Б. Факультативным элементом налога
 - В. Одним из основных инструментов налоговой оптимизации
 - Г. Фактором снижения налоговой нагрузки
- А и Б
 - Б и В
 - Б и Г
 - В и Г

Налоговая система - это:

- А. Совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории государства
 - Б. Совокупность налогов и сборов, установленных Налоговым Кодексом
 - В. Совокупность методов установления, отмены и взимания налогов и сборов
 - Г. Совокупность норм, правил, определяющих правомочия и систему ответственности сторон, участвующих в налоговых правоотношениях
- Только А
 - А и В
 - Б и Г
 - А, Б, В и Г

Продолжите фразу: «Чем сложнее налоговая система, тем большую дифференциацию ставок, объектов налогообложения, льгот и прочих элементов она предполагает, тем...»

- Сильнее налоговая нагрузка на организацию
- Больше существует возможностей для налогового планирования
- Больше налогоплательщиков, сознательно уклоняющихся от налогообложения
- Тем больше собираемость налогов и сборов

Налоговая бремя -это:

- А. Показатель, характеризующий долю налогов в структуре ВВП
- Б. Отношение налогов и сборов, собранных за бюджетный период к произведенному за этот период ВВП

В. Показатель, характеризующий долю налогов в структуре выручки организации

Г. Отношение налогов и сборов к валовой выручке организации

— Только Б

— А и Б

— В и Г

— А, Б, В и Г

Отношение суммы налогов и сборов собранных за бюджетный период к произведенному за этот период ВВП – это:

А. Налоговое бремя

Б. Налоговая нагрузка

Г. Налоговый потенциал

— Только А

— Только Б

— А и Б

— А, Б и В

Твердая ставка налога означает, что:

А. Ставка налога установлена в рублях

Б. Налоговая база установлена в натуральных показателях

В. Ставка налога установлена в процентах

Г. Налоговая база установлена в стоимостном выражении

— Только А

— А и Б

— Б и В

— В и Г

Адвалорная ставка налога означает, что:

А. Ставка налога установлена в рублях

Б. Налоговая база установлена в натуральных показателях

В. Ставка налога установлена в процентах

Г. Налоговая база установлена в стоимостном выражении

— Только А

— А и Б

— Б и В

— В и Г

Уровень эффективной ставки налога:

А. Характеризует реальный уровень налогообложения по тому или иному налогу

Б. Представляет собой отношение суммы уплаченного налога к налоговой базе

В. Представляет собой отношение суммы налогового обязательства по конкретному налогу к налоговой базе

Г.Представляет собой отношение суммы начисленного налога к налоговой базе

Д.Характеризует налоговую нагрузку организации

—Только А

—А и Б

—А и В

—А, Б, В и Г

—А, Б, В,Г и Д

Принцип справедливости налогообложения означает, что:

—Каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему доходу

—Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно

—Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога

—Издержки по изъятию налогов должны быть меньше чем сумма самих налогов

Принцип определенности налогообложения означает, что:

—Каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему доходу

—Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога

—Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно

—Издержки по изъятию налогов должны быть меньше чем сумма самих налогов

Принцип удобства налогообложения означает, что:

—Каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему доходу

—Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога

—Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно

—Издержки по изъятию налогов должны быть меньше чем сумма самих налогов

Принцип экономичности налогообложения означает, что:

—Каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему доходу

—Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно

—Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога

—Издержки по изъятию налогов должны быть меньше чем сумма самих налогов

К классическим принципам налогообложения согласно теории А.Смита относится:

- Принцип удобства
- Принцип децентрализации
- Принцип однократности взимания налога
- Принцип прозрачности налогообложения

К организационным принципам налогообложения относится

- Принцип удобства
- Принцип единства
- Принцип справедливости
- Принцип нейтральности

Принципы налогообложения впервые были сформулированы:

- А.Смитом, В.Петти
- Дж.Кейнсом, Д.Рикардо
- А.Смитом, И.Фишером

Основополагающими принципами налогового менеджмента являются:

- А. Принцип экономической целесообразности
- Б. Принцип законности
- В. Принцип минимизации налоговой нагрузки
- Г. Принцип льготного налогообложения

- А и Б
- А и В
- Б и Г
- В и Г

По объекту налогообложения налоги классифицируются на:

- Прямые и косвенные
- Регрессивные, пропорциональные, прогрессивные
- Налоги с дохода, имущественные налоги, налоги на потребление
- Кадастровые, декларационные, налоги у источника выплаты дохода
- Собственные и регулирующие

По субъекту платежа налоги классифицируются:

- Собственные и регулирующие
- Прямые и косвенные
- Налоги с дохода, имущественные налоги, налоги на потребление
- Кадастровые, декларационные, налоги у источника выплаты дохода
- Налоги с организаций и физических лиц

По методу взимания налоги классифицируются на

- Прямые и косвенные
- Регрессивные, пропорциональные, прогрессивные

- Налоги с дохода, имущественные налоги, налоги на потребление
- Кадастровые, декларационные, налоги у источника выплаты дохода
- Собственные и регулирующие

Основоположниками классической теории налогообложения являются:

- Д.Рикардо, Ж.Б.Сей, И.Фишер
- У.Петти, А.Смит, Д.Рикардо
- А.Смит, Дж.Милль, А.Лаффер
- А.Лаффер, Дж.Кейнс, Н.Калдор

Кривая Лэффера выражает зависимость доходов бюджета от:

- добавленной стоимости
- уровня ставки налога
- объема выручки предприятия
- размера прибыли предприятия

К прямым налогам с организаций относится:

- налог на имущество физических лиц
- акцизы
- сбор за пользование объектами животного мира
- транспортный налог

Определите виды налогов, которые относятся к прямым:

- А.Налог на добавленную стоимость
 - Б.Акцизы
 - В.Налог на игорный бизнес
 - Г.Налог на имущество организаций
 - Д.Налог на добычу полезных ископаемых
- А и Б
 - А, Б и Д
 - В и Г
 - В, Г и Д
 - А, Б, В, Г и Д

Определите виды налогов, которые относятся к косвенным:

- А.Налог на добавленную стоимость
 - Б.Акцизы
 - В.Налог на игорный бизнес
 - Г.Налог на имущество организаций
 - Д.Налог на добычу полезных ископаемых
- А и Б
 - А, Б и Д
 - В и Г
 - В, Г и Д
 - А, Б, В, Г и Д

В соответствии с теорией А.Лаффера оптимальный уровень налогообложения составляет:

- 10-15%
- 15-30%
- 30-40%
- 40-50%

К прямым налогам с организаций относятся:

- налог на прибыль, таможенная пошлина, сбор за пользование животным миром
- налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, единый социальный налог
- налог на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль, налог на игорный бизнес
- налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, единый социальный налог

Фискальная функция налогообложения означает, что:

- Налоги выступают как инструмент распределения и перераспределения ВВП
- Налоги выступают как инструмент формирования доходов государства
- Налоги выступают как инструмент обратной связи в системе финансовых отношений, позволяют оценить макроэкономические пропорции и отклонения в процессе управления экономикой
- Налоги выступают как инструмент регулирования макроэкономических пропорций посредством изменения видов налогов, налоговых ставок, налоговых льгот и налоговых санкций

Превалирование фискальной функции налогов соответствует следующему типу государственной налоговой политики:

- политика разумных налогов
- политика максимальных налогов
- налоговая политика, предусматривающая достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите

Первым этапом в процессе налогового менеджмента является:

- Составление налогового календаря
- Составление бюджета налоговых платежей
- Анализ налоговой нагрузки и финансового состояния организации
- Контроль за соблюдением налогового законодательства

Налоговый менеджмент включает в себя:

- А.Планирование налоговых обязательств
- Б.Анализ налоговой нагрузки

В.Организацию налогового учета

Г.Разработку законных налоговых схем с учетом налоговых рисков

—А и Б

—Б и В

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Задачами налогового менеджмента на уровне государства является

А.Обеспечение ритмичного наполнения бюджета налоговыми поступлениями

Б.Регулирование налоговых отношений между субъектами

В.Оценка и анализ налогового потенциала территорий

Г.Прогнозирование налоговых поступлений и социально-экономических потребностей общества

—А и Б

—Б и Г

—А, Б и Г

—А, Б, В и Г

Задачами налогового менеджмента на уровне организации является

А.Изучение и анализ налоговой нагрузки

Б.Ведение налогового учета в соответствии с требованиями законодательства

В.Планирование налоговых обязательств в рамках бюджетов и бизнес-планирования

Г.Оптимизация налоговой нагрузки экономического субъекта

—А и Б

—Б и Г

—А, Б и Г

—А, Б, В и Г

Укажите ситуации, когда налоги оказывают наиболее существенное влияние на принятие управленческих решений:

А.Создание организации

Б.Реструктуризация бизнеса

В.Инвестиционные решения

Г.Заключение договора поставки

Д.Составление бюджета производства

—А, Б

—А, Б, В

—А, Б, В, Г

—А, Б, В, Г, Д

Стратегические методы налогового менеджмента предполагают:

А.Выбор места регистрации организации и ее подразделений

Б.Определение организационно-правовой формы ведения дела с учетом оптимальной налоговой нагрузки

В.Разработку учетной налоговой политики организации

Г.Составление налогового календаря

Д.Грамотное ведение бухгалтерского и налогового учета

—А и Б

—А, Б и В

—В и Г

—В, Г и Д

—Г и Д

Оперативный налоговый менеджмент подразумевает:

А.Выбор места регистрации организации и ее подразделений

Б.Определение организационно-правовой формы ведения дела с учетом оптимальной налоговой нагрузки

В.Разработку учетной налоговой политики организации

Г.Составление налогового календаря

Д.Грамотное ведение бухгалтерского и налогового учета

—А и Б

—А, Б и В

—В и Г

—В, Г и Д

—Г и Д

Распределительная функция налогообложения означает, что:

—Налоги выступают как инструмент распределения и перераспределения ВВП

—Налоги выступают как инструмент формирования доходов государства

—Налоги выступают как инструмент обратной связи в системе финансовых отношений, позволяют оценить макроэкономические пропорции и отклонения в процессе управления экономикой

—Налоги выступают как инструмент регулирования макроэкономических пропорций посредством изменения видов налогов, налоговых ставок, налоговых льгот и налоговых санкций

Контрольная функция налогообложения означает, что:

—Налоги выступают как инструмент распределения и перераспределения ВВП

—Налоги выступают как инструмент формирования доходов государства

—Налоги выступают как инструмент обратной связи в системе финансовых отношений, позволяют оценить макроэкономические пропорции и отклонения в процессе управления экономикой

—Налоги выступают как инструмент регулирования макроэкономических пропорций посредством изменения видов налогов, налоговых ставок, налоговых льгот и налоговых санкций

Регулирующая функция налогообложения означает, что:

—Налоги выступают как инструмент распределения и перераспределения ВВП

—Налоги выступают как инструмент формирования доходов государства

—Налоги выступают как инструмент обратной связи в системе финансовых отношений, позволяют оценить макроэкономические пропорции и отклонения в процессе управления экономикой

—Налоги выступают как инструмент регулирования макроэкономических пропорций посредством изменения видов налогов, налоговых ставок, налоговых льгот и налоговых санкций

Объектами налогового менеджмента являются:

А.Налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством

Б.Договорная политика организации

В.Цены сделок

Г.Режимы налогообложения

Д.Учетная политика

—Только А

—А и Б

—А, Б, В

—А, Б, В, Г

—А, Б, В, Г, Д

В зависимости от полноты охвата объектов налогообложения различают:

—Стратегическое и оперативное налоговое планирование

—Динамическое и статическое налоговое планирование

—Ситуационное и комплексное налоговое планирование

—Налоговое планирование при создании и ликвидации организации

В соответствии со стадиями жизненного цикла организации различают:

—Налоговое планирование при создании и ликвидации организации

—Динамическое и статическое налоговое планирование

—Налоговое планирование в процессе снабжения, производства и сбыта продукции

—Оперативное и стратегическое налоговое планирование

Исходя из направленности на перспективу различают:

—Стратегическое и оперативное налоговое планирование

—Динамическое и статическое налоговое планирование

—Ситуационное и комплексное налоговое планирование

—Налоговое планирование в процессе снабжения, производства и сбыта продукции

В зависимости от вида хозяйствующего субъекта различают:

- Налоговое планирование в коммерческих и некоммерческих организациях
- Долгосрочное и краткосрочное налоговое планирование
- Ситуационное и комплексное налоговое планирование
- Местное и международное налоговое планирование

Формами налогового планирования целесообразно считать:

- Ситуационное и комплексное налоговое планирование
- Внутреннее (осуществляемое самой организацией) и внешнее (с привлечением аудиторов и консультантов)
- Местное и международное налоговое планирование

Твердые ставки налогообложения в РФ применяются в системе исчисления:

- А.Транспортного налога
 - Б. Акцизов
 - В. Налога на доходы физических лиц
 - Г. Налога на прибыль
- Только А
 - А и Б
 - А, Б и В
 - А, Б, В и Г

Наиболее существенное влияние на принятие управленческих решений оказывают следующие налоги:

- А.НДС
 - Б.Налог на прибыль
 - В.Налог на имущество организаций
 - Г.НДФЛ
- Только А
 - А и Б
 - А, Б, В
 - А, Б, В и Г

Специфическим признаком налоговых отношений является

- Принудительный характер изъятия части дохода налогоплательщика
- Осуществление государственными органами юридически значимых действий в пользу налогоплательщика
- Наличие законодательно установленных штрафных санкций за нарушение законодательства

Тема 2. Правовые основы налогового менеджмента в организации

Налоговые органы осуществляют:

- А. Налоговый контроль
- Б. Регистрацию и учет налогоплательщиков
- В. Предоставление отдельных видов налоговых льгот
- Г. Сбор налогов
- Д. Распространение налоговой отчетности

Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

—А, Б, В, Г и Д

Задачи налоговых органов:

А. Ведение Единого государственного реестра юридических и физических лиц

Б. Камеральные налоговые проверки

В. Выездные (документальные) налоговые проверки

Г. Разъяснения порядка заполнения деклараций

Д. Консультирование налогоплательщиков по вопросам исчисления налогов

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

—А, Б, В, Г и Д

Основные права и обязанности государственных налоговых служащих определяются

—Постановлением правительства

—Приказом Минфина

—Налоговым Кодексом РФ

—Гражданским кодексом РФ

Налогоплательщики имеют право:

А. Использовать налоговые льготы при наличии оснований

Б. Получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит

В. Осуществлять совместную с налоговыми органами сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам

Г. Получать от Федеральной налоговой службы письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Налогоплательщики имеют право:

А. На соблюдение и сохранение налоговой тайны

Б. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки

В. На возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц

Г. Не выполнять требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие федеральным законам

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Налоговые агенты это:

—государственные органы, осуществляющие прием от плательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в соответствующий бюджет

—лица, на которых возложена обязательность по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов (сборов)

—лица, на которых возложена обязательность по удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов (сборов)

—организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги (сборы)

Взаимозависимыми признаются лица (2 правильных ответа):

А. Если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами

Б. В силу участия одного лица в капитале других лиц, в соответствии с заключенным между ними соглашением

В. При наличии возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами

Г. Экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности признаются взаимозависимыми

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Взаимозависимыми лицами признаются организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет:

—15 процентов

—25 процентов

—более 25 процентов;

- 35 процентов
- более 50 процентов

Взаимозависимыми лицами признаются:

А. Организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов

Б. Лицо, имеющее полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению (избранию) не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации

В. Организации, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица

Г. Организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

К факультативным элементам закона о налоге относятся:

- налоговая база, единица налогообложения
- налоговый период, отчетный период
- порядок исчисления, сроки уплаты налога
- налоговая ответственность, налоговые льготы

Специальным налоговым режимом признается:

- особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов
- общий порядок исчисления и уплаты налогов и сборов
- установленный порядок исчисления и уплаты налогов и сборов

Индивидуальные предприниматели в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- физические лица, зарегистрированные в установленном порядке
- организации, зарегистрированные в установленном порядке
- лица, зарегистрированные в установленном порядке

Физические лица в соответствии со статьей 11 Налогового кодекса РФ:

- граждане РФ
- граждане РФ, иностранные граждане
- граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства

Товаром для целей налогообложения признается:

- любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации

—определенное имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации

—недвижимое имущество, предназначенное для реализации

—движимое имущество, предназначенное для реализации

Работой для целей налогообложения признается деятельность:

—результаты которой имеют материальное выражение

—результаты которой не имеют материального выражения

—результаты которой имеют имущественное выражение

Услугой для целей налогообложения признается деятельность:

—результаты которой имеют материальное выражение

—результаты которой не имеют материального выражения

—результаты которой имеют имущественное выражение

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ, услуг:

—указанная сторонами сделки

—указанная одной из сторон сделки

—указанная налоговым органом

Под налоговым периодом понимается:

—календарный год

—иной период времени

—календарный год или иной период времени

—отчетный период

Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:

—Всей подлежащей уплате суммы налога

—Части задолженности по налогу

—Всей неуплаченной в срок суммы задолженности по налогу

—Всей или части подлежащей уплате суммы налога

Уплата налога производится:

—разовой уплатой всей суммы налога

—в ином порядке по усмотрению налогоплательщика

—разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения:

—по установлению и взиманию налогов и сборов

—по установлению, введению и взиманию налогов и сборов

—по установлению и уплате налогов и сборов

Налоги и сборы:

—должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными

- должны иметь экономическое основание, но могут быть произвольными
- могут иметь экономическое основание и не могут быть произвольными

К федеральным налогам относятся:

- НДС, акцизы, земельный налог
- Акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организации
- НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль

Транспортный налог является:

- федеральным налогом
- региональным налогом
- местным налогом

Налог на имущество организаций является:

- федеральным налогом
- региональным налогом
- местным налогом

К налогам, взимаемым как с юридических, так и с физических лиц, относятся:

- А. Налог на землю
 - Б. Транспортный налог
 - В. Налог на игорный бизнес
 - Г. Налог на добычу полезных ископаемых
- Только А
 - А и Б
 - А, Б, и В
 - А, Б, В и Г

Виды налогов, которые могут взиматься в Российской Федерации, устанавливаются:

- Налоговым кодексом, федеральными законами и законами субъектов федерации
- Налоговым кодексом, федеральными законами, законами субъектов федерации, постановлениями местных органов власти
- Налоговым кодексом

Введение налога производится:

- Налоговым кодексом и федеральными законами
- Налоговым кодексом, федеральными законами и законами субъектов федерации
- Налоговым кодексом, федеральными законами, законами субъектов федерации, нормативными актами местных органов власти
- Министерством Финансов РФ

Налогоплательщики это организации и физические лица в соответствии с НК РФ:

- с которыми связывается возникновение обязанности по уплате налога
- на которых возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги
- с которыми связывается обязанность по уплате налога
- с которыми связывается уплата налога

Объект налогообложения в соответствии с НК РФ это элемент налога с наличием которого:

- связывается возникновение обязанности по уплате налога
- возложена обязанность на налогоплательщиков по уплате налога
- связывается обязанность по взиманию налога
- связывается уплата налога

Налоговая база в соответствии с НК РФ это элемент налога:

- выражающий стоимость объекта обложения
- представляющий собой характеристику объекта налогообложения
- представляющий собой величину налоговых начислений

Налоговый период в соответствии с НК РФ это элемент налога:

- по окончании которого начинает исчисляться налог
- по окончании которого определяется налоговая база
- по окончании которого применяются меры ответственности

К местным налогам относится:

- земельный налог
- налог на имущество организаций
- налог на добычу полезных ископаемых
- транспортный налог

В соответствии с нормами налогового законодательства налог считается установленным:

- когда определены налогоплательщик и элементы налогообложения
- когда федеральный закон по этому налогу вступает в силу
- по истечении 1 месяца со дня официального опубликования федерального закона

Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований это

- налог
- сбор

—пошлина

Согласно НК РФ реализацией признается

- передача на возмездной основе права собственности на товары
- осуществление операций, связанных с обращением иностранной валюты
- передача основных средств организации ее правопреемнику при реорганизации
- передача имущества в качестве взноса в уставный капитал

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу

- налогоплательщика
- органов МНС
- бюджета

Факультативным элементом налога согласно НК РФ является:

- порядок изменения срока уплаты налога
- порядок исчисления налога
- порядок уплаты налога
- ставка налога

Акты законодательства о введении новых налогов и сборов вступают в силу не ранее чем:

- с 1 января года, следующего за годом их принятия
- по истечении одной недели со дня их официального опубликования
- по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
- по истечении одного налогового периода со дня их официального опубликования

В соответствии с НК РФ "Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок" это:

- Недоимка
- Пени
- Штраф
- Налоговое обязательство

Обособленные подразделения организации:

- любое ее подразделение
- любое территориально обособленное от нее подразделение
- специальное ее подразделение, указанное в учредительных документах

Законным представителем налогоплательщика-организации является:

А. Лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика на основании закона

Б. Лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика на основании учредительных документов

В. Должностное лицо, выступающее в качестве его представителя в соответствии с Гражданским законодательством

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

Обязанность по уплате налога считается исполненной:

А. С момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа

Б. С момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ

В. Со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога

Г. С момента зачисления на счет Федерального казначейства денежных средств на основании поручения налогоплательщика при отсутствии у налогоплательщика недоимки по другим налогам

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Обратную силу могут иметь акты налогового законодательства

А. Устанавливающие дополнительные гарантии прав налогоплательщиков

Б. Снижающие размеры ставок налогов

В. Устанавливающие новые обязанности налогоплательщика

Г. Повышающие налоговые ставки

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее:

—момента, когда определены налогоплательщик и элементы налогообложения

—момента опубликования акта

—истечения 1 месяца со дня официального опубликования акта и не ранее 1го числа очередного налогового периода

Сбор взимается как:

- обязательный платеж
- обязательный целевой платеж
- обязательный взнос
- обязательный целевой взнос

В соответствии со статьей 39 НК РФ осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты

- Признается реализацией
- Не признается реализацией
- Признается реализацией (за исключением целей нумизматики)
- Не признается реализацией (за исключением целей нумизматики)

Передача имущества, в качестве вноса в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ для целей налогообложения

- Признается реализацией и облагается налогами
- Не признается реализацией и не облагается ни при каких обстоятельствах
- Признается реализацией в случае передачи в уставный капитал подакцизной продукции
- Не признается реализацией, но облагается акцизами в случае передачи в уставный отдельных видов подакцизной продукции

Передача имущества, в качестве паевого вноса в паевые фонды кооперативов

- Признается реализацией и облагается налогами
- Не признается реализацией и не облагается ни при каких обстоятельствах
- Признается реализацией в случае передачи в уставный капитал подакцизной продукции
- Не признается реализацией, но облагается акцизами в случае передачи в уставный отдельных видов подакцизной продукции

Передача имущества в пределах первоначального вноса участнику договора простого товарищества при выходе (выбытии) его из хозяйственного общества или товарищества

- Признается реализацией и облагается налогами на доходы
- Не признается реализацией и не облагается налогами на доходы
- Не признается реализацией, но облагается налогами на доходы

Передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации:

- Признается реализацией и облагается налогами на доходы
- Не признается реализацией и не облагается налогами на доходы
- Не признается реализацией, но облагается налогами на доходы

Изъятие имущества путем конфискации в соответствии с нормами Налогового и Гражданского кодексов Российской Федерации

—Признается реализацией и облагается налогами на доходы

—Не признается реализацией и не облагается налогами на доходы

—Не признается реализацией, но облагается налогами на доходы

Обращение в собственность бесхозных и брошенных вещей, в соответствии с нормами Налогового и Гражданского кодексов Российской Федерации

—Признается реализацией и облагается налогами на доходы

—Не признается реализацией и не облагается налогами на доходы

—Не признается реализацией, но облагается налогами на доходы

Обращение в собственность клада в соответствии с нормами Налогового и Гражданского кодексов Российской Федерации

—Признается реализацией и облагается налогами на доходы

—Не признается реализацией и не облагается налогами на доходы

—Не признается реализацией, но облагается налогами на доходы

Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается:

А.Цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки

Б.Цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях

В. Цена, рассчитанная с учетом информации о заключенных на момент реализации сделок с идентичными (а при их отсутствии - однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях

—Только А

—А и Б

—А и В

—А, Б и В

В целях налогообложения дивидендами признаются

—любые выплаты акционеру организации в денежной или натуральной форме, осуществляемые при ликвидации организации

—доходы акционера организации не превышающие взноса этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации

—выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность

—выплаты некоммерческой организации на осуществление ее основной уставной деятельности

—доходы, полученные акционером от организации, при распределении прибыли, остающейся после налогообложения по принадлежащим акционеру акциям

Обязанность по уплате налога и (или) сбора НЕ прекращается:

- с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами
- в связи с предоставлением налогового кредита
- с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора

В общем случае, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом, взыскание налога с организаций за счет денежных средств производится

- В бесспорном порядке
- В судебном порядке
- В судебном или бесспорном порядке

Направленное налогоплательщику письменное извещение, о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога называется:

- требование об уплате налога
- пени
- штраф
- инкассовое поручение

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику

- Только в случае привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
- Независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
- После решения суда о взыскании налога с налогоплательщика за счет денежных средств

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику

- при наличии у него недоимки
- только при наличии данных выездной налоговой проверки
- только при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика
- только при наличии решения суда об аресте имущества налогоплательщика

Требование об уплате налога содержит

- А. Сведения о неуплаченной сумме налога и соответствующих размерах пени
- Б. Подробные данные об основаниях взимания налога
- В. Сведения о сроке исполнения требования

Г. Сведения о мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком

- А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Требование об уплате налога является

- А. Мерой принудительного взыскания налога
- Б. Налоговой санкцией
- В. Способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налога
- Г. Мерой судебного взыскания налога

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов является:

- А. Залог имущества
- Б. Пени
- В. Наложение ареста на имущество налогоплательщика
- Г. Штраф

- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Тема 3. Учет, анализ и планирование косвенных налогов: НДС

НДС начисляется на следующие операции по реализации:

- А. Реализация товаров детского ассортимента
- Б. Реализация земельных участков
- В. Реализация медикаментов для больных, имеющих социальные льготы
- Г. Реализации монет из драгоценных металлов, за исключением коллекционных, являющихся валютой РФ

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В, Г

Налогообложению НДС подлежат следующие виды услуг:

- А. Услуги по договорам комиссии
- Б. Услуги по переработке нефти на давальческой основе
- В. Услуги городского электротранспорта

Г. Услуги по договорам страхования и перестрахования

- Только А
- А и Б
- Б и В
- А, Б и В

Налогооблагаемой базой по НДС при реализации товаров является:

- выручка от реализации, исчисленная исходя из рыночных цен, с учетом акцизов и НДС
- выручка от реализации, исчисленная исходя из рыночных цен, с учетом с акцизов, но без НДС
- стоимость реализованных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен, с учетом акцизов и НДС
- стоимость реализованных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен, с учетом акцизов, но без НДС

Ставка НДС, равная "0%", применяется:

- А. При реализации товаров детского ассортимента, вывезенных в таможенном режиме экспорта, при условии представления в налоговые органы соответствующих документов
 - Б. При реализации медицинских товаров в соответствии кодами товаров, установленных Правительством РФ, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы соответствующих документов
 - В. При реализации продовольственных товаров, в соответствии кодами товаров, установленных Правительством РФ
- Только А
 - А и Б
 - А, Б и В
 - Нет правильного ответа

Организация занимается производством и реализацией детской одежды и обуви. При этом НДС начисляется по ставке:

- 0 %
- 10%
- 18%

Организация, занимающаяся производством и реализацией продукции, облагаемой по ставкам 10 и 18%, приобрела материалы для производства. Имеется накладная и счет-фактура. В данном случае:

- НДС, предъявленный организации, принимается к вычету в этом месяце
- НДС, предъявленный организации, не принимается к вычету в этом месяце

—НДС, предъявленный организации, может приниматься к вычету, но только при применении раздельного учета НДС

—НДС, предъявленный организации, принимается к вычету в следующем месяце

При получении авансовых платежей в счет предстоящих поставок предприятие:

—начисляет НДС по ставке 18% или 10%

—начисляет НДС по ставке по ставке 16,67% или 9,09%

—начисляет НДС по ставке по ставке 18/118 или 10/110

—не начисляет НДС

При получении целевой финансовой помощи из бюджета в счет предстоящих поставок предприятие:

—начисляет НДС по ставке 18% или 10%

—начисляет НДС по ставке по ставке 16,67% или 9,09%

—начисляет НДС по ставке по ставке 18/118 или 10/110

—не начисляет НДС

Суммы НДС, предъявленные поставщиками согласно счетам-фактурам по товарам, приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения:

—подлежат вычетам при исчислении налоговых обязательств по НДС

—подлежат включению в налоговую базу по НДС

—учитываются в стоимости этих товаров

Суммы НДС, предъявленные поставщиками согласно счетам-фактурам по товарам, приобретаемым для осуществления операций, НЕ признаваемых объектами налогообложения:

—подлежат вычетам при исчислении налоговых обязательств по НДС

—подлежат включению в налоговую базу по НДС

—учитываются в стоимости этих товаров

Суммы НДС, предъявленные поставщиками согласно счетам-фактурам по товарам, приобретаемым организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения:

—подлежат вычетам из налоговой базы по НДС

—подлежат включению в налоговую базу по НДС

—учитываются в стоимости этих товаров

Ставка НДС, равная "10%", применяется:

—по операциям реализации школьных тетрадей

—по операциям реализации товаров на экспорт

—по операциям реализации, осуществляемыми общественными организациями инвалидов

—по операциям реализации протезно-ортопедических изделий

По следующим видам операций применяется ставка НДС в размере 10%:

—по экспортным операциям

—по операциям оказания образовательных услуг

—по операциям реализации книжной продукции, связанной с образованием и культурой

—по операциям непосредственно связанным с перевозкой товаров, помещенных под таможенный режим транзита

Обложение НДС по ставке 18% производится в отношении следующих операций:

—Работ, выполняемых вблизи космодромов

—Строительства загородного клуба организации

—Производства детских игрушек и пластилина

—Передачи имущества, выкупаемого в порядке приватизации

Дисконт по векселю, полученному в счет оплаты товаров, в размере, НЕ превышающем ставку рефинансирования ЦБ

—Увеличивает налоговую базу по НДС

—Не увеличивает налоговую базу по НДС

—Вычитается из сумм налога, полученных от контрагентов

—Вычитается из сумм налога, уплаченного контрагентами

Дисконт по векселю, полученному в счет оплаты товаров, в размере, превышающем ставку рефинансирования ЦБ

—Увеличивает налоговую базу по НДС

—Не увеличивает налоговую базу по НДС

—Вычитается из сумм налога, полученных от контрагентов

—Вычитается из сумм налога, уплаченного контрагентами

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база по НДС определяется как:

—Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из цен реализации идентичных либо однородных работ, действовавших в предыдущем налоговом периоде

—Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение

—Стоимость выполненных работ, исходя из рыночных цен без включения в них налога

—Стоимость выполненных работ, исчисленная по строительным нормативам с рентабельностью 15%

При осуществлении внешнеэкономических сделок суммы НДС указанные в счете-фактуре, могут быть выражены:

- в рублях
- в иностранной валюте
- в рублях или иностранной валюте

При исчислении НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется:

- вместе с акцизом и таможенной пошлиной
- вместе с акцизом, но без таможенной пошлины
- вместе с акцизом, таможенной пошлиной и сборами за регистрацию
- без акциза и таможенной пошлины

НЕ подлежат налогообложению НДС следующие операции:

- услуги образовательных некоммерческих учреждений
- косметические услуги, оказываемые медицинскими организациями
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации
- услуги по междугородним перевозкам пассажиров железнодорожным транспортом

Организация приобретает материалы у иностранного контрагента, не зарегистрированного в качестве плательщика НДС в РФ. В этом случае у российской организации:

- Возникает обязанность налогового агента и перечисления НДС в бюджет по ставке 18/118 или 10/110
- Не возникает обязанности по перечислению в бюджет НДС
- Возникает обязанность налогового агента и перечисления НДС в бюджет по ставке 18% или 10%

Организация реализует продукцию на экспорт. Данная организация:

- Не имеет права на возмещение НДС
- Имеет право на получение возмещение НДС в любом случае
- Имеет право на возмещение НДС только в случае предоставления пакета документов, подтверждающих экспорт продукции
- Имеет право на возмещение НДС только в случае предоставления пакета документов, подтверждающих экспорт продукции, в сроки, оговоренные НК РФ

Денежные средства инвесторов, полученные от реализации имущества и направленные в уставный капитал другой компании:

- облагаются НДС в общеустановленном порядке
- не облагаются НДС
- не облагаются НДС, если имущество реализуется в результате ликвидации или реорганизации предприятия

Редакция газеты заключила договор на оказание посреднических услуг по распространению периодической печатной продукции. По этой операции НДС:

- не начисляется
- начисляется по ставке 10%
- начисляется по ставке 18%
- начисляется по ставке 0%

Предприятие передало школе на безвозмездной основе товары. Для исчисления НДС датой реализации товара является:

- день снятия с учета товаров
- день передачи товаров
- день подписания договора о безвозмездной передаче товара
- день, установленный учетной политикой организации

Организация получила денежные средства от физического лица (его учредителя) на основании договора займа. В базу исчисления НДС эти денежные средства:

- включаются
- включаются, если получены на безвозмездной основе
- не включаются

Плательщиками налога на добавленную стоимость НЕ являются:

- А.Юридические лица, осуществляющие операции по реализации подакцизной продукции
 - Б.Индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения
 - В.Адвокаты, занимающиеся частной практикой
 - Г.Некоммерческие образовательные организации, предоставляющие услуги по сдаче помещений в аренду
- А и Г
 - Б и В
 - Б и Г
 - Б, В и Г

НДС начисляется на следующие операции:

- А. Передача продукции собственного производства базе отдыха, находящейся на балансе организации
 - Б. Осуществление операций по покупке или обмену валюты
 - В. Розничная торговля товарами, помещенными под таможенный режим магазина беспошлинной торговли
 - Г. Переоценка стоимости дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, в связи с повышением курса данной валюты по отношению к рублю
- Только А

- А и Б
- А, Б и В
- А и Г

НДС начисляется на следующие виды услуг:

А. Платные стоматологические услуги населению

Б. Услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом междугородного сообщения

В. Услуги по оценке объектов недвижимости, осуществляемые страховыми организациями

Г. Услуги санаторно-курортных организаций расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками, являющимися бланками строгой отчетности

- А и Б
- Только Б
- Б и В
- Б, В и Г
- А, Б, В и Г

НЕ облагается НДС:

А. Реализация финансовых инструментов срочных сделок

Б. Факторинговые операции

В. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности

Г. Выполнение научно-исследовательских работ по созданию промышленных образцов коммерческими организациями

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В, Г

НЕ признается реализацией товаров, работ и услуг в целях исчисления НДС:

А. Взносы в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ в форме передачи основных средств и нематериальных активов

Б. Операции, связанные с обращением иностранной валюты (за исключением целей нумизматики)

В. Передача имущества организации ее правопреемнику при реорганизации хозяйственных обществ

Г. Реализация земельных участков физическими лицами

- Только А
- А и Б
- Б и В
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Подлежат налогообложению НДС следующие операции образовательных учреждений:

- А. Операции по реализации имущества
- Б. Оказание услуг по разработке научно-технической документации
- В. Оказание консалтинговых услуг коммерческим организациям
- Г. Оказание образовательных услуг корпоративным клиентам

- Только А
- А и Б
- А и В
- В и Г
- А, Б, В и Г

Услуги по предоставлению помещений в аренду:

- Не облагаются НДС, если арендатором является иностранная организация, аккредитованная в Российской Федерации
- Не облагаются НДС при любых обстоятельствах
- Облагаются НДС при любых обстоятельствах
- Облагается НДС по льготной ставке

Организация реализует автомобиль по остаточной стоимости. Эта операция

- требуется начисления НДС по основной ставке
- требуется начисления НДС по расчетной ставке
- не требуется начисления НДС

Страховое возмещение, полученное организацией по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств по договорам поставки товаров, операции по реализации которых являются объектом обложения НДС

- Увеличивает налоговую базу по НДС
- Не увеличивает налоговую базу по НДС
- Вычитается из сумм налога, полученных от контрагентов
- Вычитается из сумм налога, уплаченного контрагентами

По налогу на добавленную стоимость предусмотрены следующие льготы:

- А. Освобождение от обязанностей налогоплательщика
- Б. Пониженные ставки налога на отдельные группы товаров
- В. Отсрочка или рассрочка по уплате налога
- Г. Инвестиционный налоговый кредит

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Для организаций, выручка от реализации которых не превышает 2 млн. руб. за три последовательных месяца, в отношении налога на добавленную стоимость предусмотрено:

- А. Возможность освобождения от обязанностей налогоплательщика
- Б. Возможность изменения длительности налогового периода
- В. Обязанность освобождения от обязанностей налогоплательщика
- Г. Обязанность изменения длительности налогового периода

- Только А
- А или Б
- В и Г
- В или Г

Организация реализует свою продукцию на внешний рынок и на внутренний рынок РФ. Организация имеет право на налоговый вычет по НДС, если:

- А. Ведет отдельный учет входящего НДС по операциям реализации на внешний и внутренний рынок
- Б. Имеет оплаченные счета фактуры по всем операциям реализации
- В. Не имеет задолженности по уплате налогов и сборов
- Г. Выполняет государственный заказ

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Вычетом по НДС является:

- А. Сумма НДС, предъявленная поставщиком согласно счету-фактуре
- Б. Сумма НДС, уплаченная в бюджет, в случае возврата покупателем подакцизных товаров
- В. Сумма НДС, предъявленная поставщиком организации, не являющейся плательщиком НДС
- Г. Сумма НДС, предъявленная поставщиком организации - плательщиком ЕНВД

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Организация осуществляет экспорт товаров собственного производства. При этом:

- А. Организация начисляет НДС по ставке 0%
- Б. Имеет право на вычет НДС, предъявленного поставщиком, если ведет отдельный учет НДС
- В. Обязана предъявить все указанные в НК РФ документы для целей подтверждения экспорта в сроки, установленные НК РФ

Г.Имеет право уплатить НДС по ставке 18%

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Предприятие приобрело оборудование на сумму 240000 рублей (в т.ч. НДС), после ввода в эксплуатацию использует это оборудование на операции, облагаемые и необлагаемые НДС, при этом предприятие не ведет раздельного учета. Сумма НДС, предъявленная поставщиками организации, в данном случае:

- не подлежит вычету
- подлежит вычету в размере 36610 рублей
- подлежит вычету в размере 43200 рублей

ООО "Волга" получило 6 марта аванс в сумме 120000 руб. под предстоящую в апреле поставку товара. Обязанность уплатить НДС за полученный аванс возникает:

- только в марте
- только в апреле
- только в июле
- в апреле, мае, июне
- в июле, августе, сентябре

ООО "Волга" получило 6 марта аванс в сумме 120000 руб. под предстоящую в апреле поставку товара. Обязанность начислить НДС за полученный аванс возникает:

- только в марте
- только в апреле
- только в июле
- в апреле, мае, июне
- в июле, августе, сентябре

ООО "Волга" получило 12 апреля аванс в сумме 120000 руб. под поставку товара. Обязанность уплатить НДС за полученный аванс возникает:

- только в апреле
- только в июле
- в апреле, мае, июне
- в июле, августе, сентябре

ООО "Волга" получило 12 апреля аванс в сумме 120000 руб. под поставку товара. Обязанность начислить НДС за полученный аванс возникает:

- только в апреле
- только в июле
- в апреле, мае, июне

—в июле, августе, сентябре

Организация приобрела товары для последующей перепродажи. НДС по данной операции может быть принят к вычету при соблюдении следующих условий :

А. Организация оприходовала товар на основании накладной

Б. Организация получила счета-фактуры или их копии от поставщика

В. Организация оплатила аванс поставщику

Г. Организация предполагает реализовать товары в текущем месяце

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

При получении простого векселя с дисконтом, не превышающим ставку рефинансирования ЦБ РФ, в счет предстоящих поставок организация:

—начисляет НДС по ставке 18% или 10%

—начисляет НДС по ставке по ставке 16,67% или 9,09%

—начисляет НДС по ставке по ставке 18/118 или 10/110

—не начисляет НДС

Вычетом по НДС является:

А. Сумма НДС предъявленная поставщиком покупателю на основании счетов фактур

Б. Сумма НДС, предъявленная поставщиком покупателю на основании счетов фактур по уплаченному авансу поставщику в счет предстоящих поставок товара

В. Сумма НДС, предъявленная поставщиком на основании счетов фактур организации переведенной на ЕСХН

Г. Сумма НДС, предъявленная поставщиком на основании счетов фактур организации, не являющейся плательщиком НДС

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Счет-фактура выставляется продавцом покупателю при реализации товаров:

А. Не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товара

Б. Не позднее 5 календарных дней, считая со дня передачи имущественных прав

В. Не позднее 5 календарных дней, считая со дня получения авансового платежа, в счет предстоящей поставки

Г. Не позднее 5 календарных дней, считая со дня получения оплаты за отгруженный ранее товар

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Уплата налога на добавленную стоимость производится по итогам каждого налогового периода:

- Не позднее 5, 15, 25 числа текущего месяца
- Не позднее 20 числа каждого месяца
- Не позднее 20 числа каждого месяца квартала, следующего за налоговым периодом
- Не позднее следующей налоговой проверки
- Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом

ООО «Кронус» имеет право предъявлять НДС к вычету по оприходованным и отфактурованным закупкам материальных ресурсов, товарам и услугам, если:

- А. ООО «Кронус» является плательщиком НДС по ставке 0 %
- Б. ООО «Кронус» уплатила аванс в счет поставки материалов в текущем месяце
- В. ООО «Кронус» оплатила счета за материалы, приобретенные у индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход
- Г. ООО «Кронус» не является плательщиком НДС

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Освобождение от обязанностей плательщика НДС может получить организация

- А. если выручка от реализации за последовательные три месяца не превышает 2 млн. руб.
- Б. если выручка от реализации в среднем за каждый квартал не превышает 2 млн. руб.
- В. если организация переведена на специальный режим налогообложения в виде ЕНВД или УСН
- Г. если доля другой организации в уставном капитале не превышает 25%

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Объектом налогообложения по НДС могут являться:

А. Передача товаров для собственного потребления, расходы по которым НЕ относятся на затраты продукции в налоговом периоде

Б. Операции по реализации товаров, работ и услуг

В. Выручка от реализации товаров, работ и услуг

Г. Добавленная стоимость

Д. Операции, связанные с обращением иностранной валюты

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

—А, Б, В, Г и Д

При получении организацией авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров налоговая база по НДС:

—увеличивается на сумму выручки от реализации согласно счету-фактуре

—определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога

—остается неизменной

—увеличивается на сумму полученного аванса согласно счету-фактуре

Тема 4. Учет, анализ и планирование косвенных налогов: Акцизы

Подакцизными товарами являются:

А.Спиртосодержащие растворы бытовой химии с объемной долей этилового спирта более 9%

Б.Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта менее 0,5%

В.Парфюмерная продукция с объемной долей этилового спирта более 80% и емкостью флакона 50 мл. с пульверизатором, прошедшая государственную регистрацию

Г. Медицинские препараты, внесенные в реестр лекарственных средств с объемной долей спирта более 1,5 %

—Только А

—А и Б

—А, Б, В

—А, Б, В и Г

Подакцизными товарами являются:

А.Прямогонный бензин

Б.Автомобильный бензин

В.Дизельное топливо

Г.Моторные масла для дизельных двигателей

—Только А

—А и Б

—А, Б, В

—А, Б, В и Г

К подакцизным товарам относятся:

А.Прямогонный бензин, дизельное топливо, минеральное сырье

Б.Сигареты, прямогонный бензин, легковые автомобили

В.Денатурированный спирт, отходы, образующиеся при производстве ликероводочных изделий

Г.Пиво, дизельное топливо, ювелирные изделия

—А и Б

—В и Г

—Б и В

—А и Г

Подакцизными товарами являются:

А.Товары бытовой химии в пластиковой упаковке без пульверизатора, с объемной долей этилового спирта более 9%

Б.Лекарственные препараты, изготовленные в аптеке по рецепту врача

В.Препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию и разлитые в емкости 200 мл

Г.Алкогольная продукция с объемной долей спирта менее 0,5%

—Только А

—Б и В

—А и В

—В и Г

Подакцизными товарами являются:

А.Отходы, образующиеся при производстве ликероводочных изделий и подлежащие дальнейшей переработке

Б.Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта менее 0,5%

В.Парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в емкостях более 100 мл., объемной долей этилового спирта более 80%

Г.Препараты ветеринарного назначения, не прошедшие государственную регистрацию

—А и В

—Б и В

—Б и Г

—В и Г

Подакцизными товарами НЕ признаются:

А.Спирт этиловый из всех видов сырья

Б.Спиртсодержащая продукция с объемной долей этилового спирта менее 9%

В.Коньячный спирт

Г.Парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в емкостях более 100 мл. объемной долей этилового спирта более 80%

- Только А
- Б и В
- А и В
- В и Г

Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции:
А.Реализация организацией, произведенной ею алкогольной продукции
Б.Реализация организацией, произведенных ею моторных масел
В.Реализация организацией, произведенного ею денатурированного спирта
Г.Реализация организацией, произведенного ею прямогонного бензина

- Только А
- А и Б
- А, Б, В
- А, Б, В и Г

Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции:
А.Получение организацией алкогольной продукции для дальнейшей переработки
Б.Получение организацией-давальцем моторных масел по давальческой схеме
В.Получение организацией денатурированного спирта, для производства неспиртосодержащей продукции
Г.Получение организацией прямогонного бензина для производства подакцизной продукции

- А и Б
- А, Б, В
- А, Б, В и Г
- Б, В и Г
- В и Г

Налогоплательщиками акцизов НЕ являются:

А.Организации, реализующие автомобильный бензин на автозаправочных станциях
Б.Организации, приобретающие алкогольную продукцию для оптовой реализации
В.Организации, реализующие подакцизные товары в режиме экспорта
Г.Структурные подразделения организации, передающие подакцизные товары другим структурным подразделениям этой организации для производства других подакцизных товаров

- Только А
- А и Б
- А, Б, В
- А, Б, В и Г

Сумма акциза, если налогоплательщик не ведет отдельного учета по различным подакцизным операциям, определяется:

—исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы, за исключением нефтепродуктов

—исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы, за исключением алкогольной продукции

—исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы

—исходя из доли каждой операции в общем объеме и максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки по каждой операции

Комбинированные ставки акцизов установлены в соответствии с Налоговым кодексом на следующие товары:

А.Сигареты

Б. Сигариллы

В.Курительный табак

Г.Импортные сигары

—Только А

—А и Б

—А, Б, В

—А, Б, В и Г

—А, Б, В, Г и Д

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется как:

А.Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

Б.Как объем полученных подакцизных товаров в натуральном выражении

В.Как объем переданных в производство подакцизных товаров в натуральном выражении

Г.Как объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении

—Только А

—А и Б

—А, Б, В

—А, Б, В и Г

Налоговая база для целей исчисления акцизов по алкогольной продукции определяется:

А.Как объем реализованной продукции в натуральном выражении

Б.Как объем разлитой продукции в натуральном выражении

В.Как объем произведенной продукции в натуральном выражении

Г. Как объем переданной в производство подакцизной продукции в натуральном выражении

- Только А
- А и Б
- А, Б, В
- А, Б, В и Г

Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ подакцизной продукции определяется:

А. Как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, если в отношении этих товаров установлены твердые ставки

Б. Как сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины, если в отношении этих товаров установлены адвалорные ставки

В. Как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, и как расчетная стоимость, исчисленная исходя из максимальных розничных цен, если в отношении этих товаров установлены комбинированные ставки

Г. Как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, и как расчетная стоимость, исчисленная исходя таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины, если в отношении этих товаров установлены комбинированные ставки

- А и Б
- А и В
- А, Б, В
- А, Б и Г

Налоговая база для целей исчисления акцизов в отношении конфискованных табачных изделий определяется:

—Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

—Как расчетная стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен без учета акциза и НДС

—Как объем подакцизных товаров в натуральном выражении, или как расчетная стоимость, исчисленная исходя из максимальных розничных цен

—Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении, и как расчетная стоимость, исчисленная исходя из максимальных розничных цен

Авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок алкогольной продукции с объемной долей спирта более 9%:

- Увеличивают налоговую базу по акцизам
- Уменьшают налоговую базу по акцизам
- Не влияют на исчисление акциза

Авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок продукции, в отношении которой установлены адвалорные ставки:

- Увеличивают налоговую базу по акцизам
- Уменьшают налоговую базу по акцизам
- Не влияют на исчисление акциза

Проценты по товарному кредиту, полученные организацией по операциям реализации прямогонного бензина:

- Увеличивают налоговую базу по акцизам
- Уменьшают налоговую базу по акцизам
- Не влияют на исчисление акциза

Финансовая помощь, полученная организацией в счет предстоящих поставок автомобильного бензина:

- Увеличивают налоговую базу по акцизам
- Уменьшают налоговую базу по акцизам
- Не влияют на исчисление акциза

Акциз по автомобилям, мощностью двигателя менее 150л.с. уплачивается:

- По месту постановки на учет организации в качестве налогоплательщика
- По месту реализации автомобилей
- По месту производства автомобилей
- По месту нахождения налогоплательщика

Акциз по нефтепродуктам, кроме прямогонного бензина, уплачивается:

- По месту постановки на учет организации в качестве налогоплательщика
- По месту реализации нефтепродуктов
- По месту производства нефтепродуктов
- По месту нахождения налогоплательщика

Право на вычеты по акцизам при реализации прямогонного бензина организации-производители имеют при условии:

- А. Наличия у организации-производителя свидетельства на производство прямогонного бензина
- Б. Наличия у организации-покупателя свидетельства на переработку прямогонного бензина
- В. Наличия у организации-покупателя свидетельства на производство прямогонного бензина
- Г. Наличия у организации-производителя свидетельства на реализацию прямогонного бензина

- Только А
- А и Б

- А и В
- А и Г
- В и Г

Плательщиками акциза по операциям с нефтепродуктами, кроме прямогонного бензина, являются организации:

- А. Осуществляющие операции по реализации, произведенных нефтепродуктов
- Б. Осуществляющие операции по производству нефтепродуктов на давальческой основе
- В. Осуществляющие операции по реализации нефтепродуктов физическим и юридическим лицам через АЗС
- Г. Осуществляющие операции по реализации нефтепродуктов

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

В отношении прямогонного бензина налоговая база по акцизам определяется:

- А. Как объем приобретенных в собственность подакцизных товаров в натуральном выражении организацией имеющей свидетельство на переработку
- Б. Как объем подакцизных товаров в натуральном выражении, полученных давальцем, не имеющим свидетельства на переработку, от организации-переработчика
- Г. Как объем подакцизных товаров в натуральном выражении, переданных на переработку на давальческой основе
- В. Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Дата реализации подакцизных товаров определяется:

- А. Как день отгрузки подакцизных товаров покупателю
- Б. Как день передачи подакцизных товаров структурному подразделению организации, осуществляющему их розничную реализацию
- В. Как день передачи подакцизного товара на переработку
- Г. Как день оплаты подакцизного товара

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

При получении организацией средств на пополнение фондов специального назначения, в связи с реализацией подакцизных товаров, налоговая база по акцизам:

—увеличивается на эту сумму

—не увеличивается на эту сумму

—увеличивается на эту сумму, только в случае, если на подакцизную продукцию установлены адвалорные ставки

—не увеличивается на эту сумму, только в случае, если на подакцизную продукцию установлены адвалорные ставки

Вычетами по акцизам являются:

А. Суммы акциза, предъявленные продавцом и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в дальнейшем используемых для производства подакцизных товаров

Б. Суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров

В. Суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, в дальнейшем используемых для производства подакцизных товаров

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

Укажите операции, которые являются объектом налогообложения акцизами

А. Реализация прямогонного бензина лицам, имеющим свидетельство на его переработку

Б. Реализация бензина класса 4 производителем

В. Оприходование этилового спирта, произведенного организацией

Г. Оприходование денатурированного спирта, купившей его организацией

—А и Б

—Б и В

—Б и Г

—В и Г

Укажите операции, которые являются объектом налогообложения акцизами

А. Приобретение прямогонного бензина в собственность

Б. Получение прямогонного бензина давальцем от переработчика

В. Передача прямогонного бензина в качестве взноса в уставный капитал

Г. Передача прямогонного бензина на переработку на двальческой основе

—Только А

—А и Б

—Б и Г

—В и Г

Тема 5. Налоговый учет, анализ и планирование налога на прибыль

Сумма прибыли (дохода), полученная организацией резидентом РФ, за пределами России:

- включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ, и учитывается при определении размера налога на прибыль
- не включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ, и не учитывается при определении размера налога на прибыль
- частично (в сумме превышения от расчетной величины по законодательству РФ) включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ
- все зависит от наличия международного договора об избежании двойного налогообложения и его условий

Стоимость основных средств, безвозмездно полученных от других предприятий, налогом на прибыль:

- облагается в любом случае
- не облагается, если оборудование получено для разработки нефтяных и газовых месторождений
- не облагается, если основные средства переданы бюджетной организации по решению органов исполнительной власти
- не облагаются в любом случае

Прибыль, полученная Центральным Банком РФ от осуществления им функций, предусмотренных федеральным законодательством:

- налогом на прибыль не облагается
- налогом на прибыль облагается по ставке 0%
- налогом на прибыль облагается по ставке 6%
- налогом на прибыль облагается по ставке 9%
- налогом на прибыль облагается по ставке 20%

Льготные ставки по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, установлены 284 статье НК РФ в отношении прибыли, полученной:

- А. Резидентами технико-внедренческой особой экономической зоны
 - Б. Резидентами туристско-рекреационных особых экономических зон
 - В. Резидентами промышленно-производственных особых экономических зон
 - Г. Сельскохозяйственными товаропроизводителями
- Только А
 - А и Б
 - А, Б и В
 - А, Б, В и Г

Льготные ставки по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, установлены 284 статье НК РФ в отношении прибыли, полученной:

- А. Резидентами особой экономической зоны
- Б. Образовательными учреждениями
- В. Медицинскими учреждениями
- Г. Сельскохозяйственными товаропроизводителями

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

К внереализационным расходам организации при исчислении налога на прибыль относятся

- проценты по кредиту коммерческого банка
- суммы начисленных взносов в ПФ по заработной плате работников основного производства
- расходы на ремонт основных средств обслуживающего цеха
- авансы, полученные в счет предстоящих поставок продукции

К внереализационным доходам организации при исчислении налога на прибыль относятся

- доходы от долевого участия в других организациях
- стоимость имущества, полученного в качестве залога
- доходы от реализации основных средств
- доходы от реализации товаров, купленных для перепродажи

К внереализационным доходам организации при исчислении налога на прибыль относятся

- А. Доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы
- Б. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа
- В. Доходы от сдачи имущества в аренду
- Г. Доходы от реализации ценных бумаг

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

- нарастающим итогом с начала года
- по итогам каждого квартала
- по итогам года
- нарастающим итогом с начала каждого квартала
- по итогам каждого месяца

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции в соответствии с НК РФ подразделяются на:

- операционные и внереализационные
- прямые и косвенные
- нормируемые и ненормируемые
- переменные и постоянные

Объектом налогообложения по налогу на прибыль у российской организации является:

- прибыль, определяемая как полученные доходы, уменьшенные на величину расходов
- доход, полученный на территории РФ за минусом расходов, связанных с его извлечением
- прибыль, определяемая как разница между доходами, полученными на территории РФ и документально подтвержденными расходами

Плательщиками налога на прибыль являются:

- иностранские организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянное представительство
- физические лица, получающие доходы в виде дивидендов
- индивидуальные предприниматели, в части доходов от сдачи имущества в аренду
- организации игорного бизнеса

Плательщиками налога на прибыль являются:

- А. Российские организации от прибыли, полученной в РФ
- Б. Иностранские организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства
- В. Иностранские организации, получающие доходы от участия в уставном капитале российских организаций
- Г. Организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр в Сочи

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Стоимость безвозмездно полученного имущества включается в налоговую базу по налогу на прибыль в составе:

- внереализационных доходов
- доходов от производства и реализации
- прочих доходов
- выручки от реализации имущественных прав

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

А. Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов

Б. Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

В. Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги)

Г. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Расходы организации на рекламу продукции собственного производства в форме выпуска рекламных каталогов принимается при налогообложении прибыли:

—в полном объеме

—в размере 1 % от выручки от реализации товаров собственного производства

—в размере 4 % от расходов на оплату труда работников основного производства

Расходы организации на рекламу продукции собственного производства в средствах массовой информации принимается при налогообложении прибыли:

—в полном объеме

—в размере 1 % от выручки от реализации товаров собственного производства

—в размере 4 % от расходов на оплату труда работников основного производства

Расходы организации на приобретение призов для конкурсов, проводимых в целях рекламы продукции организации принимается при налогообложении прибыли:

—в полном объеме

—в размере 1 % от выручки от реализации товаров собственного производства

—в размере 4 % от расходов на оплату труда работников основного производства

Представительские расходы организации принимается при налогообложении прибыли:

- в полном объеме
- в размере 1 % от выручки от реализации товаров собственного производства
- в размере 4 % от расходов на оплату труда работников основного производства

При начислении амортизации для целей налогообложения прибыли организациями могут быть использованы следующие методы:

- линейный и нелинейный
- линейный, нелинейный и ускоренный
- линейный, метод сумм чисел лет полезного использования, уменьшаемого остатка, списание стоимости пропорционально объему продукции
- амортизационные отчисления относятся на расходы в полном объеме независимо от применяемого метода начисления амортизации

В основу классификации основных средств по амортизационным группам заложен следующий критерий:

- срок полезного использования
- стоимость приобретения
- первоначальная стоимость
- остаточная стоимость

В соответствии с 25 главой НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев первоначальной стоимостью более 40 000 руб.
- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.
- любое имущество по усмотрению организации

Расходы на ремонт основных средств принимаются для целей налогообложения прибыли:

- в полном объеме
- пропорционально суммам начисленной амортизации по данному основному средству в общей сумме начисленной амортизации за налоговый период
- в части не превышающей сметной стоимости ремонта
- в части не превышающей среднюю остаточную стоимость основных средств, числящихся на балансе по данной амортизационной группе

Расходы на ремонт основных средств для целей налогообложения прибыли относятся к:

- А. Расходам на производство и реализацию
- Б. Прочим расходам

В. Внереализационным расходам

Г. Расходам, не учитываемым при исчислении налоговой базы

—Только А

—Только Б

—Только В

—Только Г

—А и Б

—Б и В

—В и Г

Следующие виды командировочных расходов подлежат включению в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, в пределах установленных Правительством РФ норм:

—суточные и расходы по проезду к месту назначения

—расходы по проезду к месту назначения и обратно

—суточные и проживание

—суточные

Компенсация суточных расходов работнику предприятия, оплаченная сверх норм установленных Правительством РФ относится к:

—Внереализационным расходам

—Прочим расходам

—Расходам, связанным с производством и реализацией

—Расходам, не учитываемым для целей налогообложения прибыли

Для целей налогообложения прибыли в отношении доходов и расходов налогоплательщик:

—может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов, при условии, что это отражено в учетной политике

—не может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов

—может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов: в отношении доходов метод начисления; в отношении расходов кассовый метод

—может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов: в отношении доходов кассовый метод; в отношении расходов метод начисления

Плательщиками налога на прибыль НЕ являются:

А. Закрытые акционерные общества, осуществляющие перевозки пассажиров и грузов

Б. Государственные унитарные предприятия, в части внебюджетной деятельности

В. Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания бытовых услуг физическим лицам

Г. Организации, часть деятельности которых переведена на УСН

- Только А
- Только Б
- Только В
- Только Г
- А и Б
- Б и В
- В и Г

НЕ являются плательщиками налога на прибыль:

- Российские организации
- Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ
- Организации, полностью перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- Центральный Банк РФ и его подразделения

Прибыль в целях налогообложения определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов:

- Для всех иностранных организаций
- Для иностранных организаций, получающих доходы в виде дивидендов от организаций в РФ
- Для российских организаций, получающих доходы в виде процентов по займам из источников в РФ
- Для российских организаций и постоянных представительств иностранных организаций в РФ

К доходам от реализации по налогу на прибыль НЕ относятся:

- Доходы, полученные организациями в результате переработки сырья по давальческим схемам
- Доходы, полученные организациями в рамках целевого финансирования
- Доходы от сдачи торговых площадей в аренду владельцами торговых центров
- Доходы от реализации программных продуктов фирмами, осуществляющими деятельность на основе договоров франчайзинга

Для целей налогообложения прибыли НЕ относятся к внереализационным доходам:

- Доходы от долевого участия в других организациях
- Доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ

—Доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате на основании решения суда штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств

—Доходы в виде стоимости дополнительно полученных организацией акций, распределенных между акционерами по решению собрания акционеров

К прочим расходам организации для целей налогообложения прибыли относятся:

—Расходы на освещение помещений производственного назначения

—Заработная плата основных производственных рабочих

—Командировочные расходы

—Амортизация административных помещений

При использовании метода начисления расходы на материалы признаются для целей налогообложения:

—По дате оплаты с расчетного счета

—По дате поступления материалов на склад

—По дате принятия материалов на учет

—По дате передачи материалов в основное производство

По налогу на прибыль к прямым материальным расходам относятся следующие затраты налогоплательщика:

А. Затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и образующих их основу либо являющиеся их необходимым компонентом

Б. Затраты на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели

В. Затраты на приобретение основных средств

Г. Расходы на канцелярские товары

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и акцизов НЕ превысила 1 млн. рублей за каждый квартал, то для целей налогообложения прибыли:

—организация имеет право применять кассовый метод учета доходов и расходов по налогу на прибыль

—организация обязана применять кассовый метод учета доходов и расходов по налогу на прибыль

—организация не имеет право применять кассовый метод учета доходов и расходов по налогу на прибыль

Совокупная сумма переносимого убытка прошлых налоговых периодов по налогу на прибыль НЕ может:

- Превышать сумму налога текущего налогового периода
- Превышать сумму налога предшествующего налогового периода
- Превышать налоговую базу, исчисленную в текущем налоговом периоде
- Быть меньше 10% и превышать 50% налоговой базы, исчисленной в текущем налоговом периоде

Организация имеет право признавать убыток по итогам налогового периода в расходах налоговых периодов в течение:

- 3х лет
- 5ти лет
- 10ти лет
- определяется налоговыми органами в каждом индивидуальном случае

Для целей налогообложения прибыли амортизация по введенному в эксплуатацию оборудованию начинает начисляться:

- с первого числа текущего месяца
- с первого числа следующего месяца
- с первого января следующего года

В состав внереализационных расходов по налогу на прибыль включаются:

- Сумма начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода
- Расходы в виде взноса в уставный капитал другой организации
- В виде расходов по приобретению амортизируемого имущества
- Расходы в виде процентов по долговым обязательствам

НЕ учитываются в целях обложения налогом на прибыль следующие виды расходов:

- Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам
- Расходы по формированию резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
- Расходы в виде пени, штрафов и других налоговых санкций, перечисляемых в федеральный бюджет
- Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем налоговом периоде

В случае если в налоговом периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном налоговом периоде:

- Налоговая база по налогу на прибыль признается равной нулю
- Налоговая база по налогу на прибыль увеличивается на сумму убытка
- Налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на сумму убытка
- Налоговая база переносится на следующий налоговый период

Организации, имеющие обособленные подразделения исчисляют и уплачивают налог на прибыль:

—По месту своей регистрации

—По месту своего нахождения без распределения сумм налога по обособленным подразделениям

—По месту нахождения обособленных подразделений организации

—По месту своего нахождения и нахождения каждого обособленного подразделения организации

Представительские расходы при исчислении налога на прибыль

включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем

—4% от расходов налогоплательщика на оплату труда этот налоговый период

—1% выручки, полученной за этот налоговый период

—4% выручки, полученной за этот налоговый период

—1% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот налоговый период

Инструменты и рабочий инвентарь, стоимостью до 40 000 руб. относятся на расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль:

—в составе материальных расходов

—в составе амортизируемого имущества

—в составе прочих расходов

—в составе внереализационных расходов

Инструменты и рабочий инвентарь, сроком службы менее 1 года и стоимостью более 40 000 руб. относятся на расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль:

—в составе материальных расходов

—в составе амортизируемого имущества

—в составе прочих расходов

—в составе внереализационных расходов

В соответствии с 25 главой НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество:

—со сроком полезного использования более 12 месяцев

—первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

—со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

—любое имущество по усмотрению организации

Применение кассового метода при определении налоговой базы по налогу на прибыль это:

—право налогоплательщика, при условии, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила одного миллиона рублей

—право налогоплательщика, при условии, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила одного миллиона рублей, без учета НДС

—право налогоплательщика, при условии, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за предыдущие четыре квартала, без учета НДС, не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал

—право налогоплательщика, при условии, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие четыре квартала без учета НДС не превысила одного миллиона рублей

Дивиденды полученные иностранной организацией от российской организации облагаются по ставке:

—15%

—20%

—24%

—9%

Дивиденды полученные российской организацией от российской организации облагаются по ставке:

—15%

—20%

—24%

—9%

НЕ уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль следующий вид налога:

—Налог на имущество организаций

—Налог на доходы физических лиц

—Налог на землю

—Транспортный налог

На прямые расходы, связанные с производством и реализацией при исчислении налога на прибыль организации могут относиться:

—Взносы на обязательное пенсионное страхование

—Платежи по налогу на прибыль

—Платежи по налогу добавленную стоимость

—Платежи по налогу на имущество предприятий

Тема 6. Имущество организации как объект налогового менеджмента

Налог на имущество организаций (выберите наиболее полный ответ):

- устанавливается Налоговым кодексом
- устанавливается Законами Субъекта Федерации
- вводится в действие Законами Субъекта федерации и местного самоуправления
- устанавливается Налоговым Кодексом и Законами Субъекта Федерации и вводится в действие Законами Субъекта Федерации
- вводится в действие Налоговым Кодексом и Законами Субъекта Федерации

Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- А. Российские организации
 - Б. Филиалы и обособленные подразделения российских организаций
 - В. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства
 - Г. Иностранные организации, имеющие в собственности движимое и недвижимое имущество на территории РФ
- Только А
 - А и Б
 - А, Б и В
 - А, Б, В и Г

Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе как объект основных средств
- движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности
- только недвижимое имущество, находящееся в собственности
- амортизируемое имущество, находящееся в собственности

Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства, признается:

- движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств
- движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности
- только недвижимое имущество, находящееся в собственности
- амортизируемое имущество, находящееся в собственности

Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций, НЕ осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства, признается:

- движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств
- недвижимое имущество, принадлежащее им на праве собственности, находящееся на территории РФ

- движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности в РФ
- амортизируемое имущество, находящееся в собственности в РФ

Налоговой базой по налогу на имущество для российских организаций признается:

- Остаточная стоимость имущества организации, относящегося к объектам основных средств
- Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
- Балансовая стоимость имущества, относящегося к объектам основных средств
- Восстановительная стоимость имущества, относящегося к объектам основных средств
- Рыночная стоимость имущества организации, признаваемого объектом налогообложения

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

- квартал
- 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, календарный год
- полугодие
- календарный год

Налоговая ставка по налогу на имущество организаций не может превышать:

- 2,2 %
- 2 %
- 2,5 %
- 3 %

От налогообложения освобождается следующее имущество, находящееся на балансе организации:

- Помещения и оборудование типографий, используемое для непроизводственных целей
- Помещения, используемые для организации выставок
- Учебные классы, используемые для нужд образования при наличии у организации лицензии на ведение образовательной деятельности
- Помещения медпункта на промышленных предприятиях

При определении налоговой базы по налогу на имущество российских организаций объект налогообложения учитывается по:

- Восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения налогового учета
- Остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета

—Первоначальной стоимости амортизируемого имущества на основании первичных документов

—Остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения налогового учета

Налоговые ставки по налогу на имущество организаций субъектами РФ:

—не могут быть увеличены или уменьшены

—могут быть увеличены

—могут быть уменьшены

—могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в пять раз

Налоговые ставки по транспортному налогу субъектами РФ:

—не могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ

—могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ

—могут быть уменьшены законами субъектов РФ

—могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз

Транспортный налог для налогоплательщика -организации:

—исчисляется налогоплательщиком самостоятельно

—рассчитывается налоговыми органами, которые уведомляют налогоплательщиков об уплате

—исчисляют органы, осуществляющие регистрацию транспортного средства, и уведомляют их об уплате

По транспортному налогу налоговым периодом признается:

—календарный месяц

—квартал

—квартал, полугодие, девять месяцев

—квартал, полугодие, девять месяцев, год

—календарный год

Предприятия, в состав которых входят обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, расположенные на территории различных субъектов федерации, исчисляют налог на имущество

—как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, на стоимость имущества подразделения и зачисляют налог в доходы бюджетов соответствующих субъектов РФ

—как одна вторая произведения общей суммы налога на величину, исчисленную как среднесписочная численность работников по организации в целом и удельного веса стоимости основных фондов подразделения

—как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, где расположено головное предприятие, на стоимость

имущества подразделения и зачисляют налог в доходы бюджетов соответствующих субъектов РФ

Земельные участки, в целях налогообложения имущества организаций:

- включаются в налоговую базу по рыночной стоимости
- не признаются объектом налогообложения
- включаются в налоговую базу по инвентаризационной стоимости
- включаются в налоговую базу по кадастровой стоимости

Налог на имущество организаций устанавливается:

- Налоговым кодексом
- Налоговым кодексом и Законами Субъекта Федерации
- Законами Субъекта федерации
- нормативными актами местных органов власти

Имущество, принадлежащее иностранным организациям, не имеющим постоянного представительства в РФ, для целей исчисления налога на имущество оценивается по:

- Остаточной стоимости
- Среднегодовой стоимости
- Инвентаризационной стоимости
- Рыночной стоимости

Российская организация имеет обособленное подразделение на территории другого Субъекта Федерации. Налог на имущество исчисляется:

- Консолидировано по головной организации по соответствующим ставкам и платится в бюджет по месту нахождения головной организации
- Консолидировано по головной организации по соответствующим ставкам и платится в разные бюджеты
- Отдельно по головной организации и отдельно по обособленному подразделению и платится в разные бюджеты
- Отдельно по головной организации и отдельно по обособленному подразделению и платится в бюджет по месту нахождения головной организации

Организация А заключила договор лизинга оборудования с организацией-лизингодателем Б. Налог на имущество уплачивает:

- Лизингодатель
- Лизингополучатель
- Лизингодатель или лизингополучатель в зависимости от условий договора лизинга

Организация имеет на балансе автотранспортные средства, предназначенные для доставки готовой продукции покупателю. Эти автотранспортные средства:

- Облагаются только транспортным налогом
- Облагаются только налогом на имущество
- Облагаются транспортным налогом и налогом на имущество
- Не облагаются налогами, поскольку расходы по их содержанию уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль

Тема 7. Специальные налоговые режимы в системе налогового менеджмента

Переход на уплату единого налога на вмененный доход является для организаций, занимающихся определенными видами деятельности:

- обязательным
- добровольным
- обязательным, если доход от данного вида деятельности составляет более 80 % в общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг)
- добровольным, если доход от данного вида деятельности составляет менее 80 % в общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг)

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться в отношении следующих видов деятельности:

- оптовая торговля
- жилищно-коммунальное хозяйство
- оказание бытовых услуг населению
- производство сельскохозяйственной продукции

Уплата единого налога на вмененный доход заменяет для организаций уплату:

- налога на прибыль
- акцизов
- государственной пошлины
- взносов на обязательное пенсионное страхование

Уплата единого налога на вмененный доход заменяет для организаций уплату:

- А. Налога на прибыль
- Б. Налога на имущество
- В. Налога на добавленную стоимость
- Г. Транспортного налога
- Д. Социальных взносов
- Только А
- А и Б
- А, Б, В

- А, Б, В и Г
- А, Б, В, Г и Д

Условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя, используемая для расчетов в системе ЕНВД это:

- вмененный доход
- базовая доходность
- межотраслевой статистический показатель валовой выручки

Ставка единого налога на вмененный доход равна:

- 10 % от суммы вмененного дохода
- 10 % от суммы полученных доходов
- 15 % от суммы вмененного дохода
- 15 % от суммы полученных доходов

Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход является:

- квартал
- месяц
- год

Налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения является:

- квартал
- месяц
- год

Вмененный доход для целей налогообложения представляет собой:

- потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД
- фактический доход налогоплательщика ЕНВД
- фактический доход налогоплательщика, уменьшенный на величину установленных законодательством расходов

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- А. Не являются плательщиками налога на прибыль
- Б. Не являются плательщиками налога на имущество
- В. Не являются плательщиками налога на добавленную стоимость
- Г. Не являются плательщиками государственной пошлины

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции:

- не вправе перейти на уплату ЕСХН ни при каких обстоятельствах

- могут перейти на уплату ЕСХН, если объем выручки от реализации сельскохозяйственной продукции не превышает 1 млн. руб. за налоговый период
- могут перейти на уплату ЕСХН при получении специального разрешения

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются:

- доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов по выбору налогоплательщика
- доходы
- доходы, уменьшенные на величину расходов
- совокупный доход
- валовая прибыль

Налогоплательщики, переведенные на упрощенную систему налогообложения обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы на основании:

- регистров бухгалтерского учета
- книги учета доходов и расходов
- форм налоговой отчетности по налогу на прибыль

Порядок уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения предполагает:

- А. уплату квартальных авансовых платежей
- Б. уплату ежемесячных авансовых платежей
- В. уплату суммы налога по итогам квартала
- Г. уплату суммы налога по итогам года
- А и Б
- Только Г
- Б и В
- А и Г

Ставка единого налога при упрощенной системе налогообложения устанавливается в зависимости от:

- выбранного объекта налогообложения
- категории налогоплательщика
- вида деятельности налогоплательщика

Применять упрощенную систему налогообложения имеют право:

- ломбарды
- страховые организации
- нотариусы
- аудиторские организации

Ставка минимального налога при упрощенной системе налогообложения установлена в размере:

- 1 % от доходов
- 2 % от доходов
- 6 % доходов, уменьшенных на величину расходов
- 15 % доходов, уменьшенных на величину расходов

При упрощенной системе налогообложения минимальный налог уплачивается в том случае, если сумма единого налога, исчисленного в общем порядке:

- меньше суммы исчисленного минимального налога
- больше суммы исчисленного минимального налога
- равна сумме исчисленного минимального налога

При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств принимается равной:

- остаточной стоимости
- первоначальной стоимости
- рыночной стоимости
- восстановительной стоимости

Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, при исчислении налоговой базы принимают расходы на приобретение основных средств (приобретенных в период действия налогового режима):

- в полном объеме и списывают их на расходы в момент ввода в эксплуатацию
- 50% их стоимости и списывают их в первый год применения упрощенной системы налогообложения, 30% во второй, 20% в третий
- в зависимости от срока полезного использования и списывают путем начисления амортизации
- не учитывают при определении налоговой базы

Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, при исчислении налоговой базы принимают расходы на приобретение основных средств (приобретенных до начала действия налогового режима):

- в полном объеме и списывают их на расходы в момент ввода в эксплуатацию
- 50% их стоимости и списывают их в первый год применения упрощенной системы налогообложения, 30% во второй, 20% в третий
- в зависимости от срока полезного использования и списывают путем начисления амортизации
- не учитывают при определении налоговой базы

Ставка единого налога при упрощенной системе налогообложения, когда в качестве объекта выбраны доходы равна:

- 6%
- 15%
- 1%
- 10%

Ставка единого налога при упрощенной системе налогообложения, когда в качестве объекта налога выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов равна:

- 15%
- 6%
- 1%
- 10%

На упрощенную систему налогообложения могут перейти:

- предприятия торговли
- банки
- страховщики
- инвестиционные фонды

Налоговым периодом по ЕСХН признается:

- календарный год
- календарный квартал
- календарный месяц

Переход на уплату единого налога на вмененный доход НЕ освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты:

- А. государственной пошлины
- Б. страховых взносов в пенсионный фонд
- В. НДС
- Г. налога на прибыль

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Уплата ЕСХН освобождает организации от уплаты:

- А. налога на прибыль
- Б. НДС
- В. таможенных пошлин
- Г. обязательных платежей в пенсионный фонд

- Только А
- А и Б
- А, Б и В

—А, Б, В и Г

Организации НЕ вправе продолжать применение упрощенной системы налогообложения если:

—по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 40 млн. руб.

—по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 50 млн. руб.

—по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 45 млн. руб.

—по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 60 млн. руб.

Убыток организации, полученный при применении упрощенной системы налогообложения, может уменьшать налоговую базу в следующих налоговых периодах в пределах:

—налоговой базы

—30% от налоговой базы

—50% от налоговой базы

—70% от налоговой базы

По итогам 9 месяцев 2013 года ООО «Светлячок» получила доходы в размере 40 млн. руб. без налога на добавленную стоимость, среднесписочная численность работающих 80 человек, стоимость основных фондов составила 80 млн. руб. В 2014 году данная организация на упрощенную систему налогообложения:

—перейти имеет право

—перейти не имеет права

По итогам 9 месяцев 2013 года ООО «Светлячок» получила доходы в размере 60млн. руб. без налога на добавленную стоимость, среднесписочная численность работающих 80 человек, стоимость основных фондов составила 100 млн. руб. В 2014 году данная организация на упрощенную систему налогообложения:

—перейти имеет право

—перейти не имеет права

По итогам 9 месяцев 2013 года ООО «Светлячок» получила доходы в размере 45млн. руб. без налога на добавленную стоимость, среднесписочная численность работающих 110 человек, стоимость основных фондов составила 80 млн. руб. В 2014 году данная организация на упрощенную систему налогообложения:

—перейти имеет право

—перейти не имеет права

По итогам 9 месяцев 2013 года ООО «Светлячок» получила доходы в размере 45 млн. руб., численность работающих 50 человек, стоимость основных фондов составила 120 млн. руб. В 2014 году данная организация на упрощенную систему налогообложения:

- перейти имеет право
- перейти не имеет права

Тема 8. Налоги с фонда оплаты труда: расчет, анализ и оптимизация

Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц является:

- облагаемый доход физического лица
- валовой доход физического лица за календарный год
- доход физического лица
- доход физического лица за календарный год

Налоговым периодом по НДФЛ является:

- календарный год
- месяц
- квартал
- 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год

К доходам, подлежащим обложению налогом на доходы физического лица относятся:

- А. Пособия по временной нетрудоспособности
 - Б. Доходы в виде подарков от юридических лиц, в сумме превышающей 4 000 рублей
 - В. Доходы от реализации государственных облигаций
 - Г. Проценты по валютным вкладам в банках в пределах 9% годовых
- А и Б
 - А и В
 - А, Б и В
 - А, Б, В и Г

Датой получения дохода в виде дивидендов в целях исчисления НДФЛ следует считать:

- Последний день месяца, в котором дивиденды начислены
- Последний день месяца, в котором дивиденды выплачены
- Дату выплаты дивидендов
- Дату начисления дивидендов
- Дату принятия решения Собранием Акционеров

К доходам, полученным в натуральной форме в целях исчисления НДФЛ относятся:

- Подарки, полученные от юридических лиц
- Суммы экономии на процентах при получении заемных средств

- Дивиденды
- Приобретение товаров в кредит

Датой получения дохода физическим лицом в виде заработной платы для целей налогообложения НДФЛ является:

- Последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности
- Дата начисления дохода за выполненные трудовые обязанности
- Дата перечисления денежных средств на расчетный счет
- Дата фактической выплаты дохода за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором

Пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам физического лица:

- облагаемых НДФЛ
- не облагаемых НДФЛ
- облагаемых НДФЛ в пределах установленного норматива

Пособие по временной нетрудоспособности относится к выплатам:

- облагаемых социальными взносами
- не облагаемых социальными взносами
- облагаемых социальными взносами в пределах установленного норматива

Материальная помощь в связи со стихийным бедствием

- не облагается НДФЛ
- облагается НДФЛ
- не облагается НДФЛ в пределах 4000 руб. в год

Материальная помощь в связи со стихийным бедствием

- не облагается социальными взносами
- облагается социальными взносами
- не облагается социальными взносами в пределах 4000 руб. в год

Материальная помощь, выплачиваемая физическому лицу в связи с выходом на пенсию:

- не облагается НДФЛ в пределах 4000 руб. в год
- не облагается НДФЛ
- облагается НДФЛ

Вычеты по НДФЛ предоставляются применительно к доходам, облагаемым по ставке:

- 9 %
- 13%
- 30%

—35%

По ставке 13% НДФЛ облагаются:

- Страховые выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования
- Проценты по вкладам в банках в пределах ставки рефинансирования
- Призы, полученные в телевизионной игре, не связанные с рекламой товаров
- Суммы экономии на процентах при получении заемных средств

У источника выплаты по НДФЛ, налогоплательщику предоставляются:

- А. Стандартные вычеты
 - Б. Профессиональные вычеты по авторским договорам
 - В. Вычеты на строительство и покупку жилья
 - Г. Вычеты на образование
- А
 - А и Б
 - А, Б и В
 - А, Б, В и Г

Организация должна перечислить в бюджет удержанную с заработной платы сумму НДФЛ

- Не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода
- В день начисления дохода за выполненные трудовые обязанности
- В последний день месяца, за который был начислен доход
- В день фактической выплаты дохода

Если организация оплачивает своему работнику стоимость обучения в ВУЗе в личных интересах работника, доход физического лица по данному основанию:

- Облагается по ставке 13%
- Облагается по ставке 35%
- Облагается по ставке 13% за исключением 4000 руб
- Не подлежит налогообложению

Гражданин имеет в собственности квартиру в г.Казани и сдает ее в аренду по договору. Доходы физического лица по данному основанию подлежат налогообложению НДФЛ:

- По ставке 30% по декларации
- По ставке 30% у источника выплаты
- По ставке 13% у источника выплаты
- По ставке 13% по декларации

Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику применяется ставка:

- 9%
- 13%
- 30%
- 35%

Государственные пенсии, назначаемые в соответствии с законодательством РФ:

- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 13% в любом случае
- Не подлежат налогообложению НДФЛ
- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30%
- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 35%

Государственные пенсии, назначаемые в соответствии с законодательством РФ:

- Подлежат обложению социальными взносами
- Не подлежат обложению социальными взносами
- Подлежат обложению социальными взносами, если гражданин продолжает работать по достижении пенсионного возраста

Алименты, полученные налогоплательщиком, в соответствии с решением суда:

- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 13% в любом случае
- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30%
- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 35%
- Не подлежат налогообложению НДФЛ

Стипендии студентов, обучающихся в ВУЗе, выплачиваемые за счет средств бюджета :

- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 13% в любом случае
- Не подлежат налогообложению НДФЛ
- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30%
- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 35%

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный вычет по НДФЛ одновременно, предоставляется:

- максимальный налоговый вычет
- все вычеты в совокупности
- все вычеты за исключением вычета на содержание ребенка

Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются налогоплательщику:

- Всеми налоговыми агентами по заявлению налогоплательщика
- Только по декларации, на основании заявления налогоплательщика
- Одним из налоговых агентов по выбору налогоплательщика

Исчисление налога на доходы физических лиц налоговыми агентами производится:

- По итогам каждого месяца в отдельности
- Нарастающим итогом с начала налогового периода
- По каждому виду дохода физического лица в отдельности

Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья

- не подлежат обложению НДФЛ в соответствии с законодательными актами РФ и Субъектов Федерации или решениями представительных органов местного самоуправления

- не подлежат обложению НДФЛ в любом случае
- не облагаются НДФЛ в пределах 4000 руб. в год
- облагаются НДФЛ в полном объеме

Компенсационные выплаты, связанные с оплатой стоимости спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях

- не подлежат обложению НДФЛ
- не облагаются НДФЛ в пределах 4000 руб. в год
- облагаются НДФЛ

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников по инициативе организации, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск

- не подлежат обложению НДФЛ
- не облагаются НДФЛ в пределах 4000 руб. в год
- облагаются НДФЛ

Суммы компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника по инициативе администрации организации

- облагаются НДФЛ
- не подлежат обложению НДФЛ
- не облагаются НДФЛ в пределах 4000 руб. в год

Суммы компенсации стоимости путевок, выплачиваемой работодателями своим работникам, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные учреждения, выплачиваемые за счет средств

работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, относятся к доходам физического лица:

- не облагаемых НДФЛ
- облагаемых НДФЛ в полном объеме
- не облагаемых НДФЛ в пределах 4000 рублей

Суммы компенсации стоимости путевок, выплачиваемой работодателями своим работникам, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные учреждения, выплачиваемые за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, относятся к доходам физического лица:

- не облагаемых социальными взносами
- облагаемых социальными взносами в полном объеме
- не облагаемых социальными взносами в пределах 4000 рублей

Доходы, полученные от акционерных обществ акционерами этих обществ в результате переоценки основных фондов (средств) в виде дополнительно полученных ими акций, относятся к доходам физического лица:

- не облагаемых социальными взносами
- облагаемых социальными взносами
- не облагаемых социальными взносами в пределах 4000 рублей

Доходы, полученные от акционерных обществ акционерами этих обществ в результате переоценки основных фондов (средств) в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций, относятся к доходам физического лица:

- не облагаемых НДФЛ
- облагаемых НДФЛ
- не облагаемых НДФЛ в пределах 4000 рублей

Возмещение работодателями бывшим своим работникам стоимости приобретенных ими медикаментов, назначенных им лечащим врачом

- не облагается НДФЛ в пределах 4000 рублей за налоговый период
- не подлежит обложению НДФЛ
- облагается НДФЛ

Материальная помощь, выплачиваемая профсоюзными комитетами членам профсоюзов за счет членских взносов

- не подлежит обложению НДФЛ
- не облагается НДФЛ в пределах 4000 рублей за налоговый период
- облагается НДФЛ

Предприятие должно перечислить в бюджет удержанную с заработной платы сумму НДФЛ, если выплата производится за счет выручки от реализации, оприходованной в кассу организации

- В день фактической выплаты дохода
- Не позднее следующего дня, после выдачи заработной платы
- В последний день месяца, за который был начислен доход
- Не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода

Сумма НДФЛ подлежащего удержанию с дохода налогоплательщика у источника выплаты НЕ может превышать:

- 30% выплачиваемого дохода
- 50% выплачиваемого дохода
- 60% выплачиваемого дохода
- 80% выплачиваемого дохода

В случае невозможности удержания НДФЛ с дохода налогоплательщика у источника выплаты налоговый агент обязан сообщить об этом в налоговые органы не позднее:

- Дня, следующего за выплатой дохода
- Одного месяца с момента обнаружения обстоятельств, свидетельствующих о невозможности удержания НДФЛ
- Одного месяца с момента выплаты дохода

Невозможностью удержать НДФЛ с дохода налогоплательщика признаются случаи, когда заведомо известно, что период времени, в течение которого может быть удержан налог:

- Превышает 12 месяцев
- Выходит за пределы текущего налогового периода
- Превышает три месяца

Суммы материальной помощи, выплачиваемые физическим лицам за счет бюджетных источников, организациями, финансируемыми из бюджета

- Подлежат налогообложению НДФЛ в полном объеме
- Не подлежат налогообложению НДФЛ
- Включаются в налоговую базу по НДФЛ, в случае превышение 3000 рублей на человека за налоговый период
- Не подлежат налогообложению НДФЛ в пределах 4000 рублей на человека за налоговый период

Налоговыми резидентами для целей исчисления НДФЛ признаются физические лица, фактически находящиеся на территории РФ:

- не менее 183 календарных дней в году
- не более 183 календарных дней в налоговом периоде
- не менее 183 календарных дней в календарном году
- не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

Предельная сумма имущественного вычета по НДФЛ при покупке физическим лицом квартиры установлена в размере:

- 125 000 руб.
- 600 000 руб.
- 1 000 000 руб.
- 2 000 000 руб.
- полной стоимости приобретаемого жилья

Процентные доходы по вкладам в банке в рублях, превышающие ставку рефинансирования ЦБ на 5 пунктов, НДФЛ :

- Облагаются по ставке 35%
- Облагаются по ставке 13%
- Не облагаются

Доходом физического лица, подлежащим налогообложению в составе НДФЛ по ставке 35%, является:

- Экономия на процентах при получении заемных средств по договору займа
- Приобретение товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных у взаимозависимых лиц
- Экономия на процентах при получении заемных средств по договору ипотечного кредита
- Приобретение ценных бумаг по ценам ниже рыночных

Организация включает в базу для исчисления страховых взносов:

- А. Выплаты своим работникам по трудовым договорам
 - Б. Пособия по временной нетрудоспособности
 - В. Материальную помощь, выплаченную за счет чистой прибыли
 - Г. Премии за результаты работы, предусмотренные коллективным договором
- Только А
 - А и Г
 - Б и В
 - В и Г

Работник находился в служебной командировке в одной из стран СНГ и получил заработную плату от российской организации. Социальные взносы на сумму заработной платы:

- начисляются
- не начисляются в пределах норм, установленных законодательством РФ
- не начисляются

Размер совокупного тарифа по социальным взносам для налогоплательщиков – организаций в общем случае составляет:

- 14 %

- 20 %
- 30%
- 26%
- 34%

Расчетным периодом по социальным взносам является:

- А. I квартал
- Б. Полугодие
- В. 9 месяцев
- Г. Календарный год
- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г
- Только Г

Отчетным периодом по социальным взносам является:

- А. I квартал
- Б. Полугодие
- В. 9 месяцев
- Г. Календарный год
- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Стоимость страхового года представляет собой:

- произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд
- произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, увеличенное в 12 раз
- произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на конец финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, увеличенное в 12 раз

Стоимость страхового года – это

- сумма денежных средств, которые должны поступить за застрахованное лицо по обязательному социальному страхованию в бюджет

соответствующего государственного внебюджетного фонда в течение одного финансового года для предоставления этому лицу обязательного страхового обеспечения в размере, определенном законодательством Российской Федерации

—сумма денежных средств, которые должны поступить за застрахованное лицо по обязательному социальному страхованию в федеральный бюджет в течение одного финансового года для предоставления этому лицу обязательного страхового обеспечения в размере, определенном законодательством Российской Федерации.

—сумма денежных средств, которые должны поступить за застрахованное лицо по обязательному социальному страхованию в течение одного финансового года

НЕ подлежат обложению социальными взносами:

А. Материальная помощь, выплачиваемая работникам в связи со стихийным бедствием

Б. Возмещение вреда здоровью, в результате травмы на производстве

В. Суммы оплаты труда в иностранной валюте для работников, направленных в заграничную командировку

Г. Выплаты по авторским договорам

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А и Г

—А, Б, В и Г

НЕ подлежат обложению социальными взносами:

А. выплаты физическим по трудовым договорам

Б. суммы страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве

В. премии, предусмотренные трудовыми договорами

Г. выплаты по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является переход права собственности

—А и Г

—Б и В

—Б и Г

—Б, В и Г

Организация начисляет социальные взносы в ПФР РФ в:

—день выплаты вознаграждения своим работникам

—день установленный банком для получения средств на оплату труда своим работникам

—день начисления дохода своим работникам

—день фактического получения дохода работником

При оплате налогоплательщиком расходов на командировки работников НЕ подлежат обложению социальными взносами:

А.расходы на проезд до места назначения

Б.документально подтвержденные расходы по найму жилого помещения

В.суточные в пределах норм, установленных Правительством РФ

Г.суточные сверх норм, установленных Правительством РФ

—А и Б

—А, Б и В

—Б, В и Г

—А, Б, В и Г

Пособие по временной нетрудоспособности относится к выплатам:

—облагаемым социальными взносами

—не облагаемым социальными взносами

—облагаемым социальными взносами в пределах установленного норматива

Материальная помощь в связи со стихийным бедствием

—не облагается социальными взносами

—облагается социальными взносами

—не облагается социальными взносами в пределах 4000 руб. в год

Материальная помощь, выплачиваемая физическому лицу в связи с выходом на пенсию, за счет чистой прибыли:

—не облагается социальными взносами в пределах 4000 руб.

—не облагается социальными взносами

—облагается социальными взносами

Стипендии студентов, обучающихся в ВУЗе:

—Подлежат налогообложению социальными взносами

—Не подлежат налогообложению социальными взносами в любом случае

—Подлежат налогообложению социальными взносами, если обучение студента оплачивает организация

Организация выплачивает стипендию своему работнику, обучающемуся в ВУЗе, в производственных целях. Данный вид выплат:

—Подлежит налогообложению социальными взносами, но НЕ облагается НДФЛ

—НЕ подлежат налогообложению ни социальными взносами, ни НДФЛ

—Облагается и социальными взносами и НДФЛ

—НЕ подлежит налогообложению социальными взносами, но облагается НДФЛ

Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья

—не подлежат обложению социальными взносами в соответствии с законодательными актами или решениями органов местного самоуправления

—не подлежат обложению социальными взносами в любом случае

—не облагаются социальными взносами в пределах 4000 руб. в год

—облагаются социальными взносами

Компенсационные выплаты, в связи с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению штатов

—не подлежат обложению социальными взносами

—не облагаются социальными взносами в пределах 4000 руб. в год

—облагаются социальными взносами

Суммы компенсации стоимости путевок, выплачиваемой работодателями своим работникам, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные учреждения, выплачиваемые за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, относятся к доходам физического лица:

—не облагаемых социальными взносами

—облагаемых социальными взносами в полном объеме

—не облагаемых социальными взносами в пределах 4000 рублей

Суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок, выплачиваемой работодателями своим работникам и членам их семей, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные учреждения, выплачиваемые за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, относятся к доходам физического лица:

—не облагаемых социальными взносами

—облагаемых социальными взносами в полном объеме

—не облагаемых социальными взносами в пределах 4000 рублей

Суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание своих работников в медицинских учреждениях имеющих лицензию за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль организаций:

—не облагаются НДФЛ и социальными взносами при условии безналичного перечисления средств и документального подтверждения фактических расходов

—не облагаются НДФЛ и социальными взносами при условии безналичного перечисления средств

—не облагаются НДФЛ и социальными взносами в любом случае

—не облагаются НДФЛ и социальными взносами в пределах 4000 рублей

Доходы, полученные от акционерных обществ акционерами этих обществ в результате переоценки основных фондов (средств) в виде дополнительно полученных ими акций, относятся к доходам физического лица:

- не облагаемых социальными взносами
- облагаемых социальными взносами
- не облагаемых социальными взносами в пределах 4000 рублей

Доходы, полученные от акционерных обществ акционерами этих обществ в результате переоценки основных фондов (средств) в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций, относятся к доходам физического лица:

- не облагаемых социальными взносами
- облагаемых социальными взносами
- не облагаемых социальными взносами в пределах 4000 рублей

Доходы солдат, проходящих военную службу по призыву, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту службы

- не подлежат обложению социальными взносами
- не облагается социальными взносами в пределах 4000 рублей за расчетный период
- облагаются социальными взносами

Организация выплачивает стипендию своему работнику, обучающемуся в ВУЗе, в личных целях. Данный вид выплат:

- Подлежит налогообложению социальными взносами, но НЕ облагается НДФЛ
- Не подлежат налогообложению ни социальными взносами, ни НДФЛ
- Облагается и социальными взносами и НДФЛ
- Не подлежат налогообложению социальными взносами, но облагается НДФЛ

Пособие по временной нетрудоспособности

- А. Не подлежит налогообложению социальными взносами
 - Б. Уменьшает сумму взносов, подлежащих уплате в ФСС
 - В. Уменьшает расчетную базу по социальным взносам
 - Г. Включается в расчетную базу по социальным взносам
- Только А
 - А и Б
 - А, Б и В
 - Только Г

Расходы организации по трудоустройству работников, уволенных в связи с ликвидацией предприятия

- А. Не подлежит налогообложению социальными взносами

- Б. Уменьшает сумму взносов, подлежащих уплате в ФСС
- В. Уменьшает расчетную базу по социальным взносам
- Г. Включается в расчетную базу по социальным взносам
- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- Только Г

Расходы организации по трудоустройству работников, уволенных в связи с реорганизацией предприятия

- А. Не подлежат налогообложению социальными взносами
- Б. Уменьшает сумму взносов, подлежащих уплате в ФСС
- В. Уменьшает расчетную базу по социальным взносам
- Г. Включается в расчетную базу по социальным взносам
- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- Только Г

Суммы материальной помощи, выплачиваемые физическим лицам за счет бюджетных источников, организациями, финансируемыми из бюджета

- Уменьшают расчетную базу по социальным взносам
- Включаются в расчетную базу по социальным взносам, в случае превышения 3000 рублей на человека за налоговый период
- Не подлежат обложению социальными взносами в пределах 4000 рублей на человека за налоговый период
- Уменьшают сумму взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд

Выплаты физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является реализация интеллектуальной собственности

- Не подлежат обложению социальными взносами
- Не включаются в расчетную базу для исчисления суммы взносов, подлежащих уплате в ФСС
- Уменьшают расчетную базу по социальным взносам
- Включаются в расчетную базу по социальным взносам, в случае превышения 4000 рублей

Выплаты физическим лицам по договору об отчуждении исключительного права на произведения науки

- Не подлежат обложению социальными взносами
- Не включаются в расчетную базу для исчисления суммы взносов, подлежащих уплате в ФСС
- Уменьшают расчетную базу по социальным взносам

—Включаются в расчетную базу по социальным взносам, в случае превышение 4000 рублей

Выплаты физическим лицам по авторским договорам

—Не подлежат обложению социальными взносами

—Не включаются в расчетную базу для исчисления суммы взносов, подлежащих уплате в ФСС

—Уменьшают расчетную базу по социальным взносам

—Включаются в расчетную базу по социальным взносам, в случае превышение 4000 рублей

Выплаты физическим лицам премий, предусмотренных трудовыми контрактами

—Уменьшают расчетную базу по социальным взносам

—Облагаются социальными взносами полностью

—Не подлежат налогообложению социальными взносами

—Включаются в расчетную базу по социальным взносам, в случае превышения 100000 рублей на 1 человека в год

Выплаты физическим лицам квартальных премий

—Подлежат обложению социальными взносами

—Не включаются в расчетную базу для исчисления суммы взносов, подлежащих уплате в ФСС

—Уменьшают расчетную базу по социальным взносам

—Включаются в расчетную базу по социальным взносам, в случае превышение 4000 рублей

Стандартный налоговый вычет по НДФЛ на содержание ребенка предоставляется в размере:

—1000 рублей за каждый месяц, в котором получен доход, до момента, когда, доход, подлежащий налогообложению не превысит 280 000 руб.

—600 рублей за каждый месяц, в котором получен доход

—1400 рублей за каждый месяц, в котором получен доход

—1400 рублей за каждый месяц, в котором получен доход, до момента, когда, доход, подлежащий налогообложению не превысит 280 000 руб.

Тема 9 Налоговая нагрузка и эффективная ставка налогообложения

Общий показатель налоговой нагрузки организации, исчисленный на основании отчета о движении денежных средств, представляет собой:

—Отношение суммы уплаченных налогов и сборов к совокупным поступлениям от реализации – брутто с учетом НДС и акцизов и авансовых платежей

- Отношение начисленной суммы налогов и сборов к чистой выручке без НДС и акцизов
- Отношение уплаченной суммы налогов и сборов к совокупным поступлениям от реализации с учетом авансовых платежей, но без НДС и акцизов
- Отношение начисленной суммы налогов и сборов к выручке организации

Для целей расчета налоговой нагрузки на денежный поток наиболее существенным элементом налога является:

- А.Срок уплаты налога
 - Б.Налоговые льготы
 - В.Порядок исчисления налога
 - Г.Налоговая ставка
- Только А
 - А и Б
 - А, Б, В
 - А, Б, В и Г

Наибольшая потребность в управлении налоговой нагрузкой возникает при:

- А.Прогрессивном налогообложении
 - Б.Регрессивном налогообложении
 - В.Пропорциональном налогообложении
- Только А
 - Только Б
 - Только В
 - А и Б
 - Б и В
 - А, Б и В

Чем ниже суммы начисленных социальных взносов при неизменном значении других показателей, тем:

- Тем ниже налоговая нагрузка организации
- Тем выше сумма налога на прибыль
- Тем выше налоговая нагрузка организации
- Тем ниже сумма налога на прибыль

Наибольшее влияние на уровень налоговой нагрузки нефтедобывающих компаний оказывают следующие налоги:

- А.Налог на добычу полезных ископаемых
 - Б.Налог на прибыль
 - В.НДС
 - Г.Акцизы
- Только А

- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Выберите показатели, на значение которых налоговый корректор оказывает непосредственное влияние:

- А. Средневзвешенная стоимость капитала
- Б. Финансовый леверидж
- В. Экономическая добавленная стоимость
- Г. Внутренняя норма доходности проекта
- Д. Стоимость капитальных активов

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г
- А, Б, В, Г и Д

Показатель относительной налоговой нагрузки -это:

- А. Показатель, характеризующий долю налогов в структуре ВВП
- Б. Отношение налогов и сборов, собранных за бюджетный период к произведенному за этот период ВВП
- В. Показатель, характеризующий долю налогов в структуре выручки организации
- Г. Отношение налогов и сборов к валовой выручке организации

- А и Б
- Только Б
- В и Г
- А, Б, В и Г

К основным факторам, оказывающим влияние на величину налоговой нагрузки организации, относятся:

- А. Налоговые льготы и освобождения
- Б. Договорная политика организации
- В. Налоговая политика государства
- Г. Маркетинговая политика организации

- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Если общий показатель налоговой нагрузки колеблется в пределах 10-15%, то организации следует акцентировать внимание на методах:

- А. Налогового учета и минимизации возможных ошибок в учете
- Б. Планирования налоговых обязательств без применения методов налоговой оптимизации

- В.Активной налоговой оптимизации
- Г.Проведение налоговой экспертизы
- Д.Привлечение налоговых консультантов
- Только А
- Только В
- А и Б
- В, Г и Д

Если общий показатель налоговой нагрузки колеблется в пределах 20-35%, то организации следует акцентировать внимание на методах:

- А.Налогового учета и минимизации возможных ошибок в учете
- Б.Планирования налоговых обязательств без применения методов налоговой оптимизации
- В.Активной налоговой оптимизации
- Г.Проведение налоговой экспертизы
- Д.Привлечение налоговых консультантов
- Только А
- Только В
- А и Б
- В, Г и Д
- А, Б и В

Если общий показатель налоговой нагрузки колеблется в пределах 40-50%, то организации следует акцентировать внимание на методах:

- А.Налогового учета и минимизации возможных ошибок в учете
- Б.Планирования налоговых обязательств без применения методов налоговой оптимизации
- В.Активной налоговой оптимизации
- Г.Проведение налоговой экспертизы
- Д.Привлечение налоговых консультантов
- А и Б
- А, Б и В
- В и Г
- В, Г и Д

В качестве базы для оценки налоговой нагрузки организации может выступать:

- А.Выручка
- Б.Прибыль
- В.Добавленная стоимость
- Г.Стоимость бизнеса
- Только А
- А и Б
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Тяжесть налоговой нагрузки:

- Одинакова для всех организаций на территории государства
- Специфична для всех организаций на территории субъекта федерации
- Одинакова для всех организаций отрасли
- Индивидуальна для каждой организации

С позиций налогового менеджмента НЕ оказывают прямого влияния на финансово-хозяйственную деятельность торгово-закупочной организации следующие налоги:

А. Налог на добычу полезных ископаемых

Б. Акцизы

В. НДС

Г. Налог на прибыль

—Только А

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Абсолютная налоговая нагрузка:

А. Представляет собой сумму всех налоговых платежей организации, исчисленную в стоимостном выражении

Б. Не учитывает уровень тяжести налогообложения

В. Является показателем, характеризующим долю налогов во всех поступлениях организации за бюджетный период

Г. Не включает платежи во внебюджетные фонды

—Только А

—А и Б

—Б и В

—В и Г

Стандартная налоговая нагрузка включает:

А. Налоговые платежи, установленные НК РФ

Б. Обязательные сборы, установленные НК РФ

В. Штрафы и пени за нарушение налогового законодательства

Г. Взносы в социальные внебюджетные фонды

—Только А

—Только Б

—Только В

—Только Г

—А и Б

—А, Б и В

—А, Б, В и Г

Стандартная налоговая нагрузка НЕ включает:

- А. Налоговые платежи, установленные НК РФ
- Б. Обязательные сборы, установленные НК РФ
- В. Штрафы и пени за нарушение налогового законодательства
- Г. Взносы в социальные внебюджетные фонды

- Только А
- Только Б
- Только В
- Только Г
- А и Б
- Б и В
- В и Г
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Полная налоговая нагрузка включает

- А. Налоговые платежи, установленные НК РФ
- Б. Обязательные сборы, установленные НК РФ
- В. Штрафы и пени за нарушение налогового законодательства
- Г. Взносы в социальные внебюджетные фонды

- Только А
- Только Б
- Только В
- Только Г
- А и Б
- Б и В
- В и Г
- А, Б и В
- А, Б, В и Г

Задачи

На основании данных бюджета движения денежных средств рассчитайте показатель стандартной налоговой нагрузки организации в абсолютном (стоимостном) выражении

ПОКАЗАТЕЛИ	СУММА, тыс. руб.
Остаток денежных средств на начало периода	589
Поступления денежных средств всего, в том числе:	178 028
Поступления по основной деятельности, в т.ч.:	162 848
поступления от покупателей и заказчиков за выполненные работы	122 040
авансы полученные от покупателей, в т.ч. векселя полученные	59 048
	18 240
Поступления по прочей деятельности	15 180
средства, полученные от сдачи помещений в аренду	1 200
выручка от реализации основных средств	8 400
проценты полученные	700
дивиденды	580
доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок	1 100
доходы от реализации ценных бумаг (акций компании "Z")	3 200
Отток денежных средств, в том числе:	177 805
По основной деятельности:	161 565
на расчеты с поставщиками	89 400
на оплату труда	26 700
на расчеты с подотчетными лицами	1 500
на расчеты с бюджетом, в том числе:	37 529
по налогу на добавленную стоимость	13 028
по налогу на имущество организаций	2 050
по транспортному налогу	1 469
по НДФЛ (налоговое агентирование)	2 937
по налогу на прибыль	17 524
по пени и штрафным санкциям	521
на расчеты с внебюджетными фондами:	6 437
по отчислениям в ПФ на обязательное пенсионное страхование	3 471
по отчислениям в ПФ на добровольное пенсионное страхование	1 230
по отчислениям в ФСС	748
по отчислениям в ФОМС	267
по отчислениям в ТОМС	507
по обязательному страхованию от	214

несчастных случаев	
По прочей деятельности:	16 240
на выплату процентов по кредитам:	1 540
на выплату дивидендов	1 500
на приобретение финансовых инструментов срочных сделок	1 100
на приобретение ценных бумаг (акций компании "Z")	3 200
на строительство объектов непроизводственной сферы	8 900
Чистый денежный поток	223
Остаток денежных средств на конец периода	812
—37 007	
—37 529	
—43 965	
—42 735	
—38 529	

На основании данных бюджета движения денежных средств рассчитайте показатель абсолютной налоговой нагрузки с учетом всех обязательных платежей организации

ПОКАЗАТЕЛИ	СУММА, тыс. руб.
Остаток денежных средств на начало периода	589
Поступления денежных средств всего, в том числе:	178 028
Поступления по основной деятельности, в т.ч.:	162 848
поступления от покупателей и заказчиков за выполненные работы	122 040
авансы полученные от покупателей, в т.ч. векселя полученные	59 048
	18 240
Поступления по прочей деятельности	15 180
средства, полученные от сдачи помещений в аренду	1 200
выручка от реализации основных средств	8 400
проценты полученные	700
дивиденды	580
доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок	1 100
доходы от реализации ценных бумаг (акций компании "Z")	3 200
Отток денежных средств, в том числе:	177 805
По основной деятельности:	161 565
на расчеты с поставщиками	89 400
на оплату труда	26 700

на расчеты с подотчетными лицами	1 500
на расчеты с бюджетом, в том числе:	37 529
по налогу на добавленную стоимость	13 028
по налогу на имущество организаций	2 050
по транспортному налогу	1 469
по НДФЛ (налоговое агентирование)	2 937
по налогу на прибыль	17 524
по пени и штрафным санкциям	521
на расчеты с внебюджетными фондами:	6 437
по отчислениям в ПФ на обязательное пенсионное страхование	3 471
по отчислениям в ПФ на добровольное пенсионное страхование	1 230
по отчислениям в ФСС	748
по отчислениям в ФОМС	267
по отчислениям в ТОМС	507
по обязательному страхованию от несчастных случаев	214
По прочей деятельности:	16 240
на выплату процентов по кредитам:	1 540
на выплату дивидендов	1 500
на приобретение финансовых инструментов срочных сделок	1 100
на приобретение ценных бумаг (акций компании "Z")	3 200
на строительство объектов непроизводственной сферы	8 900
Чистый денежный поток	223
Остаток денежных средств на конец периода	812
—42 214	
—37 529	
—42 735	
—39 050	
—43 965	

На основании данных бюджета движения денежных средств рассчитайте показатель стандартной налоговой нагрузки организации в относительном выражении (в процентах)

	СУММА,
	тыс. руб.
ПОКАЗАТЕЛИ	
Остаток денежных средств на начало периода	589
Поступления денежных средств всего, в том числе:	178 028
Поступления по основной деятельности, в т.ч.:	162 848
поступления от покупателей и заказчиков за	122 040

выполненные работы	
авансы полученные от покупателей, в т.ч.	59 048
векселя полученные	18 240
Поступления по прочей деятельности	15 180
средства, полученные от сдачи помещений в аренду	1 200
выручка от реализации основных средств	8 400
проценты полученные	700
дивиденды	580
доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок	1 100
доходы от реализации ценных бумаг (акций компании "Z")	3 200
Отток денежных средств, в том числе:	177 805
По основной деятельности:	161 565
на расчеты с поставщиками	89 400
на оплату труда	26 700
на расчеты с подотчетными лицами	1 500
на расчеты с бюджетом, в том числе:	37 529
по налогу на добавленную стоимость	13 028
по налогу на имущество организаций	2 050
по транспортному налогу	1 469
по НДФЛ (налоговое агентирование)	2 937
по налогу на прибыль	17 524
по пени и штрафным санкциям	521
на расчеты с внебюджетными фондами:	6 437
по отчислениям в ПФ на обязательное пенсионное страхование	3 471
по отчислениям в ПФ на добровольное пенсионное страхование	1 230
по отчислениям в ФСС	748
по отчислениям в ФОМС	267
по отчислениям в ТОМС	507
по обязательному страхованию от несчастных случаев	214
По прочей деятельности:	16 240
на выплату процентов по кредитам:	1 540
на выплату дивидендов	1 500
на приобретение финансовых инструментов срочных сделок	1 100
на приобретение ценных бумаг (акций компании "Z")	3 200
на строительство объектов непромышленной сферы	8 900
Чистый денежный поток	223

Остаток денежных средств на конец периода	812
—19%	
—20%	
—21%	
—22%	
—23%	
—24%	
—25%	

На основании данных бюджета движения денежных средств рассчитайте показатель полной относительной налоговой нагрузки с учетом всех обязательных платежей организации

ПОКАЗАТЕЛИ	СУММА, тыс. руб.
Остаток денежных средств на начало периода	589
Поступления денежных средств - всего, в том числе:	178 028
Поступления по основной деятельности, в т.ч.:	162 848
поступления от покупателей и заказчиков за выполненные работы	122 040
авансы полученные от покупателей, в т.ч. векселя полученные	59 048
	18 240
Поступления по прочей деятельности	15 180
средства, полученные от сдачи помещений в аренду	1 200
выручка от реализации основных средств	8 400
проценты полученные	700
дивиденды	580
доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок	1 100
доходы от реализации ценных бумаг (акций компании "Z")	3 200
Отток денежных средств, в том числе:	177 805
По основной деятельности:	161 565
на расчеты с поставщиками	89 400
на оплату труда	26 700
на расчеты с подотчетными лицами	1 500
на расчеты с бюджетом, в том числе:	37 529
по налогу на добавленную стоимость	13 028
по налогу на имущество организаций	2 050
по транспортному налогу	1 469
по НДС (налоговое агентирование)	2 937
по налогу на прибыль	17 524
по пени и штрафным санкциям	521
на расчеты с внебюджетными фондами:	6 437

по отчислениям в ПФ на обязательное пенсионное страхование	3 471
по отчислениям в ПФ на добровольное пенсионное страхование	1 230
по отчислениям в ФСС	748
по отчислениям в ФОМС	267
по отчислениям в ТОМС	507
по обязательному страхованию от несчастных случаев	214
По прочей деятельности:	16 240
на выплату процентов по кредитам:	1 540
на выплату дивидендов	1 500
на приобретение финансовых инструментов срочных сделок	1 100
на приобретение ценных бумаг (акций компании "Z")	3 200
на строительство объектов непромышленной сферы	8 900
Чистый денежный поток	223
Остаток денежных средств на конец периода	812
—19%	
—20%	
—21%	
—22%	
—23%	
—24%	
—25%	
—26%	

На основании отчета о прибылях и убытках необходимо рассчитать эффективную ставку по налогу на прибыль (в процентах с приближением до целых долей)

Выручка от реализации	92 345 990
Себестоимость	61 871 813
Валовая прибыль	30 474 177
Управленческие расходы	9 234 599
Коммерческие расходы	4 617 300
Прибыль от продаж	16 622 278
Проценты к уплате	923 460
Проценты к получению	2 031 612
Дивиденды полученные	1 385 190
Прочие доходы	27 703 797
Прочие расходы	29 550 717
Прибыль до налогообложения	17 268 700

Текущий налог на прибыль	3 108 366
Отложенные налоговые активы	1 036 122
Отложенные налоговые обязательства	345 374
Чистая прибыль	13 469 586

—18%

—19%

—20%

—21%

—22%

—23%

—24%

—25%

—26%

—27%

—28%