

Федеральные налоги и сборы с организаций_2013-14 уч.год

Тема НДС 1 (40)

Бюджетная организация имеет доходы от предпринимательской деятельности. Эти доходы

- подлежат налогообложению НДС
- не подлежат налогообложению НДС
- подлежат налогообложению НДС, но по определенному перечню

Арендная плата НДС:

- не облагается
- облагается, но по льготной ставке
- облагается в общем порядке

Реализация организацией автомобиля "Жигули" по остаточной стоимости

- требует расчета НДС по основной ставке
- требует расчета НДС по ставке 10%
- требует расчета НДС по ставке 0%
- не требует расчета НДС

Организация приобрела и оприходовала товары в январе текущего года для последующей перепродажи, имеется счет-фактура. Оплата произведена в ноябре месяце. В данном случае:

- НДС принимается к вычету в 1 квартале
- НДС не может приниматься к вычету
- НДС принимается к вычету в 4 квартале

При получении предоплаты предприятия рассчитывают сумму НДС по ставке:

- 0%
- 18%
- 16,67% или 9,09%
- 18/118 или 10/110

Налогооблагаемой базой по НДС при реализации товаров является:

- валовая прибыль предприятия
- стоимость товаров исходя из цен реализации с акцизом, но без НДС
- расходы, относимые на затраты продукции
- стоимость товаров исходя из цен реализации с акцизом и НДС

Ставка НДС, равная "0%", применяется:

- по товарам детского ассортимента
- по экспортируемой продукции
- по продуктам питания

НЕ признается реализацией товаров, работ и услуг и не облагается НДС:

- Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации
- Оказание услуг по страхованию
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

Подлежат налогообложению НДС следующие виды услуг:

- Медицинские услуги по обязательному медицинскому страхованию
- Услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом междугородного сообщения
- Услуги городского пассажирского транспорта
- Услуги по страхованию

Суммы НДС, уплаченные поставщикам по товарам, приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, и для перепродажи:

- подлежат вычетам из налоговой базы по НДС
- подлежат включению в налоговую базу по НДС
- учитываются в стоимости этих товаров

При получении финансовой помощи в счет предстоящей поставки товаров организации:

- рассчитывают НДС по ставке 0%
- рассчитывают НДС по ставке 18%
- рассчитывают НДС по ставке 16,67% или 9,09%
- рассчитывают НДС по ставке 18/118 или 10/110
- не рассчитывают НДС

Ставка НДС, равная "10%", применяется:

- по товарам детского ассортимента
- по экспортируемой продукции
- по товарам, ввозимым в РФ

Налогообложению НДС подлежат следующие виды услуг:

- Услуги по договорам страхования и перестрахования
- Услуги по договорам комиссии
- Услуги городского пассажирского транспорта

Суммы НДС, уплаченные поставщикам по товарам, приобретаемым для осуществления операций, не признаваемых объектами налогообложения

- подлежат вычетам из налоговой базы по НДС
- подлежат включению в налоговую базу по НДС
- учитываются в стоимости этих товаров

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога (НДС), налоговая база определяется как:

- Разница между первоначальной стоимостью реализуемого имущества без учета акциза и НДС и остаточной стоимостью реализуемого имущества
- Разница между ценой реализуемого имущества с учетом акциза и НДС и остаточной стоимостью реализуемого имущества
- Разница между первоначальной стоимостью реализуемого имущества с учетом акциза и НДС и остаточной стоимостью реализуемого имущества

Обложение НДС по ставке 18% производится в отношении:

- Работ, выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также вблизи космодромов
- Строительства загородного клуба организации
- Детских игрушек и пластилина
- Передачи имущества, выкупаемого в порядке приватизации

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%

Счет-фактура выставляется продавцом покупателю при реализации товаров:

- Не позднее 5 календарных дней, считая со дня оплаты
- Не позднее 5 календарных дней, считая со дня отгрузки
- Не позднее 5 рабочих дней после отгрузки
- Не позднее 10 календарных дней со дня отгрузки

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

- Не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- Не позднее срока истечения исковой давности
- Не позднее следующей налоговой проверки
- Не позднее 20 числа каждого из трех месяцев, следующего за налоговым периодом

Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- день отгрузки или поступления денежных средств на расчетный счет предприятия
- метод по мере отгрузки или кассовый метод

—наиболее ранняя из дат: день отгрузки, день оплаты в счет предстоящих поставок

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база по НДС определяется как:

- таможенная стоимость этих товаров
- таможенная стоимость этих товаров и таможенная пошлина, подлежащая уплате
- таможенная стоимость этих товаров, увеличенная на таможенную пошлину и акцизы, подлежащие уплате

Налоговая база по НДС по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

- с учетом включения суммы акциза
- без учета суммы акциза
- с учетом акциза по расчетной ставке 18/118

При безвозмездной передаче товаров:

- НДС не взимается
- плательщиком НДС является сторона их передающая
- плательщиком НДС является сторона их получающая

Налогообложение НДС по ставке 0% осуществляется при реализации следующих товаров:

- товаров медицинского назначения
- товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы РФ
- товаров детского ассортимента в соответствии с установленным перечнем

Основным первичным документом по НДС выступает:

- накладная
- платежное поручение
- счет-фактура

Налоговым периодом по НДС является:

- календарный год
- квартал
- календарный месяц
- I квартал, полугодие, 9 месяцев

Редакция газеты "Молодежь Татарстана" заключила договор с ООО "День" с 1 января текущего года на оказание посреднических услуг по распространению периодической печатной продукции. По этой операции НДС:

- не исчисляется

- исчисляется по ставке 10%
- исчисляется по ставке 18%
- исчисляется по ставке 0%

Организация "Север" передала школе на безвозмездной основе товары. Для исчисления НДС датой реализации товара является:

- день снятия с учета товаров
- день отгрузки товаров
- день подписания договора о безвозмездной передаче товара
- в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения организации

ООО "Ветер" получило 6 марта оплату в сумме 12000 руб. под будущую поставку товара в августе текущего года. Обязанность уплатить НДС за полученную оплату:

- возникает в марте
- возникает в апреле
- возникает в 1 квартале
- возникает в августе
- возникает в конце года

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

Сдача организацией в аренду имущества, находящегося на территории РФ:

- не облагается
- облагается по ставке 18%
- облагается по ставке 10%

При реализации товаров детского ассортимента и при неправильном заполнении счета-фактуры на этот товар:

- НДС определяется по ставке 0 %
- НДС определяется по ставке 10%
- НДС определяется по ставке 18%
- НДС не определяется

НЕ облагается НДС:

- Передача денежных средств в уставной капитал организации
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- Ввоз товаров на территорию РФ

Объектом обложения налогом на добавленную стоимость согласно НК РФ являются:

- Добавленная стоимость
- Операции, связанные с обращением иностранной валюты
- Передача товаров для собственных нужд, расходы по которым НЕ принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль
- Обороты по реализации товаров, работ и услуг

По следующим видам товаров, работ, услуг применяется ставка НДС в размере 10%:

- по экспортируемой продукции
- по оказанию образовательных услуг
- по реализации книжной продукции, связанной с культурой
- по услугам по перевозке пассажиров городским электротранспортом

Плательщиками НДС не являются:

- индивидуальные предприниматели
- юридические лица
- адвокаты, занимающиеся частной практикой

В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, суммы указанные в счет-фактуре:

- должны быть выражены только в рублях
- должны быть выражены только в иностранной валюте
- могут быть выражены в рублях или иностранной валюте

Организация имеет право предъявлять НДС к вычету по приобретенным материальным ресурсам, товарам и услугам, если:

- организация не является плательщиком НДС
- организация оплатила за материалы, приобретенные у индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход
- организация является посредником при их приобретении у иностранной организации, не состоящей на учете в РФ
- организация является плательщиком НДС по ставке 0 %

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

Перечень операций, освобождаемых от НДС является:

- единым на всей территории РФ

- единым на всей территории РФ за исключением перечня, установленного субъектом федерации
- единым на всей территории РФ за исключением перечня, установленного местными органами власти

Тема НДС 2 (37)

Советом директоров было принято решение реализовать предприятие в целом как имущественный комплекс по цене ниже балансовой стоимости. Налоговая база для целей налогообложения НДС определяется:

- отдельно по каждому из видов активов предприятия
- с учетом поправочного коэффициента, рассчитанного как отношение цены реализации предприятия к балансовой стоимости имущества
- с учетом поправочного коэффициента, рассчитанного как отношение цены реализации предприятия, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности к балансовой стоимости имущества, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности

Организация приобрела право требования на сумму 120 000 рублей, в то время как полная сумма задолженности дебитора составляет 180000 рублей. В течение одного налогового периода дебитор вернул организации всю сумму полностью. Налоговая база по НДС составит:

- 60000 рублей
- 120000 рублей
- 180000 рублей

Предприятие производит лекарственные средства из сырья предприятия – контрагента на давальческой основе. Предприятие:

- начисляет НДС по ставке 18%
- начисляет НДС по ставке 10%
- не начисляет НДС, т.к. операции по реализации лекарственных средств не подлежат налогообложению НДС

Фирма “Свет” освобождена от уплаты НДС на 12 месяцев с января текущего года. В июне текущего года фирма приобрела и оплатила станок стоимостью 118 тыс. руб., в т.ч. НДС 18 тыс. руб. Этот станок планируется использовать в деятельности фирмы, не облагаемой НДС. При этом уплаченный НДС (18 тыс. руб.) фирма:

- может принять к вычету в текущем месяце
- включает в первоначальную стоимость
- относит на затраты
- в стоимость имущества не включается и учитывается в составе прочих расходов

Фирма “Заря” взяла краткосрочный кредит на покупку товара в размере 120 тыс. руб. в марте текущего года. В июне текущего года фирма

приобрела товар и оприходовали, в ноябре провели его оплату. Фирма «Заря» в данном случае:

—принимает НДС к вычету во втором квартале, т. к. товар оприходован в июне

—не принимает НДС к вычету, т. к. задолженность по кредиту не была погашена

—принимает НДС к вычету в 4 квартале, т. к. товар оплачен в ноябре

ООО «Закат» было реорганизовано. Основные средства ООО «Заката» были переданы его правопреемнику – ООО «Рассвет». Передача имущественных прав организации ее правопреемнику:

—признаётся реализацией товара и освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость

—признаётся объектом налогообложения по НДС, но налогообложение производится по ставке 0 %

—не признаётся реализацией товара, но является объектом налогообложения по НДС

—не признаётся объектом налогообложения

ООО «Запад» производит запчасти для автомобилей. За март выручка от реализации товаров составила 1 500 000 рублей без учета НДС, в апреле выручки не было, а в мае ООО реализовало продукции на сумму 272 000 рублей. В мае ООО «Запад» реализовало неиспользованный в производстве раствор с объемной долей этилового спирта более 11% на сумму 100 000 рублей. Данная организация по итогам трех месяцев:

—имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость на следующие 12 месяцев

—имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость до конца текущего года

—не имеет права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС

Фирма «Исток» передает на переработку на давальческой основе доски на сумму 10 000 руб. фирме «Грант» для производства вагонки (рейки). Стоимость переработки, согласно контракту, составила 1 000 руб. (без НДС). В этом случае НДС уплачивается:

—Фирмой «Грант» в размере 180 руб.

—Фирмой «Грант» в размере 1677,966 руб.

—Фирмой «Исток» в размере 180 руб.

—Фирмой «Исток» в размере 1677,966 руб.

ООО «Крон» 5 июня прошлого года расторгла договор с ООО «Мира», по которым уплачены авансовые платежи. Суммы авансовых платежей были

возвращены 10 июня текущего года. В этом случае суммы НДС, исчисленные ООО «Мира» и уплаченные им в бюджет, подлежат вычету:

- 31 декабря прошлого года
- в первом квартале текущего года
- во втором квартале текущего года
- в третьем квартале текущего года
- 31 декабря текущего года
- в июне прошлого года

Налоговые агенты (организации) производят уплату суммы НДС:

- по месту учета налогоплательщика
- по месту регистрации налогоплательщика
- по месту нахождения налогового агента

При реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены, стоимость данной тары:

- не включают в налоговую базу НДС в случае, если указанная тара подлежит возврату продавцу
- не включают в налоговую базу НДС
- определяют в соответствии со статьей 40 НК РФ для расчета НДС
- определяют с учетом цены тары, указанной непосредственно в договоре (контракте), но не ниже ее рыночной цены, для расчета НДС

Предприятие «В» приобретает сырье на территории РФ. Налоговый вычет НДС по предоплате за сырье производится:

- после поступления и оприходования сырья
- после поступления и оприходования сырья и представления в налоговый орган соответствующих документов, подтверждающих правомерность применения налогового вычета
- после оплаты и получения за нее счета-фактуры

ООО «Квант» занимается оптовой продажей товаров. В прошлом году организация применяло упрощенную систему налогообложения, в тот период было закуплена партия товаров на сумму 122 000 тыс. руб. В текущем году данное предприятие перешло на общеустановленный порядок налогообложения. Остаток нереализованного товара на начало года составило 2 360 тыс. руб. На эти остатки товара имеются оплаченные счета-фактуры. Суммы НДС в размере 360 тыс. руб., уплаченные ранее поставщикам товаров:

- не учитываются в связи со сменой системы налогообложения
- подлежат вычету
- должны быть уплачены в бюджет

ООО «Фон» (поставщик) получило от ЗАО «Атланта» в качестве предоплаты под предстоящую поставку товаров оборудование. У ООО «Фон» с

полученной предоплаты в виде переданного оборудования обязанности по уплате НДС:

- возникнет в любом случае
- возникнет при оприходовании оборудования
- не возникнет

ООО «Вояж», осуществляющее туроператорскую деятельность по выездному туризму, заключило договор с иностранной фирмой на оказание услуг по размещению, питанию, экскурсионному обслуживанию туристов. В данном случае местом реализации этих услуг для целей налогообложения НДС будет:

- зависит от конкретных условий договора
- территория принимающей стороны при документальном подтверждении фактического места оказания этих услуг
- территория Российской Федерации, т.к. путевка приобретена на территории РФ и включает в себя стоимость услуг иностранной фирмы

ООО «Свет» производит продукцию и получает субсидии. Налоговая база по НДС определяется:

- без учета субсидий
- с учетом субсидий
- исходя из фактических цен реализации

В марте текущего года организацией получен аванс в 200 тыс. руб. под предстоящую поставку товаров. В этом же месяце произведена отгрузка товара на 130 тыс. руб. от суммы аванса. Сумму НДС с аванса можно принять к вычету:

- в первом квартале текущего года с произведенной отгрузки на 130 тыс. руб.
- во втором квартале текущего года с произведенной отгрузки на 130 тыс. руб.
- в первом квартале текущего года с произведенной отгрузки на 200 тыс. руб.
- во втором квартале текущего года с произведенной отгрузки на 200 тыс. руб.

ООО «ТЕС» использует право на освобождение от НДС в текущем году. В марте текущего года организация реализовала товар с выделением суммы НДС. В счете-фактуре также была выделена сумма НДС. Организация налоговую декларацию по НДС по итогам налогового периода:

- обязана представлять в налоговые органы
- не обязана, но обязана представлять в налоговые органы по итогам года
- не обязана представлять в налоговые органы

ООО «ЛЮК» произвела частичную оплату основного средства, но не приняла оборудование к учету. Налог на добавленную стоимость по

основным средствам к налоговому вычету в этом налоговом периоде принять:

—нельзя

—можно

—можно, если оплачено более 50% стоимости основного средства

В мае ООО «Пассив» получило аванс от ЗАО «Актив» в сумме 118 000 руб. в счет предстоящего выполнения строительно-монтажных работ. Однако в июле договор был расторгнут, и ООО «Пассив» вернул деньги ЗАО «Активу» в августе текущего года. В этом случае у ООО «Пассив» НДС:

—принимается к вычету в сумме 18 000 рублей в первом квартале

—принимается к вычету в сумме 18 000 рублей во втором квартале

—принимается к вычету в сумме 18 000 рублей в третьем квартале

—не принимается к вычету

Налоговая база НДС при реализации новым кредитором, получившим требование, финансовых услуг, связанных с уступкой требования, определяется как:

—сумма дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, и сумма расходов при приобретении указанного требования

—сумма, полученного новым кредитором при последующей уступке требования и сумма при приобретении указанного требования

—сумма превышения дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов при приобретении указанного требования

Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения определяет налоговую базу НДС как:

—разница между суммой дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) расходов при их приобретении

—сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений

—стоимость товаров (работ, услуг)

При передаче налогоплательщиком товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база НДС определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных товаров (аналогичных работ, услуг):

—действовавших в предыдущем налоговом периоде

—действовавших в текущем налоговом периоде

—действовавших в течение календарного года

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база НДС определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя:

- из рыночных цен
- исходя из фактических цен
- исходя из фактических расходов налогоплательщика на их выполнение
- исходя из цен реализации идентичных аналогичных работ, действовавших в предыдущем налоговом периоде

При предоставлении на территории Республики Татарстан органами власти в аренду имущества субъекта РФ налоговая база НДС определяется как:

- сумма арендной платы без учета НДС
- сумма арендной платы с учетом НДС
- сумма арендной платы, исчисленная исходя из договорной цены
- сумма арендной платы, исчисленная исходя из рыночной цены

При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по НДС:

- день реализации складского свидетельства
- день отгрузки товара со склада
- день отгрузки товара со склада и передачи складского свидетельства

В случае если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то при расчете НДС:

- такая передача права собственности приравнивается к его реализации
- такая передача права собственности без отгрузки товара не приравнивается к его реализации
- такая передача права собственности приравнивается к его реализации, если она отражена в учетной политике для целей налогообложения

Организация имеет право на освобождение от обязанностей плательщика НДС, если:

- выручка без НДС в течение квартала ежемесячно не превышала 2 млн. руб
- сумма выручки без НДС за 3 предшествующих месяца не превысила 1 млн. руб
- сумма выручки без НДС за 3 предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб

Организация получила 80000 рублей в счет предстоящей отгрузки в мае текущего года. НДС по этой операции составит:

- 13333 руб
- 14400 руб
- 12203 руб

—0 руб

ООО "Совет" осуществляет вывоз товаров с таможенной границы РФ под таможенной процедуре экспорта. При реализации этих товаров НДС:

- исчисляется по ставке 18%
- исчисляется по ставке 0%
- не исчисляется

Организация приобрела 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 в данном случае:

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

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

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

Организация налогоплательщик 10 октября текущего года отгрузила продукцию на сумму 118 000 руб., в том числе НДС. На расчетный счет 15 октября поступили денежные средства по произведенной в июле текущего года отгрузке в сумме 25 000 руб., в том числе НДС. Приобретены, оприходованы материалы 16 октября текущего года на сумму 11 800 руб., в том числе НДС, имеется счет-фактура. Материалы оплачены в декабре текущего года. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данным операциям, составит:

- 191160 руб
- 20013 руб
- 16200 руб
- 0 руб

Организация налогоплательщик 10 октября текущего года отгрузила продукцию на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. На расчетный счет 15 октября поступили денежные средства по произведенной в июле текущего

года отгрузке в сумме 11 800 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данным операциям, составит:

- 20100 руб
- 19800 руб
- 18000 руб
- 0 руб

ООО «Маяк» в январе текущего года получила 120 000 руб. в качестве предварительной оплаты за предстоящую отгрузку партии досок от ОАО «Снаб». В марте текущего года ООО «Маяк» частично произвела отгрузку партии досок на сумму 90 000 руб. (в т.ч. НДС). Налоговые обязательства по НДС у ООО «Маяк» за первый квартал составили:

- 18 305 руб
- 32 034 руб
- 21 600 руб

ООО «Маяк» в январе текущего года отгрузило партию товара на сумму 135 000 руб. (в т.ч. НДС) ОАО «Снаб». В марте ООО «Маяк» получило оплату за отгруженный ранее товар в размере 65 000 руб. (в т.ч. НДС). Кроме того, для производства продукции ООО «Маяк» оприходовало партию материалов стоимостью 90 000 руб. (в т.ч. НДС), оплату которых предполагается совершить в апреле текущего года, имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая уплате ООО «Маяк» по операциям за налоговый период, составит:

- 16 780 руб
- 6 864 руб
- 20 593 руб
- 8 100 руб

Тема НДС 3 (29)

При реализации товара на безвозмездной основе момент определения налоговой базы НДС определяется как:

- день, установленный учетной политикой для целей налогообложения
- день снятия с бухгалтерского учета данного объекта
- день отгрузки товара

При реализации товаров, по которым применяется нулевая ставка, моментом определения налоговой базы НДС:

- является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов
- является последнее число месяца, в котором собран полный пакет документов
- является последний день месяца, в котором произведена отгрузка товара

—является последний день месяца, в котором товар пересек таможенную границу РФ

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемый НДС, так и освобожденные от налогообложения операции принимаются к вычету:

—в той пропорции, в которой они используются для производства и реализации товаров, операции по которым подлежат и не подлежат налогообложению

—в том объеме, в котором они используются для производства и реализации товаров, операции по которым подлежат и не подлежат налогообложению

—по специальному расчету, в котором учитываются операции для производства и реализации товаров, подлежащих и не подлежащих налогообложению

Был куплен подарок за счет фирмы и вручен сотруднику к юбилею. Бухгалтер на сумму приобретенного подарка:

—должен исчислить НДС

—не должен исчислять НДС

—должен исчислить НДС, если стоимость подарка превышает 4000 руб

Организация ООО «ДОМО» предоставила кредит организации ООО «Спектр» строительными материалами. Фирма «ДОМО» с проведенной операции:

—исчисляет НДС при погашении кредита

—должна исчислить НДС в момент передачи материалов

—должна исчислить НДС в момент оплаты материалов

Налог на добавленную на стоимость сувенирной продукции, распространяемой в ходе рекламной акции, начислять:

—следует в любом случае, так как это безвозмездная передача продукции

—следует за исключением, если безвозмездная передача продукции не превышает 100 рублей за единицу

—не следует, так как операция не подлежит налогообложению

Производственная организация имеет на балансе спортивный клуб, предоставляющий услуги для работников организации и членов их семей. Содержание данного клуба осуществляется за счет прибыли, оставшейся у организации после уплаты налога на прибыль. Организация приобрела телевизор и передала его спортивному клубу. В данном случае объект налогообложения по НДС

—возникает

—не возникает

—возникает только после полной оплаты стоимости переданного телевизора

Фирма занимается оптовыми продажами обуви в Москве и с этой деятельности платит общие налоги. Кроме основной деятельности организация 2 раза в год (в мае и в ноябре) выпускает корпоративную газету о жизни фирмы и ее сотрудниках. Ее организация бесплатно распространяет среди персонала. Бесплатно распространяемая продукция СМИ:

- признается объектом обложения по налогу на добавленную стоимость
- не подлежит обложению по налогу на добавленную стоимость
- не подлежит обложению по налогу на добавленную стоимость, т.к. является рекламной продукцией

Филиал фирмы стал отдельным юридическим лицом. Все имущество, которым пользовался филиал, теперь передаем на баланс этого вновь образованного юридического лица. НДС при передаче этого имущества:

- исчисляется, так как признается реализацией товаров, работ, услуг...
- исчисляется, так как при реализации любого имущества начисляется НДС

Общероссийская общественная организация является исполнителем всероссийской программы, которая финансируется из бюджета. Услуги, выполняемые общественной организацией в рамках данной программы:

- подлежат обложению НДС, т.к. организация не входит в систему органов государственной власти и на неё не возложены исключительные полномочия в этой сфере деятельности
- не подлежат обложению НДС, поскольку программа финансируется из бюджета
- не подлежат обложению НДС, поскольку исполнителем программы является общественная организация

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является:

- последний день месяца каждого налогового периода
- последний день месяца, следующего за месяцем завершения строительно-монтажных работ
- день завершения строительно-монтажных работ

Организации А и Б заключили договор мены, в соответствии с которым организация А поставляет в адрес организации Б партию компьютеров в обмен на партию строительных материалов. В соответствии с условиями договора стоимость обмениваемых товаров признается равной 236 000 руб. Сумма НДС, которую организация А вправе принять к вычету составит:

- 0 рублей
- 42 480 рублей
- 36 000 рублей

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами различного уровня, налоговая база по НДС определяется:

- без учета субсидий
- с учетом субсидий
- исходя из фактических цен реализации

При реализации залогодержателем в установленном законодательством порядке предмета не востребовавшего залога, принадлежащего залогодателю, налоговая база по НДС определяется как:

- сумма дохода, полученного залогодержателем в виде вознаграждений
- разница между суммой дохода, полученного от реализации предмета не востребовавшего залога и расходов при его приобретении
- стоимость предмета не востребовавшего залога

ЗАО «Продукт» занимается перепродажей сельскохозяйственной продукции и продуктов её переработки. При этом поставщиками данной продукции являются физические лица. В данном случае налоговая база по НДС у ЗАО «Продукт» определяется:

- как стоимость данной продукции, исчисленная исходя из рыночных цен без включения в них НДС
- как стоимость данной продукции, исчисленная исходя из рыночных цен с учетом НДС
- как разница между стоимостью данной продукции, исчисленной исходя из рыночных цен с учетом НДС, и ценой приобретения этой продукции

Организация «Якорь» является оптовым покупателем электроэнергии. Поставщик ООО «Электрик» выставляет счет-фактуру, датированный третьим марта. Товар оприходован в июне и оплачен в октябре. В этом случае НДС подлежит вычету в том налоговом периоде, в котором:

- от поставщика электроэнергии получен счет-фактура, т.е. в первом квартале
- товар оприходован, т.е. во втором квартале
- товар оприходован и оплачен, т.е. в третьем квартале
- будет реализован

ОАО «Печать» оказывает услуги по размещению рекламных объявлений заказчика в телефонном справочнике, издаваемом ОАО «Печать», и бесплатно распространяет данный справочник. В данном случае объектом обложения НДС у ОАО «Печать» являются:

- операции по реализации услуг по размещению рекламных объявлений заказчика

- операции по реализации услуг по размещению рекламных объявлений заказчика в телефонном справочнике, а также безвозмездная передача справочника
- не возникает]

Организация «Бета», являясь комиссионером, берет на реализацию медицинскую технику, которая не подлежит обложению НДС. В этом случае комиссионное вознаграждение:

- не облагается НДС, так как обычно представляет собой % от реализации
- облагается НДС в общем порядке
- не является объектом обложения НДС ни при каких ситуациях

По заказу клиента организация «Карон» прокладывала водопровод. В ходе земляных работ был поврежден электрокабель, который принадлежит городским коммунальным службам. По требованию собственника кабеля работники ООО «Карон» все отремонтировали бесплатно. ООО «Карон»:

- должна исчислить налог на добавленную стоимость на бесплатно проведенный ремонт
- не может принять к вычету налог на добавленную стоимость по материалам, которые были использованы для ремонта
- может не облагать налогом на добавленную стоимость бесплатно проведенный ремонт

ООО «Альфа» в налоговом периоде отгрузила покупателю товар на сумму 450 тыс. руб. (с НДС без НДС). В этом же налоговом периоде получена предварительная оплата в счет будущей поставки товара в размере 550 тыс. руб. Налоговая база по НДС в налоговом периоде составит:

- 450 тыс. руб.
- 550 тыс. руб.
- 1000 тыс. руб.
- 1099 тыс. руб.

ООО «Бета» в налоговом периоде отгрузила покупателю товар на сумму 650 тыс. руб. (с НДС). В этом же налоговом периоде получена предварительная оплата в счет будущей поставки товара в размере 350 тыс. руб. Налоговая база по НДС в налоговом периоде составит:

- 450 тыс. руб.
- 550 тыс. руб.
- 1000 тыс. руб.
- 1099 тыс. руб.

ООО «Гамма» в налоговом периоде отгрузила покупателю товар на сумму 750 тыс. руб. (с НДС). В этом же налоговом периоде получена предварительная оплата в счет будущей поставки товара в размере 250 тыс. руб. Налоговая база по НДС в налоговом периоде составит:

- 450 тыс. руб.

- 550 тыс. руб.
- 1000 тыс. руб.
- 1099 тыс. руб.

ООО «Дельта» в налоговом периоде отгрузила покупателю товар на сумму 550 тыс. руб. (с НДС). В этом же налоговом периоде получена предварительная оплата в счет будущей поставки товара в размере 450 тыс. руб. Налоговая база по НДС в налоговом периоде составит:

- 450 тыс. руб.
- 550 тыс. руб.
- 1000 тыс. руб.
- 1099 тыс. руб.

ООО «Сигма» приобрела и оплатила в налоговом периоде материалы на сумму 560 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Из них оприходовано на сумму 450 тыс. руб. (без НДС), счет-фактура имеется на сумму 560 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Сумма вычета по НДС в налоговом периоде составит:

- 450 000 руб.
- 560 000 руб.
- 81 000 руб.
- 68 640 руб.

ООО «Альфа» приобрела и оплатила в налоговом периоде материалы на сумму 80 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Из них оприходовано на сумму 50 тыс. руб. (без НДС), счет-фактура имеется на сумму 80 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Сумма вычета по НДС в налоговом периоде составит:

- 50 000 руб.
- 80 000 руб.
- 9 000 руб.
- 7 627 руб.

ООО «Бета» приобрела и оплатила в налоговом периоде материалы на сумму 60 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Из них оприходовано на сумму 40 тыс. руб. (без НДС), счет-фактура имеется на сумму 60 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Сумма вычета по НДС в налоговом периоде составит:

- 40 000 руб.
- 60 000 руб.
- 7 200 руб.
- 6 102 руб.
- 9 152 руб.

ООО «Гамма» приобрела и оплатила в налоговом периоде материалы на сумму 50 тыс. руб. (без НДС). Из них оприходовано на сумму 40 тыс. руб. (без НДС), счет-фактура имеется на сумму 59 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Сумма вычета по НДС в налоговом периоде составит:

- 50 000 руб.

- 59 000 руб.
- 40 000 руб.
- 7 200 руб.
- 9 000 руб.

ООО «Дельта» приобрела и оплатила в налоговом периоде основные средства на сумму 560 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Основные средства планируется использовать в деятельности, не подлежащей налогообложению НДС. Счет-фактура имеется на сумму 560 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Сумма вычета по НДС в налоговом периоде составит:

- 560 000 руб.
- 0 руб.
- 68 640 руб.
- 85 423 руб.

ООО «Сигма» приобрела и оплатила в налоговом периоде основные средства на сумму 560 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Основные средства планируется использовать в деятельности, подлежащей налогообложению НДС. Счет-фактура имеется на сумму 560 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Сумма вычета по НДС в налоговом периоде составит:

- 0 руб.
- 560 000 руб.
- 85 423 руб.
- 100 800 руб.

Тема НДС 4 (29)

Организация «Бета» приобрела товар на территории РФ для осуществления операций, признаваемых объектом обложения НДС. Впоследствии «Бета» уменьшила общую сумму налога на законодательно разрешенные налоговые вычеты. Через некоторое время в ходе проведения инвентаризации была выявлена недостача указанного товара. Сумма НДС ранее принятая к вычету по недостающему товару:

- подлежит восстановлению в любом случае
- не подлежит восстановлению
- подлежит восстановлению в случае доказательства факта хищения

Объектом налогообложения НДС плата, взимаемая пунктом весового контроля с владельцев или пользователей автомобильного транспорта, перевозящего тяжеловесные грузы по федеральным дорогам общего пользования:

- является, так как является оказанием услуг органами, входящими в систему органов государственной власти
- не признается, так как осуществляется не государственным органом, а организацией, находящейся в его ведении, следовательно, не соответствует условиям подп.4 п.2 ст.146

—не является, так как является государственной пошлиной

Организация осуществляет операции по реализации лома драгоценных металлов. Данная операция от налогообложения НДС:

—освобождается

—не признаются объектом обложения НДС

—не освобождается

Выручка ООО «Дизель» от реализации автомобильного бензина за период с октября по декабрь не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Налогоплательщик в январе получить освобождение от уплаты НДС:

—в соответствии с п. 1 ст. 145 ООО «Дизель» может, т.к. за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации автомобильного бензина без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей

—может только в том случае, если представит необходимые документы, указанные в п. п. 3, 6 ст. 145 НК РФ, не позднее 20 января

—не может, т.к. реализует подакцизный товар

Организация принять к вычету суммы НДС, уплаченные поставщику материалов, используемых на содержание основных средств, переведенных на консервацию право:

—не имеет, так как основные средства, переведенные на консервацию, для операций, облагаемых НДС, не используются

—имеет в любом случае

—имеет, так как основные средства, переведенные на консервацию, использовались для операций, облагаемых НДС

Сумма выручки ООО «Апрель» за апрель, май и июнь составила 1526 тыс. руб. 15 июля ООО направило в налоговый орган уведомление об использовании освобождения от исполнения обязанностей

налогоплательщика НДС с полагающимися документами. В феврале были закуплены и оприходованы материалы для производственных нужд, имеется счет-фактура, часть этих материалов не была использована для операций, признаваемых объектами налогообложения, до использования ООО права на освобождение. Восстановлению подлежит сумма НДС:

—принятая к вычету в феврале, подлежит восстановлению в полном объеме

—принятая к вычету в феврале, подлежит восстановлению в части материалов, не использованных для указанных целей, в первом квартале

—принятая к вычету в феврале, подлежит восстановлению во втором квартале в части материалов, которые были использованы для производственных целей до направления уведомления

—принятая к вычету в феврале, в части материалов, не использованных для операций, признаваемых объектами налогообложения, до направления уведомления, подлежит восстановлению в третьем квартале

На балансе предприятия находится детский оздоровительный лагерь. Организация передала в марте ему 200 метров линолеума для проведения в мае ремонтных работ. Данная операция НДС:

- облагается в первом квартале
- облагается во втором квартале
- не облагается, т.к. нет объекта налогообложения

Фирма по производству строительных материалов напечатала рекламные буклеты стоимостью более 100 рублей для бесплатной раздачи потенциальным клиентам на улицах города. Данная безвозмездная передача буклетов операцией по реализации НДС:

- признается
- не признается, так как счет-фактура в соответствии со ст. 169 НК РФ не выписывается
- не признается, так как операции проведены в целях рекламы

Фирма строит своими силами здание склада. В апреле на строительство были израсходованы материалы на общую сумму 400 000 руб., заработная плата рабочих составила 200 000 руб., прочие расходы на строительство – 50 000 руб. Объект был принят на учет в июле месяце. Налоговая база НДС составит

- 600000 во втором квартале
- 600000 в третьем квартале
- 650000 во втором квартале
- 650000 в третьем квартале
- не определяется до момента регистрации в регистрационной палате

В апреле ООО «Август» реализовало партию товара на сумму 200 000 руб. Так как до июля покупатель не расплатился за приобретенный товар, ООО «Август» переуступила право требования по указанному договору ЗАО «Феникс» в сумме 160 000 руб. В свою очередь ЗАО «Феникс» в ноябре переуступило долг ООО «Престиж» за 190 000 руб. Определит налоговую базу по НДС у ООО «Феникс»

- 40 000
- 10 000
- 30 000

В связи с юбилеем фирмы ОАО «Ромашка» вручило своим работникам ценные подарки. Организация принять к вычету НДС, перечисленный поставщикам подарков право:

- имеет
- не имеет
- имеет, но в пределах установленной НК РФ нормы

Организация является оптовым покупателем электроэнергии. Поставщик выставляет счет-фактуру, датированный третьим числом месяца, следующего за отчетным. Товар оприходован и оплачен в отчетном периоде. Организация может принять к вычету НДС по данному счету-фактуре:

- в том налоговом периоде, в котором от поставщика электроэнергии получен счет-фактура
- в том налоговом периоде, в котором товар оприходован и оплачен
- в том налоговом периоде, в котором товар будет реализован

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от уплаты НДС, если:

- За три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей
- За два предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей
- За три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) с учетом НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей

НЕ признается объектом налогообложения НДС:

- Реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории РФ
- Передача товаров (работ, услуг, имущественных прав) для собственных нужд
- Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

НЕ признается объектом налогообложения НДС:

- Передача товаров (работ, услуг, имущественных прав) для собственных нужд
- Ввоз товаров на территорию РФ
- Операции по реализации земельных участков (долей в них)

НЕ признается объектом налогообложения НДС:

- Реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории РФ
- Ввоз товаров на территорию РФ
- Передача на безвозмездной основе детских садов специализированным организациям

В целях исчисления НДС местом реализации товаров признается территория РФ при наличии следующего обстоятельства:

- Товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется
- Товар не находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется
- Товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и отгружается или транспортируется

В целях исчисления НДС местом реализации товаров признается территория РФ при наличии следующего обстоятельства:

- Товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией
- Товар в момент начала отгрузки или транспортировки не находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией
- Товар в момент отгрузки или транспортировки не находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией

В целях исчисления НДС местом реализации работ (услуг) НЕ признается территория РФ, если:

- Работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории РФ
- Работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, находящимся на территории РФ
- Покупатель работ (услуг) не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации

В целях исчисления НДС местом реализации работ (услуг) НЕ признается территория РФ, если:

- Работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся за пределами территории РФ
- Покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации
- Услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства и т.д.

Подлежат налогообложению НДС реализация на территории РФ:

- Важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники
- Протезно-ортопедических изделий
- Очков солнцезащитных и оправ для них

Подлежат налогообложению НДС реализация на территории РФ:

- Услуг по перевозке пассажиров на такси, в том числе маршрутном
- Услуг, оказываемых беременным женщинам
- Услуг по дежурству медицинского персонала у постели больного

Подлежат налогообложению НДС реализация на территории РФ:

- Почтовых марок, в том числе коллекционных
- Услуг скорой медицинской помощи, оказываемых населению
- Услуг оказываемых инвалидам и наркологическим больным

Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0% при реализации:

- Услуг по международной перевозке пассажиров
- Продовольственных товаров
- Товаров для детей

Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 18% при реализации:

- Деликатесного мяса и мясопродуктов
- Скота и птицы в живом весе
- Продуктов детского и диабетического питания

Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 18% при реализации:

- Ценных пород живой рыбы
- Макаронных изделий
- Яйца и яйцопродуктов

Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 18% при реализации:

- Периодических печатных изданий рекламного характера
- Книжной продукции, связанной с образованием
- Швейных изделий

В целях исчисления НДС в случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы:

- Имеют право исчислять суммы НДС, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам
- Не имеют право исчислять суммы НДС, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам
- Обязаны исчислять суммы НДС, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам

В целях исчисления НДС в расчетных документах, в том числе в реестрах чеков, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма НДС

- Выделяется отдельной строкой
- Не выделяется отдельной строкой
- Не указывается

Тема НДС 5 (33)

Налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) производят уплату суммы НДС:

- По месту своего нахождения
- По месту учета в налоговых органах
- По месту осуществления деятельности

Организация «Альфа» взяла краткосрочный кредит на покупку товара в размере 150 тыс. руб. в марте текущего года. В июне текущего года фирма приобрела товар и оприходовала его, в ноябре была проведена его оплата. В данном случае «Альфа»:

- НДС принимается к вычету во втором квартале, т.к. товар оприходован в июне
- НДС не принимается к вычету, т.к. задолженность по кредиту не была погашена
- НДС принимается к вычету в четвертом квартале, т.к. товар оплачен в ноябре

ООО «Весна» занимается оптовой торговлей этилового спирта. Выручка от реализации товаров без налога на добавленную стоимость в августе текущего года составила 320 000 рублей, сентябре - 200 000 рублей, в октябре – 300 000 рублей. Имеет ли ООО «Весна» право получить освобождение, от обязанностей налогоплательщика начиная с 1 ноября текущего года?

- да имеет
- нет, не имеет
- имеет, только начиная с 1 декабря текущего года

ОАО «Кояш» приобрело у ОАО «Значок» 500 настенных календарей по цене 101 рубль за единицу. ОАО «Кояш» провело рекламную акцию и в качестве сувениров безвозмездно раздало настенные календари своим потенциальным покупателям. Предварительно на календари была нанесена символика организации. Должно ли ОАО «Кояш» исчислить налог на добавленную стоимость по розданным настенным календарям?

- нет, так как ОАО «Кояш» раздало настенные календари безвозмездно в рекламных целях;
- да, так как расходы на приобретение одного настенного календаря превышают 100 руб.
- нет, так как расходы на приобретение одного настенного календаря превышают 100 руб.

ОАО «Восток» является одним из учредителей ОАО «Северное сияние». Доля ОАО «Восток» в уставном капитале ОАО «Северное сияние» составляет 20%. В качестве вклада в уставной капитал новой фирмы ОАО «Восток» внесло основное средство, производственное здание. Должно ли

ОАО «Восток» исчислить налог на добавленную стоимость по переданному основному средству?

—да, так как при передаче основного средства в уставной капитал ОАО «Северное сияние» подлежит восстановлению и налог на добавленную стоимость должен быть исчислен ОАО «Восток»

—да, так как доля ОАО «Восток» в уставном капитале ОАО «Северное сияние» менее 50%

—нет, так как передача основного средства в уставной капитал другой организации не подлежит налогообложению

Организация «Авто-счастье» является производителем средств для уборки автомобилей. В рамках рекламной кампании она заключила агентский договор с автосалоном «Би-Би». Согласно указанному договору салон в установленный договором срок бесплатно оказывает услуги с использованием производимой организацией продукции. При этом стоимость услуг компенсируется организацией-производителем на основании представленных автосалоном отчетов. Должна ли организация «Авто-счастье» начислить налог на добавленную стоимость со стоимости услуг, оказанных автосалоном от имени организации клиентам, плату за которые производит организация?

—Да, должна

—Нет

—Платит «Би-Би» только в стоимости продукции

Организация «Милко» реализовывает продовольственную продукцию с вложенным в рекламных целях в каждую упаковку подарком, стоимость которого не превышает 100 руб. Вправе ли организация реализовывать продовольственную продукцию по налоговой ставке НДС 10%?

—Да вправе

—Нет

—Должна платить налог 18% на вложенный подарок

ЗАО «Альфа» передало станок в виде вклада в уставный капитал ООО «Гамма». Сумма «входного» НДС, уплаченная поставщику, была принята к вычету, так как станок использовался в деятельности, облагаемой налогом. Таким образом, ЗАО «Альфа»:

—обязано восстановить НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости станка, и уплатить в бюджет

—обязано восстановить НДС в сумме, пропорциональной первоначальной стоимости станка, и уплатить в бюджет

—обязано возместить НДС в сумме, пропорциональной рыночной стоимости станка, и уплатить в бюджет

На основании лицензии организация осуществляет операции по реализации лома черных металлов. Отгрузка товара покупателю производится в декабре текущего года, а поступление оплаты за отгрузку -

в январе следующего года. В какой период возникает объект обложения НДС?

- в декабре текущего года
- в январе следующего года
- объекта налогообложения не возникает

Организация 1 января текущего года заключила договор аренды производственного здания сроком на 5 лет. Организация построила хозяйственным способом отдельный вход в арендуемое здание. Работы произведены в феврале текущего года. Неотделимые улучшения передаются арендодателю по окончании срока аренды. Стоимость неотделимых улучшений не возмещается арендодателем. Кто является плательщиком НДС?

- арендодатель,
- организация-арендополучатель,
- данные работы не облагаются НДС

Организация в I квартале текущего года осуществляет работы по подготовке и освоению нового производства (разработке технологического процесса, подготовке новых производственных площадей и т.п.). Подготовка еще не закончена, выпуска новой продукции еще нет. При этом организация осуществляет иные виды производственной и торговой деятельности, облагаемые НДС. Когда организация может заявить к вычету НДС по товарам (работам, услугам), использованным в процессе работ по подготовке нового производства?

- в момент принятия их к учету, при наличии счет-фактуры
- по окончании работ по освоению нового производства
- при выпуске продукции, по окончании работ по освоению нового производства

Организация «ЗАО Сервис» заключила с покупателем договор купли-продажи. В счет предстоящих поставок товара покупатель перечислил аванс, однако товар поставлен не был. Вправе ли продавец принять к вычету сумму НДС, исчисленную с аванса, при условии, что договор купли-продажи был признан недействительным?

- продавец обязан вернуть аванс и имеет право принять к вычету сумму НДС
- продавец не обязан возвращать аванс, но имеет право принять к вычету сумму НДС
- продавец не вправе принять НДС к вычету

В августе ООО «Смарт» получило от поставщика счет-фактуру, датированный июнем. Товары по этому счету-фактуре также были оприходованы в июне. В какой момент можно принять к вычету «входной» НДС по этим товарам?

- в июне, сдав в инспекцию уточненную декларацию

—в августе

—налог к вычету принять нельзя.

Организация А, на балансе которой числятся товары на сумму 250 000 руб., обменяла их на другие товары, числящиеся на балансе организации В. Предположим, что рыночная цена обмениваемых товаров - 300 000 руб. и организация В, будучи продавцом своих товаров, предъявила организации А счет-фактуру на сумму 54 000 руб. Исчисление по НДС при передаче товаров по договору мены определяется как:

—рыночная цена обмениваемых товаров - 300 000 руб

—цена, по которой числятся товары организации А – 250 000 руб.

—сумма, предъявленная по счету-фактуры – 54 000руб.

Организация реализует продукцию собственного производства, облагаемую по ставке НДС 10 %, но при этом при ее изготовлении были использованы материалы (сырье), приобретенные и оплаченные с учетом НДС в размере 18 %. Организация имеет право сделать вычет по ставке:

—10%, т.к. по этой ставке исчисляется сумма налога подлежащего оплате в бюджет по данной операции, а значит и вычет должен делаться по ставке 10%

—18%, т.к. вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ используемых для осуществления операций, облагаемых НДС

—организация, применяющая ставку 10 %, не имеет права на вычеты по НДС

Организация «Медикаменты» осуществляет на территории Российской Федерации реализацию протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним. В данном случае организация «Медикаменты»:

—освобождается от уплаты НДС

—будет платить НДС по ставке 18%

—будет платить НДС по ставке 10%

ООО«Свет» решило передать органам местного самоуправления детский садик на безвозмездной основе. Данная операция будет:

—являться объектом налогообложения по НДС

—не будет являться объектом налогообложения по НДС

—являться или не являться объектом налогообложения по НДС, по усмотрению органов местного самоуправления

ООО«Свет», занимается реализацией хлебобулочных изделий. Занимается этим 3 месяца. За весь период работы, Харисов получил прибыль в размере 1 000 000 рублей. В данном случае индивидуальный предприниматель Харисов А.Б будет:

- освобожден от уплаты НДС
- уплачивать НДС по ставке 10%
- уплачивать НДС по ставке 18%

Организация «Уютный быт» изготавливает мягкую мебель. Ей поступил заказ от организации «Управдом» на 5 диванов. «Уютный быт» осуществила заказ и поставила 5 диванов, «Управдом» же в свою очередь заплатила в день отгрузки всю сумму. Моментом определения налоговой базы, в данном случае, считать:

- день отгрузки
- день оформления заказа
- день начала изготовления диванов под заказ

ООО «Март» занимается поставкой сырья и материалов для изготовления протезно-ортопедических изделий. В апреле ООО «Март» реализовала материалов на сумму 389 400 руб. Сумма НДС к начислению составит:

- 59 400 руб.
- 0 руб.
- 35 400 руб.

ООО «Навигатор» занимается изготовлением и реализацией автомобильных запасных частей. В январе текущего года в отчетности отражены следующие операции: получена оплата от ООО «Автомост» за отгруженную в прошлом году продукцию в размере 300000 рублей, получен аванс за предстоящую отгрузку запасных частей от ОАО «Автогалактика» в размере 100000 рублей, оприходовано оборудование для изготовления инжекторов в ООО «Маяк» на сумму 3000000 рублей, продан земельный участок складского помещения за 200000 рублей. Не учитываемая сумма при определении НДС:

- 500000 руб.
- 200000 руб.
- 300000 руб.

ООО «Камтент» занимается изготовлением и реализацией автомобильных запасных частей. В январе в отчетности отражены следующие операции: получена оплата от за отгруженную в прошлом году продукцию в размере 300000 рублей (с НДС), получен аванс за предстоящую отгрузку запасных частей в размере 100000 рублей, оприходовано оборудование для изготовления инжекторов в на сумму 3000000 рублей, продан земельный участок складского помещения за 2000000 рублей. Исчисленная сумма НДС составит:

- 400000 руб.
- 500000 руб.
- 800000 руб.

ООО «Инструмент» занимается изготовлением и реализацией инструментов для бытовых нужд. В 1 квартале текущего года в отчетности отражены следующие операции: получена частичная оплата от ООО «Навигатор» за отгруженную продукцию в размере 300000 рублей, получен аванс за предстоящую отгрузку инструментов в ООО «Евроинтерьер» в размере 200000 рублей, перечислена сумма в размере 200000 рублей за материалы в ООО «Стройсервис». Сумма вычета при определении НДС:

- 36000 руб.
- 90000 руб.
- 126000 руб.

Предприятие реализуется в целом как имущественный комплекс. Для целей налогообложения НДС цена каждого вида имущества принимается равной:

- его балансовой стоимости
- его рыночной стоимости
- его балансовой стоимости с учетом поправочного коэффициента

Российская организация заключила контракт на поставку авиатехники иностранному контрагенту. Условием контракта является обучение специалистов иностранного контрагента эксплуатации авиатехники. Для обучения иностранных специалистов на территории иностранного государства российская организация заключила с ОАО «Заря» договор на оказание услуг по обучению. ОАО «Заря» имеет лицензии на образовательную деятельность. Услуги по обучению у ОАО «Заря» НДС:

- облагаются по расчетной ставке
- облагаются по ставке 10%
- не облагаются

Организация «Шатура» получила аванс в счет предстоящей поставки партии мебели и уплатила в бюджет сумму НДС. Договор поставки был расторгнут и сумма аванса возвращена покупателю. НДС с ранее уплаченной суммы аванса:

- подлежит вычету, т.к. налоговое законодательство предусматривает возможность вычета с возврата аванса, но не позднее одного года с момента его возврата
- подлежит вычету, т.к. налоговое законодательство предусматривает возможность вычета с возврата аванса, причем законодательство не ограничивает период времени, в который можно сделать вычет
- не подлежит вычету, т.к. налоговое законодательство предусматривает вычет только с возврата товаров

Российская организация занимается производством офисной техники. За январь сумма выручки от реализации продукции составила 1000000

рублей, за февраль 500000 рублей, за март 300000 рублей. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная данной организацией составит:
—324000 руб.
—32400 руб.
—организация освобождается от уплаты налога

Российская организация занимается производством офисной техники. Она пользуется правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. За январь сумма выручки от реализации продукции составила 1000000 рублей, за февраль 500000 рублей, за март 300000 рублей, за апрель 600000 рублей, за май 1200000 рублей, за июнь 900000 рублей. С какого месяца данная организация лишается права на освобождение?

—апрель
—май
—июнь

В учете организации отражена следующая операция: оприходованы материалы для изготовления мягкой мебели на склад на сумму 250000 рублей, из них оплачены материалы на сумму 230000 рублей, имеется счет-фактура на сумму 215000 рублей, отпущены в производство на сумму 200000 рублей. Какая сумма будет использоваться при расчете налогового вычета по налогу на добавленную стоимость?

—250000 руб.
—230000 руб.
—215000 руб.

Облагается ли НДС операции по реализации на территории Российской Федерации манжет для цифровых измерителей артериального давления и частоты пульса серии UA, какую ставку налога следует применять?

—следует применять общеустановленную ставку налога на добавленную стоимость, то есть в размере 18%
—данные операции не подлежат налогообложению, поскольку реализуется важнейшая и жизненно необходимая медицинская техника
—применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость
—можно применять ставку налога на добавленную стоимость в размере 18% при условии, что доход от данного вида деятельности налогоплательщика не превысит 100 тыс. руб.

Выручка ООО «Элит» за январь текущего года без учета НДС составила 2 500 000 руб. В каком порядке в таком случае компания должна отчитаться по НДС и заплатить налог?

—отчитаться по НДС нужно не позднее 21 апреля текущего года, а заплатить налог — не позднее 20 февраля текущего года
—отчитаться по НДС и заплатить налог нужно не позднее 21 апреля текущего года

—отчитаться по НДС и заплатить налог нужно не позднее 20 февраля текущего года

Организация А, на балансе которой числятся товары на сумму 250 000 руб., обменяла их на другие товары, числящиеся на балансе организации В. Рыночная цена обмениваемых товаров - 300 000 руб. и организация В, будучи продавцом своих товаров, предъявила организации А счет-фактуру на сумму 54 000 руб. Исчисление по НДС при передаче товаров по договору мены определяется как:

- рыночная цена обмениваемых товаров - 300 000 руб.
- цена, по которой числятся товары организации А – 250 000 руб.
- сумма, предъявленная по счету-фактуры – 54 000руб.

Организация «Таткомп» получила аванс в счет предстоящей поставки партии мебели и уплатила в бюджет сумму НДС. Договор поставки был расторгнут и сумма аванса возвращена покупателю. НДС с ранее уплаченной суммы аванса:

- подлежит вычету, т.к. налоговое законодательство предусматривает возможность вычета с возврата аванса, но не позднее одного года с момента его возврата
- подлежит вычету, т.к. налоговое законодательство предусматривает возможность вычета с возврата аванса, причем законодательство не ограничивает период времени, в который можно сделать вычет
- не подлежит вычету, т.к. налоговое законодательство предусматривает вычет только с возврата товаров

Тема Акцизы 1 (30)

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
- 30%-ой установленной ставки от единой налоговой базы по всем операциям
- доли каждой операции в общем объеме и применения соответствующей ставки по каждой операции

Налогоплательщиками акцизов НЕ являются:

- Организации
- Индивидуальные предприниматели
- Лица, перемещающие товары через границу Российской Федерации в соответствии с Таможенным кодексом
- Структурные подразделения организации, передающие подакцизные товары другим структурным подразделениям этой организации для производства других подакцизных товаров

Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции по реализации:

- на территории РФ лицами произведенных ими пива
- организациями, одеколоне, содержащегося в пузырьке емкостью 80 мл
- организациями, спиртовой настойки боярышника в пузырьке емкостью 100 мл
- подакцизных товаров под таможенную процедуру экспорта за пределы территории Российской Федерации

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

- Как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза, НДС
- Как стоимость переданных подакцизных товаров, исходя из средних цен реализации либо рыночных цен без учета акциза, НДС
- Как стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза, НДС
- Как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении

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

- Как объем ввозимой продукции в натуральном выражении
- Как сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины
- Как сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины
- Как объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма пошлины, подлежащей уплате таможенной пошлины

Уплата акциза при реализации (передаче) пива осуществляется в следующие сроки:

- Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем
- Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
- Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем
- равными долями не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем; и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем

Право на вычеты по акцизам при получении денатурированного спирта имеют организации при условии:

- наличия свидетельства на розничную реализацию этого спирта
- наличия свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции из этого спирта
- наличия свидетельства на совершение операций с денатурированным спиртом

Организации - производители нефтепродуктов:

—являются плательщиками акциза

—являются плательщиками акциза только при наличии свидетельства на производство

—не является плательщиком акциза

При получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на его переработку, налоговая база по акцизам определяется:

—как объем оприходованных подакцизных товаров в натуральном выражении

—как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

—как стоимость переданных подакцизных товаров

—как стоимость реализованных подакцизных товаров

Дата реализации подакцизных товаров определяется:

—НК РФ как день оплаты подакцизного товара

—НК РФ как день отгрузки (передачи) подакцизного товара

—в учетной политике организации самостоятельно

При экспорте подакцизных товаров:

—предусматривается освобождение от уплаты акциза при наличии поручительства банка

—предусматривается освобождение от уплаты акциза

—не предусматривается освобождение от уплаты акциза

При получении финансовой помощи, связанной с реализацией подакцизных товаров, налоговая база по акцизам:

—увеличивается на эту сумму

—не увеличивается на эту сумму

—уменьшается на эту сумму

К подакцизным товарам относятся:

—минеральное сырье, прямогонный бензин, дизельное топливо

—сигареты, прямогонный бензин, легковые автомобили

—ювелирные изделия, пиво, дизельное топливо

Как подакцизные товары НЕ рассматриваются технические отходы, образующиеся при производстве водки:

—при их дальнейшей переработке

—при их реализации организациям

—при их продаже физическим лицам

Как подакцизные товары НЕ рассматривается парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, разлитая в емкости не более:

- 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% включительно
- 150 мл с объемной долей этилового спирта до 90% включительно
- 200 мл с объемной долей этилового спирта до 70% включительно
- 250 мл с объемной долей этилового спирта до 60% включительно

В отчетном месяце организация, имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, осуществило следующие операции: -приобрела 200 т бензина у производителя; -использовала 5 т этого бензина на собственные нужды; -реализовала 50 т этого бензина в розницу.

Сумма акциза будет начисляться:

- по всем трем операциям
- по приобретению бензина и использованию его для собственных нужд
- по приобретению бензина
- по реализации бензина

ЗАО "Альфа" - производитель спирта передало 100 000 литров спирта в качестве вклада в уставный капитал ООО "Дон", которое в свою очередь является производителем алкогольной продукции. Акциз с данной операции:

- уплачивает ЗАО "Альфа"
- уплачивает ООО "Дон"
- не уплачивает ни одна из организаций

Организация является производителем ликероводочной продукции. В налоговом периоде произведено 100 000 литров водки, крепостью 40%, из них реализовано в розницу 30 000 литров водки и передано в качестве вклада в уставный капитал 10 000 литров водки. Продано оптовой организации 50 000 литров водки. По данным операциям:

- налоговая база акциза составит 100 000 литров
- налоговая база акциза составит 90 000 литров
- налоговая база акциза составит 80 000 литров
- налоговая база акциза составит 60 000 литров
- налоговая база акциза составит 40 000 литров
- налоговая база не исчисляется

Объем алкогольной продукции, установленный при инвентаризации как недостача:

- полежит налогообложению акцизом сверх норм естественной убыли
- не подлежит налогообложению акцизом
- подлежит налогообложению акцизом в пределах норм естественной убыли

Сумма превышения налоговых вычетов над общей суммой акциза, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения, совершенным в налоговом периоде:

- подлежит вычету из общей суммы акциза в следующем налоговом периоде в первоочередном порядке
- переносится равномерно на десять последующих налоговых периодов
- не подлежит вычету в следующем налоговом периоде

Вычеты по суммам акциза, уплаченным налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке, но не позднее:

- одного года с момента возврата товаров
- одного месяца с момента возврата товаров
- одного года с момента их реализации

Передача на территории РФ организациями произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд:

- включается в базу исчисления акциза
- не включается в базу исчисления акциза
- не включается в базу исчисления акциза, если передача осуществляется в производственных целях

Предприятие производит подакцизную продукцию, а именно, крепкие настойки, используя спирт. Продукция реализуется в торговую сеть. Покупатель партии товара (крепких настоек) приобретает ее по цене:

- включающей всю сумму начисленного акциза и НДС
- включающей всю сумму начисленного акциза без НДС
- включающей всю сумму НДС без акциза

Организация, производящая спирт этиловый из пищевого сырья и алкогольную продукцию, направил определенное количество этой продукции на проверку ее качества соответствия требованиям нормативно-технической документации. Эти операции:

- не подлежат налогообложению акцизом
- облагаются акцизом
- принимаются к вычету при начислении акциза

Торговая организация «Эдельвейс» приобретает пиво у российских поставщиков. При реализации пива торговая организация:

- должна начислить и уплатить акциз в бюджет
- не начисляет акциз на продажу
- не будет платить акциз, так как пиво не является подакцизным товаром

Организация-комиссионер осуществляет реализацию пива с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 до 8,6 процентов

включительно в соответствии с договором комиссии. Плательщиком акциза признается:

- комитент, то есть производитель указанного подакцизного товара
- комиссионер, так как произошла операция по реализации подакцизного товара
- комиссионер только в том случае, если в договоре комиссии это будет указано

Организация «В» на давальческой основе перерабатывает подакцизный товар. Результатом переработки так же является подакцизный товар. При передаче организацией «В» результатов переработки собственнику давальческого сырья – организации «С»:

- организация «В» не исчисляет акциз, так как отсутствует объект обложения
- организация «С» исчисляет акциз при получении продукта переработки
- организация «В» исчисляет акциз, т.к. проводит работы по производству подакцизного товара

Вычет суммы акциза, исчисленного организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при приобретении в собственность денатурированного этилового спирта возможен:

- в любом случае
- в случае использования денатурированного этилового спирта для производства продукции нефтехимии
- в случае использования денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции

Свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, выдаются организациям, совершающим:

- производство денатурированного этилового спирта
- реализацию денатурированного этилового спирта
- производство и реализацию денатурированного этилового спирта

Организация осуществляет производство этилового спирта. Сумма акциза, предъявленные продавцами при приобретении сырья для производства указанной подакцизной продукции, в части потерь от недостачи, связанных с его транспортировкой подлежит вычету:

- в части потерь сверх норм естественной убыли
- в части потерь в пределах норм естественной убыли
- в любом случае

Тема Акцизы 2 (26)

ООО «Дело» продает оптом сигары, изготовленные на предприятиях России по его заказу и из его сырья. Сырье предоставляется предприятиям-изготовителям на давальческой основе, без перехода права собственности. При продаже сигар ООО «Дело»:

- не становится плательщиком акциза, так как акциз платят предприятия-изготовители
- становится плательщиком акциза
- становится плательщиком акциза, если сигары произведены индивидуальным предпринимателем
- становится плательщиком акциза, так как сигары изготавливаются из сырья, принадлежащего ООО «Дело»

ЗАО «Алмаз» производит и реализует подакцизные товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ. ЗАО «Алмаз» уплатило акциз при реализации, так как у него отсутствовало поручительство банка. По истечении месяца ЗАО «Алмаз» предоставило в налоговый орган документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров. При этом уплаченные суммы акциза:

- не подлежат вычету
- подлежат вычету
- и соответствующая пеня подлежат возмещению

Для производства алкогольной продукции фирма «Зенит» приобрела спирт в мае текущего года. В августе фирма реализует произведенную продукцию. Оплата за спирт не была осуществлена. При этом:

- сумма акциза по спирту подлежит вычету после его оплаты
- сумма акциза по спирту подлежит вычету в августе
- сумма акциза по спирту не подлежит вычету

ЗАО «Темп» приобрело этиловый спирт для производства вина. Сумма акциза, уплаченная продавцу, составляет 500 000 рублей. Половина этого спирта была безвозвратно утеряна. ЗАО «Темп» имеет право применить вычет:

- в пределах норм естественной убыли этилового спирта, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти
- в сумме 250 000 рублей
- не имеет права на применение вычета

Фирма «Спирт» производит и реализует алкогольную продукцию. В декабре текущего года фирма передала на безвозмездной основе 50 бутылок наливки (с объемной долей этилового спирта 16%) фирме «Принц» на проведение новогодних мероприятий. В этом случае уплата акциза производится:

- фирмой «Спирт»
- фирмой «Принц»
- как фирмой «Спирт», так и фирмой «Принц» в равной сумме

ОАО «Модуль» ввезла на территорию РФ этиловый спирт в количестве 10 000 л и поместило под таможенную процедуру переработки под таможенным контролем для производства крепленого вина «Изабелла». Акциз ОАО «Модуль»:

- должен уплатить в размере 255 000 руб
- сумма акциза подлежит возмещению
- сумма акциза подлежит вычету
- не уплачивает, при условии вывоза в определенный срок

ЗАО «Авто» является производителем автомобилей. В феврале текущего года передала в качестве вклада в уставный капитал другой организации ООО «АГРО» автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.). Данная операция:

- не облагаться акцизами, так как такая операция не признается реализацией
- облагаться акцизами, так как такая операция входит в перечень объектов обложения акцизами
- облагается акцизами, если можно применить вычет на покупку данных автомобилей и мотоциклов

ООО «Эльба» в июле текущего года реализовало пиво с различным содержанием объемной доли этилового спирта. Раздельный учет операций по реализации данных подакцизных товаров не велся. Ставки акциза – 0 руб., 18 руб. и 31 руб. за 1 литр пива. Сумма акцизов будет определяться:

- как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам
- только после соблюдения требования о ведении раздельного учета
- исходя из максимальной ставки
- исходя из расчетной ставки, установленной налоговым органом

ЗАО «Аптека» приобрело спирт 28 сентября и полностью использовало на производство настойки, которая была продана в течение октября. Акциз по спирту был уплачен как аванс продавцу 2 августа. Суммы акциза подлежат вычету:

- в сентябре
- в октябре
- в ноябре

ООО «Сал-Дан» ввезло на таможенную территорию Российской Федерации 100 000 штук сигар «Davidoff» и поместило товары под таможенную процедуру выпуска для свободного обращения. Акциз по данной операции:

- согласно выбранному режиму применяется полное освобождение от уплаты акциза

—применяется частичное освобождение от уплаты акциза в порядке, предусмотренным таможенным законодательством РФ

—акциз уплачивается в полном объеме

ООО «Луч» ввозит на территорию РФ под таможенную процедуру выпуска для свободного обращения пиво «Paulaner» (с объемной долей этилового спирта 9%) - 9000 л. Налоговая база будет определяться как:

—объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении

—сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины

—произведение цены товара на его количество

ООО «Хитон» произвело и реализовало в октябре продукцию: освежитель воздуха 500 л, косметический огуречный лосьон 100 л (разлитый в емкости 150 мл), спирт этиловый 1000 л, денатурированный спирт – 100 л. Акциз будет начисляться:

—по спирту этиловому

—по всем видам реализованной продукции

—по спирту этиловому и денатурированному

ООО «Клаксон» реализовало 2 легковых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и легковые автомобили с мощностью двигателя 170 л.с. в количестве 8 штук. ООО «Клаксон» не ведет отдельного учета при определении налоговой базы применительно к каждой налоговой ставке.

Сумма акциза определяется:

—исходя из минимальной ставки

—исходя из максимальной ставки

—исходя из средней ставки

—отдельно по каждой базе

ЗАО «Бурт» заключило внешнеторговый бартерный договор с немецкой фирмой «Миллер». По условиям договора 2 марта текущего года «Бурт» отгрузил немецкой фирме 10 т. моторного масла. «Бурт» является производителем моторного масла и не представил вовремя гарантию банка. Следовательно:

—плательщиком акциза является немецкая фирма «Миллер»

—ЗАО «Бурт» является плательщиком акциза

—данный товар не является подакцизным

ООО «Осень» закупила за границей 200 000 литров 96-процентного этилового спирта для последующей переработки. Акциз был уплачен на таможне. При загрузке и транспортировке спирта 5 литров его было утеряно. При этом:

—сумма акциза принимается к вычету в пределах норм естественной убыли

—сумма акциза принимается к вычету

—сумма акциза не принимается к вычету

ООО «Сибирь» занимается производством сигар и сигарет с фильтром и без фильтра. Налоговая база по акцизу определяется:

—за весь объем произведенной продукции

—отдельно сигарам, а по и сигаретам за весь объем (вне зависимости с фильтром они или без)

—отдельно по каждому виду товаров

ООО «Солнышко» является производителем спирта. Данная организация передала 50 тонн спирта в качестве вклада в уставный капитал ООО «Росинка», которая является производителем алкогольной продукции.

Акциз с данной операции:

—не уплачивается

—уплачивает ООО «Росинка»

—уплачивает ООО «Солнышко»

При ликвидации организация «А» передала на безвозмездной основе организации «Б» алкогольную продукцию, обязанность по уплате акциза:

—возникает у организации «А» при передаче подакцизной продукции

—возникает у организации «Б» при получении подакцизной продукции

—не возникает вообще

Аптека разливает приобретенный этиловый спирт в другую тару (то есть осуществляет разлив), изменяет концентрацию этилового спирта, то у нее:

—не возникает обязанности по уплате налога

—возникает при наличии лицензии на эти операции

—возникает обязанности по уплате налога

Аптека «Айболит» приобрела у ООО «Солнце» 300 флаконов емкостью по 60 мл спирта этилового фармакопейного концентрацией 70% на общую сумму 3300 руб. Весь спирт в той же упаковке без изменения концентрации и объема был реализован больнице за 3600 руб. Аптека «Айболит»:

—обязана заплатить акциз в размере 387 руб

—обязана заплатить акциз в размере 422 руб

—акциз не уплачивает

Филиал передает своей головной организации произведенный им спирт для производства алкогольной продукции. В данном случае:

—возникает объект налогообложения по акцизам, уплата должна быть произведена головной организацией

—объект налогообложения по акцизам не возникает, а уплата акциза должна быть произведена головной организацией при реализации произведенной ею из указанного спирта продукции

—по указанным операциям передачи произведенного данным филиалом спирта этилового уплата акцизов по месту нахождения этого филиала не производится

ОАО «Плюс» (производитель нефтехимии), не имеющее свидетельство на переработку прямогонного бензина, в январе текущего года приобретает 1500 т прямогонного бензина (по цене с акцизом), чтобы затем произвести из него продукцию нефтехимии. При приобретении прямогонного бензина у ОАО «Плюс»:

—возникает обязанность по начислению акциза по всему объему приобретения

—не возникает обязанности по начислению акциза

—возникает обязанность по начислению акциза только по объему списанного в производство

ОАО «Плюс» при розливе приобретенных у сторонних организаций готовых нефтепродуктов (моторных масел) в емкости меньшего размера для их оптовой продажи покупателям начислять акциз:

—не должно, так как розлив (упаковка, расфасовка) моторных масел в потребительскую тару следует рассматривать как часть общего процесса их производства

—должно, так как розлив (упаковка, расфасовка) моторных масел в потребительскую тару следует рассматривать как часть торговой деятельности организации

—подлежит рассмотрению арбитражным судом

Организация, имеющая свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, сдало большую часть принадлежащих ему мощностей по производству, хранению и отпуску денатурированного спирта в аренду, в результате чего объем этих мощностей не соответствует, во-первых, объему, заявленному указанным лицом при получении им свидетельства, а во-вторых, количеству денатурированного спирта, фактически реализуемых указанным лицом. Налоговый орган аннулировать свидетельство:

—имеет право по обоим основаниям

—не имеет право

—имеет право на основании несоответствия фактически используемых мощностей заявленному в свидетельстве

Аптека приобрела спирт этиловый концентрацией 96,6%, доводила до концентрации 90 и 70 процентов и разливала его по упаковкам. Указанной спирт аптека реализовывала на основании индивидуальных рецептов врачей (форма 107-у), накладных и требований лечебно-профилактических учреждений. Аптека в данной ситуации:

—является налогоплательщиком

—не является налогоплательщиком

—является налогоплательщиком, т.к. осуществляется производство подакцизного товара

Налогоплательщик в платежных документах не выделил сумму акциза на алкогольную продукцию отдельной строкой. То, что не выделено в платежных документах сумма акциза отдельной строкой основанием для отказа в подтверждении права налогоплательщика на применение предусмотренных НК РФ налоговых вычетов по акцизам на алкогольную продукцию:

—является, так как обязанность подтвердить правомерность и обоснованность налоговых вычетов первичной документации лежит на налогоплательщике

—нет, так как выделение в платежных документах суммы налога отдельной строкой необязательно

—нет, так как налоговый орган сам решает о предоставлении вычета

Тема Акцизы 3 (23)

Налогоплательщик, обязан предъявить к оплате покупателю подакцизных товаров или собственнику давальческого сырья соответствующую сумму акциза в случаях:

—реализации прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина

—реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции

—реализации прямогонного бензина налогоплательщиком, не имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина

Организации и индивидуальные предприниматели – участники договора простого товарищества по исполнению обязанности по уплате акциза несут:

—субсидиарную ответственность

—солидарную ответственность

—субъективную ответственность в пределах вклада в договор простого товарищества

Поручительство банка (банковская гарантия), необходимая для освобождения от уплаты акциза при реализации произведенных подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ, должно предусматривать:

—обязанность банка уплатить сумму акциза в случае непредставления документов, подтверждающих факт реализации подакцизных товаров

—возможность банком уплатить сумму акциза в случае непредставления документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров и неуплаты налогоплательщиком акциза

—обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случае непредставления документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров и неуплаты налогоплательщиком акциза и пеней

Налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется как объем реализованных подакцизных товаров:

—в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров для исчисления акциза при применении адвалорной налоговой ставки

—в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой налоговой ставки и как розничная цена реализованных подакцизных товаров

—в стоимостном выражении для исчисления акциза при применении твердой налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров для исчисления акциза при применении адвалорной налоговой ставки

Максимальная розничная цена представляет собой цену:

—выше которой единица потребительской упаковки табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли или индивидуальным предпринимателем

—единицы потребительской упаковки табачных изделий, выше которой не может быть реализована предприятиями оптовой торговли

—ниже которой единица потребительской упаковки табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли или индивидуальным предпринимателем

Налогоплательщик обязан подать в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет уведомление о максимальных розничных ценах по каждой марке табачных изделий не позднее чем:

—через 10 дней после начала календарного месяца, начиная с которого будут применяться максимальные розничные цены

—за 10 календарных дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут применяться максимальные розничные цены

—за 10 дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут применяться максимальные розничные цены

Нанесению на каждую единицу потребительской упаковки табачных изделий, произведенную в течение срока действия уведомления о максимальных розничных ценах, поданного в налоговый орган, НЕ подлежит:

- максимальная розничная цена
- сведения о месяце и годе изготовления
- сведения о лице, производящем реализацию

Сведения о максимальной розничной цене, а так же месяце и годе изготовления табачных изделий подлежат нанесению на каждую единицу потребительской упаковки табачных изделий:

- начиная с 1-ого числа месяца, следующего за датой подачи уведомления, и действуют не менее 1 календарного месяца
- начиная с 1-ого числа месяца, следующего за датой подачи уведомления, и действуют не менее 1 календарного года
- начиная с 1-ого числа месяца, следующего за датой подачи уведомления, и действуют не менее 30 дней

Организация «Альфа» реализует в розницу дизельное топливо. При этом:

- соответствующая сумма акциза включается в цену товара
- соответствующая сумма акциза на ценниках, выставяемых продавцом, выделяется отдельной строкой
- на чеках делается надпись или ставится штамп «Без акциза»

Уплата акциза при реализации налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации за истекший налоговый период:

- не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- равными долями не позднее 25 числа месяца
- равными долями не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным
- равными долями не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным

Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином и (или) денатурированным этиловым спиртом производится:

- не позднее 25-ого числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 25-ого числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 25-ого числа первого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

У организации, приобретающая денатурированный этиловый спирт, договор был заключен во время действующего свидетельства, а исполнение его после аннулирования свидетельства о производстве неспиртосодержащей продукции из денатурированного спирта. По

договору право собственности переходит с момента оплаты. В данном случае плательщиком акциза организация:

- не является, так как договор был осуществлен без свидетельства
- является, так как договор был заключен со свидетельством
- является, так как данная деятельность является объектом обложения согласно пп.20 п.1 ст.182 НК РФ

ООО «Орбита» заключила договор с Сабинским заводом (структурное подразделение ОАО «Татспиртпром») о покупке партии спирта этилового 2000 литров. ОАО «Татспиртпром» поставило 2000 литров этилового спирта ООО «Орбита». По данным сделкам плательщиком акциза будет:

- только Сабинский завод
- ООО «Орбита» и ОАО «Татспиртпром»
- только «Татспиртпром»

Организации по договору простого товарищества решили производить алкогольную продукцию. В налоговый орган было подано заявление с соблюдением всех требований, предусмотренных НК РФ. Простое товарищество:

- признается плательщиком акциза
- не признается плательщиком акциза, т.к. не может заниматься данным видом деятельности
- признается плательщиком акциза и должно получить свидетельство на производство спиртосодержащей продукции

Организация осуществляет производство спиртосодержащего дезинфицирующего средства, которое в соответствии с Общероссийским классификатором продукции ОК 005-93 относится к продукции медицинского назначения. Данное средство зарегистрировано Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека при Минздраве России и внесено в Государственный реестр дезинфекционных средств. Это средство от акциза:

- освобождению от обложения акцизом в соответствии с положениями пп.2 п.1 ст.181 Налогового кодекса РФ, как лекарственное
- освобождается, так как оно относится к продукции медицинского назначения
- не освобождается, так как данное средство не зарегистрировано в Государственном реестре лекарственных средств
- освобождается, так как данное средство зарегистрировано службой защиты прав потребителей и благополучия человека при Минздраве России

В целях исчисления акцизов подакцизной продукцией НЕ признается:

- Табачная продукция
- Автомобильный бензин

—Автомобили грузовые

В целях исчисления акцизов подакцизной продукцией НЕ признается:

- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта
- Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта менее 0,5%
- Моторные масла для дизельных двигателей
- Прямогонный бензин

В целях исчисления акцизов, налоговая база определяется:

- Отдельно по каждому виду подакцизного товара
- В совокупности по каждому виду подакцизного товара
- Отдельно по каждой совокупности видов подакцизных товаров

. ООО «Рассвет», не имеющее свидетельства на переработку прямогонного бензина, начислило на произведенный им прямогонный бензин акциз в сумме 1 594 200 рублей. Имеет ли право организация на налоговый вычет с суммы акциза, начисленного при передаче этого бензина на переработку?

- ООО «Рассвет» имеет право на налоговый вычет
- ООО «Рассвет» не имеет право на налоговый вычет

Организация «Шипучка» занимается производством алкогольной продукции. В феврале текущего года одно из подразделений «Шипучки» передало 1500 литров этилового спирта другому такому же структурному подразделению этой организации для производства других подакцизных товаров. Причем ни одно из подразделений не является самостоятельным налогоплательщиком. Данная операция облагается налогом:

- будет, по данной операции налог обязана исчислить «Шипучка»
- не будет облагаться налогом
- будет, налог по данной операции обязано исчислить структурное подразделение, передавшее этиловый спирт.

ОАО «Осинушка», не имеющая свидетельство на производство денатурированного спирта, реализовала (отгрузила) ООО «Пенек», имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, денатурированный спирт. ОАО «Осинушка» принять к вычету исчисленную при отгрузке произведенного денатурированного спирта сумму акциза:

- не может, так как воспользоваться правом на налоговый вычет может только налогоплательщик, имеющий свидетельство на производство денатурированного спирта
- может, так как организация исчислила акциз на дату отгрузки произведенного денатурированного спирта

—может, так как ОАО «Осинушка» как и любой налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на налоговые вычеты.

ОАО «Ликер» занимается производством шампанских, игристых, газированных, шипучих вин, а также ликероводочных изделий. При производстве ликероводочных изделий образуются отходы, которые организация использует для технических целей и которые соответствуют нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти. Должна ли организация ОАО «Ликер» исчислять и уплачивать акциз за отходы, образующиеся при производстве ликероводочных изделий, если она их использует в технических целях?

—Да, так как данные отходы относятся к спиртосодержащей продукции

—Нет, так как данные отходы не рассматриваются как подакцизные товары

—Да, так как данные отходы используются организацией для своих целей

Организация «Татспиртпром» (ликеро-водочный завод) осуществляет проведение бесплатной дегустации на выставках производимой ею алкогольной продукции в целях привлечения внимания покупателей и продвижения своей продукции на рынке. Возникает ли в указанном случае объект обложения акцизом?

—Да, возникает

—Нет, не возникает

—Зависит от объема

Тема Акцизы 4 (18)

ОАО «Вымпел» приобрел виноматериалы, произведенные с добавлением этилового спирта. Объемная доля спирта на момент приобретения составляла 20%. В процессе хранения объемная доля спирта увеличилась за счет естественного брожения и на дату списания виноматериалов в производство составила 23%. Сумму акциза, подлежащую вычетам, необходимо определять:

—Исходя из содержания спирта 23%

—Исходя из содержания спирта 20%

—Исходя из содержания спирта 3%

ОАО "Химторг", имеющее свидетельство на переработку прямогонного бензина приобрело прямогонный бензин, из которого была произведена продукция нефтехимии. При приобретении в собственность прямогонного бензина производитель продукции нефтехимии ОАО "Химторг" начислит акциз. При передаче бензина в том же налоговом периоде в производство начисленную сумму акциза организация:

—Вправе принять к вычету в полном размере

—Вправе принять к вычету, применяя к сумме акциза коэффициент 0,3

—Не вправе принимать к вычету

Уплата акциза при реализации (передаче) пива осуществляется в следующие сроки:

- не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем
- не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
- не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем
- равными долями не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем; и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем

Как подакцизные товары НЕ рассматривается парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, разлитая в емкости не более:

- 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% включительно
- 150 мл с объемной долей этилового спирта до 90% включительно
- 200 мл с объемной долей этилового спирта до 70% включительно
- 250 мл с объемной долей этилового спирта до 60% включительно

При получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на его переработку, налоговая база по акцизам определяется:

- как объем полученного прямогонного бензина в натуральном выражении
- как объем реализованного прямогонного бензина в натуральном выражении
- как стоимость переданного прямогонного бензина
- как стоимость реализованного прямогонного бензина

Максимальная розничная цена табачных изделий представляет собой цену:

- выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям
- ниже которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям
- выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий может быть реализована потребителям

Нефтеперерабатывающий завод, имеющий свидетельство на производство прямогонного бензина, произвел 40 т прямогонного бензина из собственной нефти. Этот прямогонный бензин (30 т) был продан производителю нефтехимии, имеющему свидетельство. Ставка акциза на прямогонный бензин - 10229 руб. за 1 т. Сумма налогового вычета для нефтеперерабатывающего завода равна:

- 409 160 руб.

- 306 870 руб.
- 716 060 руб.
- 0 руб.

Организация «А» произвела из собственной нефти 60 т прямогонного бензина и передела 40 т этого прямогонного бензина для производства на давальческих началах продукции нефтехимии организации «Б», имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина. Ставка акциза на прямогонный бензин - 10229 руб. за 1 т. Сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет организацией «А»:

- 613 740 руб.
- 204 580 руб.
- 409 160 руб.
- 0 руб.

Организация является производителем алкогольной продукции. В налоговом периоде произведено 150 000 литров водки, крепостью 40 %, из них реализовано в розницу 20 000 литров водки и передано в качестве вклада в уставный капитал 10 000 литров водки. Реализовано оптовой организации 100 000 литров водки. По данным операциям налоговая база составит:

- 100 000 литров
- 120 000 литров
- 130 000 литров
- 150 000 литров

ООО «Нур» является производителем алкогольной продукции. В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. В налоговом периоде осуществлены следующие операции: приобретен, оплачен и оприходован спирт этиловый 30000 литров (ставка акциза по спирту - 59 руб., по алкогольной продукции - 400 руб.), из которых отпущено в производство настойки крепостью 14 % 10 000 литров спирта; 20 000 литров этой настойки реализовано ООО «Нур» в розницу. По данным операциям налоговая база акциза у ООО «Нур», составит:

- 1 120 000 руб.
- 1 180 000 руб.
- 590 000 руб.
- 1 770 000 руб.

ООО «Спектр» производит прямогонный бензин, который является сырьем для производства продукции нефтехимии (ставка прямогонного бензина - 10229 руб. за 1 т.). Организация имеет свидетельства на производство прямогонного бензина и на его переработку. В налоговом периоде организация произвела 650 т прямогонного бензина, из которых 300 т прямогонного бензина передан своему структурному подразделению для

производства продукции нефтехимии. По данным операциям сумма акциза, подлежащая уплате ООО «Спектр», составит:

- 6 648 850 руб.
- 3 580 150 руб.
- 3 068 700 руб.
- 0 руб.

ОАО «Кояш» является производителем алкогольной продукции - настойки крепостью 20 %, вина натурального крепостью 8 % (ставка акциза по спирту – 59 руб., по алкогольной продукции - 400 руб., по вину натуральному - 7 руб.). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. В налоговом периоде осуществлены следующие операции: приобретен, оплачен и оприходован спирт этиловый 20000 литров; 7000 литров вина натурального реализовано оптовому продавцу. По данным операциям сумма акциза, подлежащая уплате ОАО «Кояш», составит:

- 610 000 руб.
- 49 000 руб.
- 1 180 000 руб.
- 800 000 руб.

ООО «Мэй», имеющая свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, произвела в течение налогового периода 10 000 литров такого спирта. 4 000 литров произведенного спирта был продан ООО «Кеш», не имеющей свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции (ставка спирта - 59 руб. за 1 л). По данным операциям сумма акциза, подлежащая уплате ООО «Мэй», составит:

- 0 руб.
- 23 600 руб.
- 35 400 руб.
- 590 000 руб.

ООО «Дэс», производит денатурированный этиловый спирт, который является сырьем для производства неспиртосодержащей продукции. Организация имеет свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (ставка спирта - 59 руб. за 1 л). В налоговом периоде ООО «Дэс» произвело 150 000 литров такого спирта, из которых 100 000 литров спирта передано своему структурному подразделению на производство неспиртосодержащей продукции, а 50 000 литров спирта отгружено организации, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет ООО «Дэс», составит:

- 2 950 000 руб.
- 5 900 000 руб.
- 8 850 000 руб.
- 0 руб.

Завод имеет лицензию на производство спирта этилового денатурированного и является производителем дезинфицирующего чистящего средства с объемной долей этилового спирта более 19 процентов. Указанное средство, а также спирт денатурированный: —не относятся к подакцизным товарам и подлежат налогообложению акцизами

—относится к подакцизным товарам и подлежит налогообложению акцизами только спирт денатурированный

—относятся к подакцизным товарам и подлежат налогообложению акцизами

На пивоваренном заводе одно структурное подразделение производит пиво по технологическим инструкциям и рецептурам, соответствующим требованиям ГОСТ Р 51174-98 "Пиво. Общие технические условия", регламентирующего производство этого напитка на территории Российской Федерации, т.е. с содержанием определенной доли этилового спирта. Затем это пиво передается другому подразделению завода для производства (путем фильтрации) безалкогольного пива. Данная передача:

—является объектом налогообложения по акцизу

—не является объектом налогообложения по акцизу

—является объектом налогообложения по НДС

Если подакцизное сырье закуплено и оплачено, но было испорчено или утеряно в процессе транспортировки, хранения или технологической обработки, акциз по нему вычитается в пределах какой суммы?

—в пределах стоимости подакцизного сырья

—в пределах понесенного убытка

—в пределах норм естественной убыли

Организация производит автомобильный бензин марки Аи-92, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1 т бензина. Акциз на автомобильный бензин марки Аи-76, использованный в качестве сырья, определяется также в расчете на 1 т бензина. Какая сумма акциза, уплаченная при приобретении автомобильного бензина подлежит вычету?

—автомобильного бензина марки Аи-76

—автомобильного бензина марки Аи-92

—в данном случае вычет не возникает

Тема Налог на прибыль 1 (39)

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

- не включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ, и не учитывается при определении размера налога
- частично (в сумме превышения от расчетной величины по законодательству РФ) включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ

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

- облагается
- не облагается, если оборудование получено для разработки нефтяных и газовых месторождений
- не облагается, если основные средства переданы с баланса на баланс предприятий потребительской кооперации по решению собственников
- не облагаются в любом случае

К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся

- проценты по кредиту коммерческого банка
- сумма начисленного ЕСН по заработной плате основных работников
- расходы на ремонт основных средств обслуживающего цеха

При исчислении налога на прибыль к внереализационным доходам относятся:

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

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
- ежемесячно

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

- прямые и косвенные
- нормируемые и ненормируемые
- пересчитываемые и не пересчитываемые в течение налогового периода
- переменные и постоянные
- операционные и внереализационные

Объектом налогообложения по налогу на прибыль у российской организации являются:

- прибыль, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами документально подтвержденными, экономически обоснованными
- полученные на территории РФ доходы за минусом расходов, связанных с их извлечением
- прибыль, определяемая как разница между доходами, полученными на территории РФ и документально подтвержденными расходами

Плательщиками налога на прибыль являются:

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

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

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

Расходы на рекламу продукции собственного производства в средствах массовой информации принимаются 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
- в полном объеме за минусом суммы уплаченного налога на рекламу

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 амортизационных отчислений
- в составе прочих расходов
- в составе внереализационных расходов

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 соответствии с 25 главой НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество:

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

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

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

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

Суточные как часть командировочных расходов подлежат включению в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли:

- в пределах, установленных Правительством РФ норм
- в пределах 700 рублей, установленных НК РФ
- в пределах, установленных налогоплательщиком самостоятельно

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 за каждый квартал, без учета НДС
- обязанность 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) за предыдущие четыре квартала в общем не превысила одного миллиона рублей, без учета НДС

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

Для целей налогообложения прибыли в отношении доходов и расходов налогоплательщик:

—не может одновременно применять разные методы определения доходов и расходов

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

—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

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

—Налог на доходы физических лиц

—Земельный налог

—Налог на имущество организаций

—Страховые взносы

Плательщиками налога на прибыль НЕ являются:

—хозяйственные товарищества и общества

—государственные унитарные предприятия

—организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход

Налоговый период по налогу на прибыль определен как:

—месяц

—квартал

—полугодие

—календарный год

Плательщиками налога на прибыль являются:

—организации

—физические лица

—организации и индивидуальные предприниматели

Плательщиками налога на прибыль НЕ являются:

—Российские организации

—Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ

—Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

—Российские банки и другие кредитные организации

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

—Для иностранных организаций

—Для иностранных организаций, не имеющих постоянных представительств в РФ

—Для российских организаций и постоянных представительств иностранных организаций

К доходам от реализации по налогу на прибыль НЕ относятся:

—Доходы от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав

—Доходы от долевого участия в других организациях

—выручка от реализации имущественных прав и доходы от сдачи имущества в аренду

—Доходы от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)

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

—Выручка от реализации имущественных прав

Дивиденды, полученные российской организацией от иностранной организации облагаются по ставке:

—15%

—9%

—24%

—10%

—20%

Дивиденды иностранной организации, перечисляемые российской организацией облагаются по ставке:

—15%

—9%

—24%

- 10%
- 20%

К прочим расходам организации для целей налогообложения прибыли относятся :

- Заработная плата персонала цеха
- Заработная плата основных производственных рабочих
- Командировочные расходы
- Амортизация активной части основных производственных фондов

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

Дивиденды, полученные российской организацией от российской организации облагаются по ставке:

- 15%
- 9%
- 24%
- 10%
- 20%

По налогу на прибыль к материальным расходам НЕ относятся следующие расходы налогоплательщика:

- на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и образующих их основу либо являющиеся их необходимым компонентом
- на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели
- на канцелярские товары
- на приобретение предметов труда

По налогу на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются:

- Результаты интеллектуальной деятельности
- Земля и иные объекты природопользования
- Материально-производственные запасы

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 30% налоговой базы текущего налогового периода

—Превышать 50% налоговой базы текущего налогового периода

—Превышать налоговую базу, исчисленную в текущем налоговом периоде

—Быть меньше 10% и превышать 50% налоговой базы, исчисленной в текущем налоговом периоде

Прибыль, полученная Центральным Банком РФ по валютному регулированию:

—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 15%

—налогом на прибыль облагается по ставке 24%

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

—налог на доходы физических лиц

—земельный налог

—налог на имущество организаций

—транспортный налог

Ставка налога на прибыль для кредитных организаций составляет:

—20%

—6%

—15%

—43%

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, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

—Российские банки и другие кредитные организации

Тема Налог на прибыль 2 (38)

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

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

К оборудованию 8-ой амортизационной группы применяется:

- только линейный метод амортизации
- только нелинейный метод амортизации
- линейный или нелинейный метод амортизации по выбору налогоплательщика

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

- с первого числа месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию
- с первого числа месяца введения в эксплуатацию
- с первого января следующего года

В состав внереализационных расходов по налогу на прибыль включаются:

- начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода
- расходы в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество
- расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам

В целях обложения налогом на прибыль НЕ учитываются 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 санкций, перечисляемых в 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 не увеличивается на сумму убытка
- Данный убыток переносится на следующий налоговый период в течение 5 лет равными долями

Налоговые декларации по налогу на прибыль предоставляются налогоплательщиком:

- По месту регистрации организации
- По месту своего нахождения
- По месту нахождения обособленных подразделений организации
- По месту своего нахождения и нахождения каждого обособленного подразделения организации

Представительские расходы при исчислении налога а прибыль включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем

- 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за 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

Для целей налогообложения прибыли организаций имущество считается полученным безвозмездно, если:

- получение этого имущества не связано с возникновением у получателя встречных обязательств
- получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны встречных обязательств
- получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество третьему лицу

Расходами для целей налогообложения прибыли организаций признаются:

- экономически обоснованные и подтвержденные затраты
- обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком
- обоснованные и подтвержденные данными бухгалтерского учета затраты

К материальным расходам для целей налогообложения прибыли организаций относятся расходы на:

- приобретение материалов для упаковки реализуемых товаров
- реконструкцию объектов основных средств
- потери от недостачи при транспортировке товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли

Для целей исчисления налога на прибыль амортизации НЕ подлежит:

- имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей
- земля
- рабочий скот

Линейный метод начисления амортизации для целей налогообложения прибыли обязателен к применению по отношению к:

- зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в 8-10 амортизационные группы
- нематериальным активам
- всем основным средствам стоимостью больше 40 000 рублей

При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в составе доходов организации учитываются доходы от:

- игорного бизнеса
- деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход
- ликвидации основных средств

Ежемесячные расчетные авансовые платежи по налогу на прибыль, подлежащие уплате в течение квартала, уплачиваются в срок:

- не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
- не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
- не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, определяемыми:

- изготовителем имущества
- налоговым органом
- специализированными государственными органами
- налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- расходы на оплату труда, материальные расходы, суммы начисленной амортизации, прочие расходы
- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, топлива и др., расходы на оплату труда, амортизацию, прочие расходы
- расходы на оплату труда, расход, связанные с приобретением материалов, прочие расходы

Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки включаются налогоплательщиком в состав прочих расходов:

- в течение одного года равномерно при условии использования указанных исследований и разработок в производстве
- в течение одного года равномерно
- в течении 2-х лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве
- в течении квартала в котором указанные исследования и разработки использовались в производстве

Ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода без ежемесячных расчетных платежей уплачивают следующие организации:

—у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышают в среднем 1 млн. руб. за каждый квартал

—у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышают в среднем 2 млн. руб. за каждый квартал

—у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышают в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал

—у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышают в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал

Не подлежит амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

—имущество, полученное налогоплательщиком при приватизации

—имущество бюджетной организации, приобретенное в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемое для осуществления такой деятельности

—имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений и используемое для осуществления коммерческой деятельности

—имущество, созданное с использованием бюджетных средств целевого финансирования

К нематериальным активам в целях исчисления налога на прибыль организаций относятся:

—научно-исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы, не давшие положительного результата

—исключительное право на товарный знак и фирменное наименование

—интеллектуальные качества работников, их квалификация

Потери от стихийных бедствий, пожаров и иных чрезвычайных происшествий при исчислении налога на прибыль:

—приравняются к внереализационным расходам

—не учитываются в качестве расходов

—относятся к прочим расходам организации

Доходы в виде сумм восстановленных резервов при признании доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций по методу начисления определяются:

—на последний день отчетного (налогового) периода

—на дату выявления дохода

—на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика

При признании доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций по методу начисления датой получения дохода признается

дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика в отношении следующих видов в внереализационных доходов:

- доход от сдачи имущества в аренду
- доходы от доверительного управления имуществом
- в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности
- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций

ООО "СВЕТ" проводила рекламную кампанию и вручила призы на сумму 40 000 руб. Выручка от реализации продукции в отчетном периоде составила 2 000 000 рублей, фонд оплаты труда – 100 000 рублей, остаточная стоимость основных средств - 700 000 рублей. Сумма расходов на прочую рекламу для целей налогообложения прибыли:

- составит 20 000 рублей
- составит 40 000 рублей
- составит 10 000 рублей
- не принимается

ОАО "Свет" были произведены следующие расходы (информация дана без НДС): приобретены и списаны в производство материалы на сумму 150 000 руб., инструменты на сумму 40 000 руб., произведены расходы на командировки в сумме 10 000 руб., на содержание служебного транспорта, используемого для перевозок внутри организации, на сумму 5 000 руб. Материальные расходы для целей налогообложения прибыли составляют:

- 150 000 руб
- 200 000 руб
- 190 000 руб
- 205 000 руб
- 195 000 руб

Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал текущего года согласно налоговой декларации составил 30 000 руб. Авансовый платеж за полугодие составил 100 000 руб. Авансовый платеж за 9 месяцев составил 160 000 руб. Сумма ежемесячного расчетных авансового платежа в 4 квартале составит:

- 10 000 рублей
- 20 000 рублей
- 40 000 рублей
- 60 000 рублей

По итогам прошлого года организация получила убыток 70 000 руб. За налоговый период получена прибыль, которая по налоговому учету составила 100 000 руб. Убыток прошлого года:

- уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 70 000 рублей
- уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 30 000 рублей
- уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 35 000 рублей
- не уменьшит налоговую базу прибыли налогового периода

ООО "Север" приобрел два стола, в мае месяце, каждый из которых стоит 8 700 руб. (без НДС). В этом же месяце организация ввела в эксплуатацию один стол. Стоимость приобретенного имущества для исчисления налога на прибыль в мае месяце:

- списывается на расходы полностью
- списывается на расходы в сумме 8 700 рублей
- списывается на расходы в сумме 17 400 рублей
- не списывается на расходы, т.к. имущество относится к первой амортизационной группе

Организация получила имущество на сумму 85 000 руб. в виде взносов в уставный капитал. Для целей налогообложения прибыли эта сумма:

- будет учитываться во внереализационных доходах
- будет учитываться в прочих доходах
- не учитывается в налоговой базе

ООО "Лютик" 6 января приобретает объект основных средств за 120 000 000 руб. (без НДС) и вводит его в эксплуатацию в феврале текущего года. Расходы по амортизации данного объекта для целей налогообложения прибыли будут признаны:

- с 1 марта
- с 1 января
- с 1 февраля
- с начала следующего года

ОАО "Свет" были произведены следующие расходы (информация дана без НДС): приобретены и списаны в производство материалы на сумму 150 000 руб., комплектующие изделия на сумму 40 000 руб., произведены расходы на сертификацию продукции в сумме 10 000 руб., на командировки на сумму 5 000 руб. Материальные расходы для целей налогообложения прибыли составляют:

- 150 000 руб
- 200 000 руб
- 190 000 руб
- 205 000 руб

По итогам прошедшего налогового периода ЗАО "Орхидея" получила убыток в размере 10 000 руб. В текущем году налоговая база по налогу на прибыль составила 100 000 руб. ЗАО вправе перенести убыток прошлых лет в сумме:

- 10 000 руб

- 30 000 руб
- 20 000 руб
- 50 000 руб

ООО «Свет» были произведены следующие расходы: приобретены и списаны в производство материалы на сумму 150 000 руб., комплектующие изделия на сумму 40 000 руб., произведены расходы на сертификацию продукции в сумме 10 000 руб., расходы на обеспечение пожарной безопасности в сумме 15 000 руб. Прочие расходы для целей налогообложения прибыли составят:

- 150 000 руб
- 200 000 руб
- 190 000 руб
- 25 000 руб
- 50 000 руб
- 55 000 руб

Командированный сотрудник Смирнов А.А. организации ОАО «Полюс» воспользовался в аэропорту услугами VIP-зала. Организация возместила ему эти расходы. Сможет ли организация уменьшить на такие расходы налогооблагаемую прибыль?

—Нет, такие затраты в перечень командировочных расходов не входят, не являются обязательными сборами аэропорта и их осуществление трудно экономически обосновать

—Да, так как работодатель должен возместить расходы работника, связанные с выполнением им служебного поручения, то есть организация может учесть их как прочие расходы

—Да, так как эти расходы относятся к представительским расходам организации

Организация ОАО «Звезда» имеет на балансе здание учебно-оздоровительного центра, расположенное в другом регионе. Поскольку соответствующий вид деятельности не предусмотрен уставом организации, ОАО «Звезда» сдало это здание в аренду и организовало там обособленное подразделение, работники которого следят за эксплуатацией центра и проведением необходимых ремонтных работ. Может ли организация учесть расходы на содержание этого подразделения при расчете налога на прибыль?

—Может, если в договоре аренды предусмотрено, что расходы на содержание имущества несет арендодатель и договор зарегистрирован в установленном порядке

—Не может, так как такие расходы осуществляются исключительно арендатором и он их учитывает при исчислении налога на прибыль

—Не может, так как эти расходы относятся к не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль

По итогам текущего года ОАО «Тандем» получен убыток. Часть убытка засчитана при расчете налоговой базы по налогу на прибыль за три предшествующих года. В предыдущем году была проведена выездная налоговая проверка ОАО, по результатам которой замечаний по поводу обоснованности переноса убытков на будущее нет. Обязано ли ОАО 10 лет хранить документы, подтверждающие убыток, полученный в 2004 г., или их можно уничтожить, учитывая проведенную проверку?

—Нет, не обязана, так как выездная налоговая проверка проверила уже обоснованность переноса убытков на будущее

—Да обязана

—По ее усмотрению

Оператор связи «Татинком» установил три терминала для посетителей офиса. Терминалы с помощью установленной на них поисковой системы позволяют потребителям услуг связи раскрыть необходимую справочную информацию. Доступ к базе данных осуществляется посетителями самостоятельно и бесплатно. Вправе ли оператор связи включить в расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль затраты, связанные с установкой указанных терминалов?

—Да вправе

—Не вправе

—Только затраты, связанные с покупкой терминалов

Тема Налог на прибыль 3 (28)

Налогоплательщик, образующий резерв предстоящих расходов на ремонт, для целей налогообложения прибыли рассчитывает этот резерв, исходя из совокупной стоимости основных средств и:

—нормативов отчислений, определенных 25 гл. НК РФ

—нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно

—нормативов отчислений, утвержденных Правительством РФ

Предприятие приобрело оборудование в мае текущего года, срок полезного использования по техническим документам составляет 16 лет. Оборудование относится к 7-ой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет и до 20 лет включительно). Оборудование введено в эксплуатацию в июне текущего года. В июле проведены работы по модернизации и реконструкции донного оборудования, в результате чего срок полезного использования был увеличен до 22 лет. Максимальный срок полезного использования данного оборудования при исчислении амортизации для целей налогообложения прибыли составит:

—16 лет

—20 лет

—22 года

Доля предприятия ООО «Арена» в уставном капитале ЗАО «Лот» составляет 50,5%. ООО «Арена» получило от ЗАО «Лот» станок на безвозмездной основе, остаточная стоимость которого составляет 310000 руб., тогда как рыночная цена аналогичного оборудования – 250000 руб. По данной операции для целей налогообложения прибыли ООО «Арена» во внереализационных доходах:

- стоимость оборудования не будет учитываться
- будет учитывать рыночную стоимость оборудования – 250000 рублей
- будет учитывать остаточную стоимость оборудования – 310000 рублей

ОАО «Люкс» провело официальный прием руководящего состава ЗАО «Зима», при этом расходы по оплате приглашенного переводчика составили 3200 руб., расходы на буфетное обслуживание – 10200 руб., прочие расходы по этому приему составили 16300. Расходы на оплату труда за этот отчетный (налоговый) составили у ОАО «Люкс» - 220400 руб., у ЗАО «Зими» - 2152000. Сумма представительских расходов для целей налогообложения прибыли включаются в состав прочих расходов в сумме:

- 8 816 рублей
- 3 200 рублей
- 29 700 рублей
- 10 200 рублей
- 86 080 рублей

ОАО "Заря" осуществило страхование своих работников на случай утраты работником трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей. Общая сумма страховых взносов составила в налоговый период 160 200 рублей, число застрахованных работников – 20. Расходы на оплату труда за этот период – 769 000 руб., получен доход в объеме 2 500 000 руб., прибыль за год составила 21 000 руб. Сумма страховых взносов, включаемая в состав расходов по налогу на прибыль:

- 160 200 рублей
- 92 280 рублей
- 25 000 рублей
- 21 000 рублей

По договору безвозмездного пользования организация получила от физического лица (не является учредителем) компьютер стоимость 120 тысяч рублей на 3 года. Стоимость данного компьютера в облагаемый доход, облагаемый налогом на прибыль:

- не включается, так как компьютер в данном случае не является безвозмездно полученным имуществом
- включается, так как компьютер в данном случае является безвозмездно полученным имуществом
- не включается, поскольку компьютер получен от физического лица

Для участия в выставке, которая проходила в другом городе, организация командировала нескольких своих сотрудников, каждому из которых были выданы суточные, оплачены проезд и проживание. Налогооблагаемую прибыль можно уменьшить:

- на сумму суточных, стоимость проезда и проживания
- на сумму суточных в пределах норм, установленных Правительством РФ, стоимость проезда и проживания
- на сумму командировочных расходов, но в пределах норм, установленных Правительством РФ
- на сумму суточных в пределах норм, установленных Правительством РФ, стоимость проезда и проживания
- на сумму командировочных расходов в пределах 1% выручки от реализации

ЗАО «Весна» осуществила научные исследования с целью совершенствования технологии по изготовлению стирального порошка «Аист», общая сумма затрат на исследование составила 320 900 рублей. Данные исследования не дали положительного результата. Сумма, относимая на прочие расходы в целях исчисления налога на прибыль, составит:

- по 106 967 рублей в течение 3-х лет
- по 160 450 рублей в течение 2-х лет
- по 320 900 рублей в течение года

ЗАО «Зенит» платит налог на прибыль раз в квартал. По данным декларации по налогу на прибыль за 1 квартал текущего года ЗАО «Зенит» должен заплатить налог в размере 200 000 руб. Перечислить налог на прибыль ЗАО «Зенит» обязан не позднее:

- 28 апреля
- 28 марта
- 30 апреля

ООО «Змеелов» приобрело исключительные права на показ цикла передач «В царстве животных». Договором предусмотрена ежеквартальная уплата вознаграждения за использование прав в размере 13 000 рублей.

Амортизация по данному объекту интеллектуальной собственности по налогу на прибыль:

- начисляется по мере уплаты каждой суммы
- начисляется в общем порядке исходя из общей стоимости договора
- не начисляется

ОАО «Таиф» подарило институту 100 стулья для учебных аудиторий на сумму 20 000 рублей. Акт приемки-передачи подписан 30 июня.

Бухгалтерия институту оприходовала данное имущество 3 июля.

Стоимость стульев бухгалтерия КГФЭИ должна:

- не включать в состав доходов при расчете налога на прибыль

- включить в состав доходов при расчете налога на прибыль за полугодие
- включить в состав доходов при расчете налога на прибыль за 9 месяцев

ООО «Марс» изменило свою организационно-правовую форму 15 мая и стало ОАО «Марс». Амортизация для целей налогообложения прибыли:

- начисляется без изменений
- не начисляется ООО «Марс» с 1-го мая, начисляется ОАО «Марс» с 1 июня
- не начисляется ООО «Марс» с 15-го мая, начисляется ОАО «Марс» с 16 июня
- не начисляется ООО «Марс» с 31-го мая, начисляется ОАО «Марс» с 1 июня

ОАО «Уран» использует труд инвалидов, которые составляют 75% от числа всех работников организации, в том числе 15% работают по совместительству, 10% - по договору подряда. Доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет 35%. Расходы, осуществленные ООО «Уран» в виде средств, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов:

- относятся к внереализационным расходам в целях налогообложения прибыли
 - относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции, в целях налогообложения прибыли
 - относятся к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли
- не учитываются в целях налогообложения прибыли

ОАО «Темп» имеет обособленное подразделение. В текущем году прибыль ОАО составила 300 000 рублей, выручка 2 000 000 рублей. Доля расходов на оплату труда – 0,25, доля остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения в остаточной стоимости основных средств организации в целом – 0,13, доля материальных расходов обособленного подразделения – 0,43, доля выручки – 0,4. Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, составляет:

- 39 000
- 57 000
- 75 000;
- 120 000
- 129 000

Датой получения доходов в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования признается по налогу на прибыль та дата:

- когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись
- когда получатель имущества (в том числе денежных средств) получил указанное имущество (в том числе денежные средства) и в дальнейшем использовал не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись
- когда произошло переход права собственности на указанное имущество
- последнего дня отчетного (налогового) периода

Учетной политикой организации в текущем году для целей налогообложения прибыли не предусмотрено формирование резерва под предстоящие расходы на ремонт основных средств. Однако организация произвела ремонт объектов основных средств. Фактические затраты на произведенный ремонт для целей налогообложения:

- признаются в качестве расходов в текущем налоговом периоде в пределах 10% от остаточной стоимости основных средств организации
- признаются в качестве расходов в текущем налоговом периоде в полном объеме
- не признаются в качестве расходов для целей налогообложения, так как это посредническая организация

Организация в текущем году заключила договор страхования жизни работника на срок 6 лет. Указанный договор не предусматривает страховых выплат, кроме выплаты в случае наступления смерти застрахованного лица. Расходы организации на оплату страховых взносов по данному договору для целей налогообложения прибыли:

- не учитываются
- учитываются в пределах 12% от суммы расходов на оплату труда
- учитываются в пределах 1% от выручки
- учитывается без ограничений

Расходы на формирование резервов по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней для целей налогообложения по налогу на прибыль:

- не признаются расходом
- принимаются в размере 50% от суммы выявленной на основе инвентаризации задолженности
- признаются в размере полной задолженности

Расходы организации по реализации рекламных буклетов для целей налогообложения прибыли:

- не признаются расходом
- признаются расходом в размере не более 1% выручки от реализации
- признаются расходом в полном объеме

ООО «Свет» образует резерв предстоящих расходов на ремонт, для целей налогообложения прибыли рассчитывает этот резерв:

- исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утвержденных налогоплательщиком самостоятельно
- исходя из восстановительной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утвержденных самостоятельно
- исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утвержденных самостоятельно
- исходя из нормативов отчислений, определяемых НК РФ
- исходя из нормативов отчислений, утвержденных Правительством РФ

У посреднической организации в учетной политике для целей налогообложения прибыли предусматривается создание резерва под предстоящий ремонт. Организация произвела в налоговом периоде ремонт основных средств, фактические затраты по которым превысили установленный резерв на 200 тыс.руб. Остаток затрат для целей налогообложения прибыли:

- не признаются в качестве расходов
- включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода
- включается в состав прочих расходов на дату завершения ремонта
- включается в состав прочих расходов на дату окончания отчетного периода

Доходы в целях исчисления налога на прибыль определяются на основании:

- документов бухгалтерского и налогового учета
- первичных документов и данных бухгалтерского учета
- первичных документов и документов налогового учета
- первичных и других документов, подтверждающих получение дохода

Размер созданного резерва по гарантийному ремонту для целей налогообложения прибыли не может превышать предельного размера, определяемого как доля:

- фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту в объеме выручки от реализации таких товаров за предыдущие три года умноженная на сумму выручки от реализации товаров за отчетный период
- фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по ремонту в объеме выручки от реализации таких товаров за предыдущие три года умноженная на сумму реализации товаров за отчетный период
- осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту в объеме выручки от реализации таких товаров за предыдущий год умноженная на сумму выручки от реализации товаров за отчетный период

В сентябре текущего года ОАО «Бытхим» прекратило работу по созданию новой марки стирального порошка. Все усилия оказались безрезультатными. На эту работу ОАО «Бытхим» истратило 200 000 руб. Расходы будут относиться:

- К прочим расходам организации
- К внереализационным расходам организации
- К материальным расходам организации

В текущем году ООО «Инвест-проект» получило выручку, равную 3200000 руб., в том числе: 600 000 руб. — в I квартале; 700 000 руб. — во II квартале; 1 500 000 руб. — в III квартале; 400 000 руб. — в IV квартале. Метод, который ООО «Инвест-проект» может применять для определения доходов и расходов:

- Только начислений
- Только кассовый
- Либо кассовый, либо начислений

Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. Предельная сумма расходов, принимаемая к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций будет составлять:

- 32 000 руб.
- 160 000 руб.
- 8 000 руб.

ОАО «Фарт» приобрела объекты основных средств, бывшие в употреблении в порядке реорганизации юридического лица. В целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам ОАО «Фарт» вправе определять норму амортизации по этому имуществу:

- Без учета срока полезного использования
- С учетом срока полезного использования, увеличенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками
- С учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками

Организация занимается производством и продажей мягких игрушек. В новогодний период закуплены украшения для оформления офиса, украшения витрин, а также новогодний подарок сыну руководителя организации. Какие из перечисленных затрат правомерно отнести к расходам по налогу на прибыль?

- новогодний подарок сыну руководителя организации
- оформление офиса
- украшение витрин

Тема Налог на прибыль 4 (29)

Налогоплательщик, ранее не осуществлявший реализацию товаров с условием гарантийного ремонта для целей налогообложения прибыли:

- вправе создавать резерв по гарантийному ремонту в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты
- вправе создавать резерв по гарантийному ремонту в размере, не превышающем ожидаемых расходов на аналогичные затраты
- вправе создавать резерв по гарантийному ремонту в размере, не превышающем ожидаемых расходов на идентичные затраты
- не вправе создавать резерв по гарантийному ремонту

Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями:

- относятся на внереализационные расходы
- относятся на прочие расходы
- относятся на прочие расходы в размере не превышающим 1 процент выручки от реализации продукции
- относятся на прочие расходы в размере не превышающим 4 процент выручки от реализации продукции
- относятся на внереализационные расходы в размере не превышающим 4 процент от затрат на оплату труда
- относятся на внереализационные расходы в размере не превышающим 1 процент от затрат на оплату труда

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли:

- в размере фактических затрат
- в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии законодательством РФ
- в пределах страховых тарифов, утвержденных Правительством РФ

Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли:

- в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии законодательством РФ
- в пределах страховых тарифов, утвержденных Правительством РФ
- в размере фактических затрат

Для исчисления налога на прибыль НЕ подлежит амортизации:

- объекты внутреннего благоустройства организации
- имущество, приобретенное за счет акционеров, или собственников
- имущество некоммерческих организаций, полученных в качестве целевых поступлений

В текущем году организация передала компании, оказывающей услуги аутсорсинга, функции отдела кадров. При этом отразить в налоговом учете расходы на питание, проживание, проезд работников, предоставленных ей по договору аутсорсинга, организация

—не может

—может

—может, но в пределах норм, установленных в договоре аутсорсинга

По решению арбитражного суда ОАО «Омега» должна была заплатить покупателю штраф, но вовремя этого не сделала. Поэтому служба судебных приставов взыскала исполнительный сбор. Организация при расчете налога на прибыль:

—может учесть сбор в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль

—может признать сбор как судебные издержки, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль

—не имеет права уменьшить налогооблагаемую прибыль при расчете налоговой базы

ЗАО «Мечта» осуществила страхование каждого работника на случай утраты их работоспособности в связи с исполнением ими трудовых обязанностей. Общая сумма страховых взносов составила в налоговый период 250 000 руб., число застрахованных работников – 15 чел.. Расходы на оплату труда – 600000 руб., получил доход в сумме 1500000 руб., прибыль за год составила 100000 руб. Сумма страховых взносов, включается в состав расходов по налогу на прибыль:

—200 000 рублей

—225 000 рублей

—250 000 рублей

—300 000 рублей

Организация провела рекламную акцию по раздаче рекламных буклетов стоимостью 3000. Получила выручку от реализации продукции в сумме 150 тыс. руб. При этом понесла расходы в сумме 45 тыс. руб. Сумма расходов, которые понесла организация при реализации рекламных буклетов для целей налогообложения прибыли:

—не учитываются

—будет учитываться в сумме 45 000 рублей

—будет учитываться в сумме 150 000 рублей

—будет учитываться в сумме 1500 рублей

—будет учитываться в сумме 3000 Рублей

Сотрудники фирмы «А» (г. Хабаровск) часто летают в командировки на семинары в Нижний Новгород. Так как прямого рейса из Хабаровска нет, приходится лететь до Москвы, ночевать в гостинице и потом на поезде ехать до Нижнего Новгорода. В Москве печать о прибытии на

командировочном удостоверении никто не ставит. Расходы на проезд и проживание сотрудников при расчете налога на прибыль:

- организация зачтет только те, которые подтверждены командировочным удостоверением
- организация вообще не зачтет
- организация зачтет в полном объеме

Работник турфирмы был направлен в служебную командировку. Вместе с оплатой за железнодорожный билет с него удержали взнос по страхованию пассажиров от несчастных случаев на транспорте. Причем страховой полис является приложением к билету. Сумму страхового взноса включить в командировочные расходы, уменьшив тем самым налогооблагаемую прибыль турфирмы:

- можно, так как это закреплено законодательно
- можно в пределах норм, установленных Правительством РФ
- нельзя, так как это не относится к командировочным расходам

В сентябре текущего года рабочие ремонтного цеха ООО "Электокомпани" произвели капитальный ремонт системы отопления в принадлежащем этому предприятию производственном здании. Для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций эти расходы:

- уменьшают налогооблагаемую прибыль ООО "Электокомпани" не одновременно, а в течение длительного периода времени (по мере того, как на отремонтированный объект основных средств будет начисляться амортизация)
- как в бухгалтерском, так и в налоговом учете можно одновременно списать в уменьшение налогооблагаемой прибыли в размере фактически понесенных затрат
- не учитываются, поскольку в соответствии с действующим законодательством налогооблагаемую прибыль организации не уменьшают

ОАО «Tiffany» заплатила кадровому агентству за подбор персонала, но никого из предложенных кандидатов так и не наняла. В этом случае истраченные суммы:

- не могут уменьшить налогооблагаемую прибыль, поскольку расходы не принесли результата
- можно учесть в составе прочих расходов как затраты на информационные услуги
- можно учесть в составе прочих расходов как расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала

Муниципальное унитарное предприятие (МУП) с согласия собственника передает в долгосрочную аренду недвижимое имущество - основное средство с правом его выкупа арендатором. На момент подписания договора аренды основное средство находится у МУП на консервации

более 3 месяцев. По условиям договора аренды арендатор должен провести реконструкцию арендованного объекта. Начисление амортизации по основному средству в данном случае возобновляется:

- после завершения реконструкции
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем заключения договора аренды
- с момента передачи в аренду основного средства

Организация приобрела оборудование за счет бюджетных средств целевого финансирования и произвела его модернизацию за счет собственных средств. При исчислении налога на прибыль амортизация оборудования:

- учитывается в расходах, связанных с производством и (или) реализацией, если амортизация начисляется со стоимости расходов, связанных с его модернизацией
- не начисляется со стоимости расходов, связанных с его модернизацией
- увеличивает налоговую базу

В смете на строительство объекта торгового центра, предусмотрено выполнение таких работ, как благоустройство прилегающих территорий, включающее в себя асфальтирование, устройство дорожек, газонов, посадку кустарников, установку внешнего электрического освещения, направленное на создание удобного и обустроенного пространства выделенной территории. Стоимость указанных работ:

- не учитываются в составе первоначальной стоимости объекта торгового центра
- включаются в первоначальную стоимость объекта торгового центра
- формируют первоначальную стоимость объектов внешнего благоустройства

В прошлом году в ЗАО "Актив" 20 сотрудников должны были пойти в отпуск. Для выплаты отпускных фирма был создан резерв в размере 200 000 руб. По окончании года бухгалтер провел инвентаризацию. Было выяснено, что фактически работникам были выплачены отпускные только на сумму 180 000 руб. Это вызвано было тем, что трое сотрудников согласились перенести отпуска на следующий год в связи с производственной необходимостью (ст. 124 ТК РФ). В этом случае:

- 20 000 руб. нужно включить во внереализационные доходы и увеличить налогооблагаемую прибыль
- увеличивать налогооблагаемую прибыль не нужно
- 20 000 руб. нужно включить во внереализационные расходы и уменьшить налогооблагаемую прибыль

ООО «Ромашка» получила безвозмездно от другой организации материально-производственные запасы. Полученные материальные запасы собственником длительный период не использовались. Рыночную

цену запасов организации определить по аналогичным запасам не возможно. Фактически они учитывались по стоимости 250 000 руб. Для более точной оценки стоимости полученных материалов ООО «Ромашка» привлекла аудиторскую фирму, по заключению которой стоимость этих запасов составила 230 000 руб. За оценку полученных безвозмездно материальных запасов аудиторской фирме было выплачено вознаграждение в сумме 15 000 руб. без НДС. Полученные материальные запасы в полном объеме были списаны в производство. Сумма внереализационного дохода у ООО «Ромашка» равна:

- 215 000 рублей
- 230 000 рублей
- 235 000 рублей
- 250 000 рублей

Организация приобрела банковскую гарантию, обеспечивающую полученный от физического лица заем. Заемные средства были использованы на приобретение объекта основных средств. Затраты на оплату вознаграждения банку за поручительство и проценты по предоставленному займу в первоначальную стоимость приобретенного объекта основных средств в целях исчисления налога на прибыль:

- включаются в состав расходов
- не включаются, так как затраты на обслуживание займа вообще не признаются расходами при определении налоговой базы по налогу на прибыль
- не включаются, так как они являются внереализационными расходами

Организация получила кредит в банке для приобретения дорогостоящего оборудования. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль расходы в виде процентов по кредиту, начисленных до принятия его к учету в качестве основного средства:

- включаются в первоначальную стоимость оборудования
- включаются в состав внереализационных расходов
- не включаются в расходы

ООО «Ромашка» отпустила книги покупателю на общую сумму 100 000 руб. с осуществлением расчетов не денежными средствами. В погашение задолженности за приобретенные книги покупатель поставил материальные ценности на общую сумму 90 000 руб. В договоре не предусмотрено дальнейшее возмещение разницы покупателем. Для целей налогообложения выручка от реализации продукции у ООО «Ромашка» должна быть принята в сумме:

- 100 000 рублей
- 90 000 рублей
- 10 000 рублей

ЗАО «Юпитер» заключило договор с ООО «Плутон» о поставке деталей для производства мебели. ООО «Плутон» не поставило необходимые детали в сроки, предусмотренные договором, поэтому ЗАО «Юпитер» не смогло вовремя закончить сборку мебели. ООО «Плутон» оплатило неустойку по решению суда. ЗАО «Юпитер» определяет доходы по методу начислений. У ЗАО «Юпитер» возникает обязанность отнести суммы штрафов и иных санкций за нарушение договорных обязательств к доходу для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль:

—в момент наступления обстоятельств, с которыми договор связывает возникновение обязанности должника по уплате санкций за нарушение договора

—в момент получения кредитором доказательств признания должником таких штрафов за нарушение договорных обязательств, выраженного в документах свидетельствующих такое признание

—на следующий день по окончании срока действия договора

ООО «Поляна» в июле приобрело бухгалтерскую программу. Однако прежде чем ввести ее в эксплуатацию, потребовалось провести настройку программы. Расходы на подготовку программы к использованию составили 13 000 руб. (без учета НДС). Программу начали эксплуатировать в сентябре. Расходы на настройку для целей налогообложения прибыли учитываются:

—в июле

—равномерно в течение срока использования программы

—в сентябре

Организация приобрела в марте текущего года в собственность земельный участок с целью построения на ней нового производственного здания для осуществления деятельности по производству автомобильных запасных частей. Возникла проблема с принятием расходов по покупке земельного участка к учету. Для целей налогообложения прибыли эти расходы:

—не принимаются к учету и не уменьшают налогооблагаемую базу

—относятся к материальным затратам и уменьшают налогооблагаемую базу

—относятся к прочим расходам

Считается ли доходом безвозмездно полученное имущество, если оно получено от участника ООО, владеющего 56% доли в уставном капитале?

—да

—нет

—безвозмездно полученное имущество доходом не является

Налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ. В текущем году этот налогоплательщик перешел на уплату налога на прибыль организации в бюджет этого субъекта Российской Федерации только по месту нахождения одного из

этих подразделений и планирует изменить место указанной уплаты в будущем году. В таком случае налогоплательщик уведомить налоговые органы о таком решении:

—обязан

—не обязан

—обязан только в части изменения места указанной уплаты

Организация «Электрон» занимается производством мобильных телефонов. За текущий год доходы организации составили: от сдачи земельного участка в аренду – 50000 рублей; в виде процентов, полученных по договору банковского вклада – 20000 рублей; в виде стоимости излишков материально-производственных запасов, которые выявлены в результате инвентаризации – 10000 рублей. Чему равна сумма внереализационных доходов?

—80000 рублей

—50000 рублей

—10000 рублей

Организация «Дельком» занимается производством мобильных телефонов. За текущий год доходы организации составили: - от сдачи земельного участка в аренду – 50000 рублей; - в виде процентов, полученных по договору банковского вклада – 20000 рублей; - в виде стоимости излишков материально-производственных запасов, которые выявлены в результате инвентаризации – 10000 рублей, в виде имущества, которые получены в форме залога в качестве обеспечения обязательств – 10000 рублей. Чему равна сумма дохода не учитываемая при определении налоговой базы?

—10000 рублей

—80000 рублей

—20000 рублей

Организация «ХаусФит» занимается производством тренажеров. За текущий год организация имела расходы: - на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров – 100000 рублей; - расходы на рекламу – 10000 рублей; - расходы на содержание переданного по договору аренды имущества – 20000 рублей; - расходы на услуги банков – 5000 рублей. Сумма расходов, связанных с производством и реализацией за текущий год равна:

—110000 рублей

—350000 рублей

—200000 рублей

Тема Налог на прибыль 5 (22)

Организация «Апрель» 15 марта текущего года была вынуждена прекратить производственный процесс из-за отсутствия сырья. Сырье не

было завезено вовремя, так как организация «Апрель» не оплатила аванс 5 марта, который должна была перечислить согласно договору. Поставщик расторгнул договор, ссылаясь на невыполнение условий. «Апрель» за время простоя начислил работникам заработную плату в размере 500 000 рублей. Для целей налогообложения прибыли эти потери:

—не уменьшают налогооблагаемую базу, так как произошли по внешним причинам

—уменьшают налогооблагаемую базу, так как причины простоя – внутрипроизводственная

—принимаются в общем порядке как расходы по оплате труда

Фирма «Кровля» оплатила расходы по профилактике гриппа – 25 000 руб. В коллективном договоре оплата этого мероприятия не предусмотрена.

При расчете налога на прибыль:

—25 000 руб. включается в расходы на оплату труда

—расходы по профилактике гриппа не учитываются

—расходы по профилактике гриппа учитываются в составе прочих расходов

Организация «Батыр» оплатила банку первоначальное оформление зарплатных карточек для сотрудников в размере 150 000 руб. Такие расходы при расчете налога на прибыль:

—уменьшают облагаемую налогом прибыль и включаются в состав прочих расходов

—не учитываются

—не являются экономически оправданными и связанными с деятельностью, направленной на получение дохода

Фирма организована в текущем году, сотрудников пока нет, помещения тоже. Акционеры для поиска поставщиков и покупателей используют свои личные компьютеры. Списывать на затраты картриджи, используемые для принтеров, а также канцелярские товары: ручки, бумагу, папки и т. д. и уменьшать за счет них налог на прибыль:

—нельзя, так как данные расходы не относятся к расходам организации

—можно – это прочие затраты деятельности предприятия

—можно как внереализационные расходы

По итогам отчетного периода организация не получила выручки. Причины тому отсутствие клиентов. Такие затраты, как зарплата работникам и оплата коммунальных услуг, неизбежны. В бухучете, согласно ПБУ 10/99, расходы отражаются в нем независимо от того, был доход или нет (п. 17).

В налоговом учете, если выручки в отчетном периоде не было, расходы:

—подлежат учету этого отчетного периода, вне зависимости от того, получен доход или нет

—не учитываются в этом налоговом периоде, так как они должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода

—подлежат учету этого отчетного периода, если произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода в следующем периоде

Организация по договору лизинга получила движимое имущество. По условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя и переходит в собственность лизингополучателя после уплаты всех лизинговых платежей. Общая сумма платежей по договору лизинга включает в себя возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, доход лизингодателя, а также выкупную стоимость предмета лизинга без указания размера выкупного платежа. Лизинговые платежи равномерные и выплачиваются ежемесячно. Лизинговая компания ежемесячно выставляет акт выполненных работ (оказанных услуг) на сумму лизингового платежа. Лизинговый платеж у лизингополучателя ежемесячно:

—может быть отнесен к прочим расходам в той части, в которой он уплачивается за получение предмета лизинга во временное владение и пользование

—может быть отнесен к прочим расходам в полном объеме

—не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Общество с ограниченной ответственностью, единственным учредителем которого является физическое лицо, уменьшает уставный капитал и выплачивает эту сумму учредителю. Сумма, на которую был уменьшен уставный капитал:

—для целей налогообложения прибыли не учитывается

—учитывается при налогообложении прибыли, так как выплачивается учредителю

—признается внереализационным доходом организации

ООО "Крат" заключило с ООО "Ладога" договор на абонентское консультационное обслуживание. По договору ООО "Крат" может в любое время обращаться по телефону за консультацией к сотрудникам ООО "Ладога". ООО "Ладога" регулярно выписывает ООО "Крат" счета-фактуры на сумму ежемесячного обслуживания. На основании этих документов бухгалтер ООО "Крат" включает стоимость консультаций в состав:

—прочих расходов связанных с производством и реализацией, уменьшающих налогооблагаемый доход

—внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход

—расходов, но уменьшить налогооблагаемый доход не может, поскольку данный расход превышает установленный Правительством РФ норматив

Организация «Колобок» нарушила условия договора с контрагентом «Барс». В этом случае «Барс» имеет право увеличить свои внереализационные расходы на суммы штрафных санкций от «Колобок» в момент:

- выставления организацией «Барс» претензии о ненадлежащем исполнении договорных обязательств
- обращения организации «Барс» в суд о взыскании штрафных санкций за нарушение договорных обязательств
- признания организацией «Колобок» штрафов, пеней, иных санкций либо вступления в законную силу решения суда

Предприятие «Домик» создано с целью производства изделий из древесины для строительной промышленности. На земле, арендованной у муниципальных властей, начато строительство пилорамы, котельной и площадки под сушильные камеры. Куплено оборудование. В штате постоянно работают директор, главный инженер, главный бухгалтер и начальник отдела снабжения. Им начисляется зарплата. Стройка продолжается, а производственная деятельность предприятия начнется только в декабре следующего года. Зарплата работников, непосредственно участвующих в строительстве:

- формирует первоначальную стоимость объекта
- признается расходом по оплате труда на дату ее начисления
- учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией

ОАО «Омега» получило в счет вклада в уставный капитал основные средства. В акте приема-передачи указаны стоимости по оценке совета директоров и по остаточной стоимости передающей стороны. В целях налогообложения прибыли полученные основные средства учитываются:

- по рыночной стоимости
- по остаточной стоимости
- по стоимости, согласованной передающей и получающей сторонами

ЗАО «Судостроитель» передало организации ООО «Навигация» металлические тросы и флюгеры общей стоимостью 70 000 руб., для производства буксировочного судна. Причем доля в уставном капитале ООО «Навигация» 56% составляет ЗАО «Судостроитель». В состав доходов для налогообложения прибыли стоимость этих материалов:

- не будет включать ни одна организация
- будет включать ЗАО «Судостроитель»
- будет включать ООО «Навигация»

В трудовом и коллективном договорах организации закреплена обязанность работодателя предоставлять квартиры в собственность работнику (в том числе и при долевом участии работника в строительстве

жилья). Указанные расходы организации налоговую базу по налогу на прибыль:

- уменьшают
- уменьшают документально подтвержденные
- не уменьшают

Организация получила кредит в банке для определенных целей, однако использовала его не на эти цели. Проценты за кредит, использованный не на цели указанные в договоре кредита:

- уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организации
- не уменьшают налоговую базу налога на прибыль организации
- уменьшают налоговую базу, в случае, если кредит использовался в деятельности, направленной на получение дохода

Работник направлен в командировку. До аэропорта он добирался на такси (чек имеется). Расходы на проезд до аэропорта на такси учесть в целях налогообложения прибыли:

- можно в полной сумме
- нельзя
- можно, в пределах тарифа, установленного для транспорта общего пользования

Организация оплатила участие в тендере на строительство объекта. Однако тендер она проиграла. Учесть произведенные расходы в целях налогообложения прибыли:

- можно, так как они были произведены с целью получения прибыли
- нельзя, так как в результате проигрыша деятельность, направленная на получение прибыли будет отсутствовать
- нельзя, так как расходы на участие в тендере невозможно документально подтвердить

ОАО «Тасма» решили создать интернет сайт и обратились к фирме ООО «Яндекс», которая оказывает услуги по созданию интернет сайтов. В договоре между ОАО «Тасма» и ООО «Яндекс» стоимость оказываемой услуги составляет 40 000 руб. Срок полезного использования установлен в 10 лет. Амортизацию решено начислять линейным способом. По условиям договора исключительные права на создание сайта принадлежит ОАО «Тасма». Выручка в период создания сайта составила 1 000 000 руб.

Данные расходы на создание интернет сайта для целей налогообложения прибыли будут приниматься как:

- расходы на рекламу
- расходы на создание нематериального актива
- внереализационные расходы

Организация выплатила премии работникам. В организации утверждено Положение о премировании работников, а в трудовых договорах дается

отсылка на это Положение. Организация в данном случае отразить в составе расходов на оплату труда по налогу на прибыль:

- вправе, так как в трудовом договоре дается отсылка на это Положение
- не вправе, так как данные расходы могут быть учтены только расходы на те виды премий, которые указаны в трудовых договорах
- вправе, так как нет ограничений

Организация ООО «ФАК» производит бытовую технику в РФ. В текущем году данная организация имела прибыль в размере 100 млн. рублей. Сумма налога на прибыль с организации за текущий год, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации равна:

- 2000000 рублей
- 100000 рублей
- 1800000 рублей

Организация «Порт-ин» отправляет своих работников в командировку в один и тот же город (Саратов), причем очень часто. Для этого организация решила арендовать квартиры в Саратове для работников, нежели оплачивать работникам расходы на проживание в гостиницах. И возникает вопрос, как учесть расходы на аренду квартиры в целях налогообложения прибыли?

- организация должна учесть расходы на аренду квартиры на весь срок ее аренды в полной сумме
- организация должна учесть расходы на аренду квартиры только в той части, которая приходится на периоды, в течение которых квартира использовалась для проживания командированных работников
- организация не будет учитывать аренду квартиры в целях налогообложения прибыли

Организация в прошлом году внесла в уставный капитал основное средство, остаточная стоимость которого равна 400 000 руб. Стоимость доли в уставном капитале составляет 450 000 руб. В текущем году организация продала свою долю за 500 000 руб. С какой суммы следует уплатить налог на прибыль?

- 500 000 руб.
- 400 000 руб.
- 100 000 руб.

Тема Налог на добычу полезных ископаемых 1 (27)

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр
- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу полезных ископаемых

—организации и индивидуальные предприниматели, получившие лицензию на разработку месторождений полезных ископаемых

Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту нахождения участка недр:

—в добровольном порядке

—в обязательном порядке

—в зависимости от вида добываемого полезного ископаемого

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

—общераспространенные полезные ископаемые и полезные воды

—полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ

—полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ, за исключением общераспространенных

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

—календарный год

—календарный квартал

—календарный месяц

Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых дифференцированы в зависимости от:

—вида полезных ископаемых

—местонахождения недр

—характеристики месторождений и состояния недр

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых НЕ может быть признано полезным ископаемым

—товарная руда черных металлов (железо, марганец, хром)

—углеводородное сырье

—продукция, полученная при дальнейшей переработке полезного ископаемого

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается:

—ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

—ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом

—не позднее 16-го числа текущего месяца и 5-го числа следующего месяца

При определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого в целях определения налога на добычу полезных ископаемых косвенные расходы в течение отчетного (налогового) периода распределяются между

затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность:

—пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов

—пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме выручки продукции

—равномерно доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме выручки продукции

—и относятся полностью на затраты по добыче полезных ископаемых

При оценке стоимости добытых полезных ископаемых исходя из их расчетной стоимости, в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых налогоплательщик применяет:

—порядок признания стоимости исходя из сложившихся у налогоплательщика за налоговый период цен реализации с учетом НДС и акцизов

—порядок признания доходов и расходов, который применяется для определения налоговой базы по налогу на прибыль

—порядок признания стоимости исходя из сложившихся у налогоплательщика за налоговый период цен реализации без учета НДС

Оценка стоимости добытых драгоценных металлов, извлеченных из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых производится:

—исходя из сложившихся у налогоплательщика в налоговом периоде цен реализации химически чистого металла без учета НДС, уменьшенных на расходы налогоплательщика по его аффинажу и доставке (перевозке) до получателя

—исходя из сложившихся у налогоплательщика в налоговом периоде цен реализации химически чистого металла без учета НДС, увеличенных на расходы налогоплательщика по его аффинажу и доставке (перевозке) до получателя

—исходя из сложившихся у налогоплательщика в налоговом периоде рыночных цен реализации химически чистого металла с учетом НДС

—исходя из сложившихся у налогоплательщика в налоговом периоде рыночных цен реализации химически чистого металла с учетом НДС и акцизов

Обязанность представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых возникает:

—начиная с того периода, в котором начата разработка проекта по добыче полезных ископаемых

—начиная с того периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых

—начиная с того периода, в котором была окончена фактическая добыча полезных ископаемых

Оценка стоимости добытых уникальных драгоценных камней, не подлежащих переработке производится исходя из:

- цен, принятых Законом РФ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»
- цен их реализации без учета НДС, уменьшенных на суммы расходов налогоплательщика по их доставке
- цен реализации с учетом НДС и акцизов, увеличенных на сумму расходов налогоплательщика по их доставке
- цен, принятых Постановлением Правительства РФ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»

Налогоплательщик должен встать на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых:

- в течение 5 дней с момента государственной регистрации лицензии
- в течение 10 дней с момента государственной регистрации лицензии
- в течение 30 дней с момента государственной регистрации лицензии
- в течение месяца с момента государственной регистрации лицензии

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

- по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование
- по месту учета налогоплательщика
- в региональные управления налоговых органов

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами РФ, подлежат уплате:

- по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование
- по месту учета налогоплательщика
- в региональные управления налоговых органов

При определении расчетной стоимости полезных ископаемых по налогу на добычу полезных ископаемых прямые расходы, произведенные налогоплательщиком в течение налогового периода:

- полностью включаются в расчетную стоимость ископаемых
- распределяются между добытыми полезными ископаемыми и остатком незавершенного производства на конец налогового периода
- распределяются между добытыми полезными ископаемыми и остатком незавершенного производства на конец отчетного и налогового периода
- распределяются между добытыми полезными ископаемыми и незавершенным производством пропорционально на конец налогового периода

При реализации минерального сырья до завершения комплекса технологических операций, предусмотренных техническим проектом

разработки месторождения полезных ископаемых, количество добытого в налоговом периоде полезного ископаемого:

- определяется как количество полезного ископаемого, содержащего в минеральном сырье, реализованном в налоговом периоде
- определяется как количество полезного ископаемого, содержащего в минеральном сырье, добытом в налоговом периоде
- определяется как количество полезного ископаемого, содержащего в минеральном сырье, отгруженном в налоговом периоде
- определяется как количество полезного ископаемого, содержащего в минеральном сырье, реализованном и оплаченном в налоговом периоде

При определении количества добытого в налоговом периоде полезного ископаемого учитывается полезное ископаемое:

- в отношении которого в налоговом периоде определен комплекс технологических операций по добыче полезных ископаемых из недр в учетной политике для целей налогообложения
- в отношении которого в налоговом периоде завершен комплекс технологических операций по добыче полезных ископаемых из недр
- в отношении которого в налоговом периоде проведен комплекс технологических операций по добыче полезных ископаемых из недр в соответствии с лицензией

Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком:

- в течение периода, указанного в учетной политике
- в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого
- в течение календарного года
- в течение налогового периода

При извлечении драгоценных камней из коренных месторождений количество добытого полезного ископаемого определяется:

- после сортировки и первичной оценки необработанных камней
- после первичной сортировки и первичной оценки необработанных камней
- до первичной сортировки и первичной оценки необработанных камней
- после конечной сортировки и первичной оценки необработанных камней

Организация осуществляет добычу полезных ископаемых и использует отводимую при этом дренажную подземную воду. Организация за добытую дренажную воду:

- должна уплачивать НДС в случае наличия лицензии на право пользования недрами

- должна уплачивать НДСПН если право на использование отводимой воды отражено в лицензии на право пользования недрами
- не должна уплачивать НДСПН

Организацией добывается холодная пресная подземная вода, используемая для хозяйственных и технологических нужд, в том числе для отопления или охлаждения. В этом случае добыча воды:

- облагается НДСПН
- облагается в части использования для технологических нужд
- не облагается НДСПН

Организация добывает родниковую воду, которую реализует после ее предварительной расфасовки. Добыча такой воды:

- облагается НДСПН
- не облагается НДСПН, так как вода не является минеральной
- облагается НДСПН, так как вода предназначена для реализации

Статус пользователя недр лицо приобретает:

- с момента государственной регистрации лицензии на право пользования участком недр или вступления в силу соглашения о разделе продукции
- с момента подачи заявления в налоговые органы для разрешения на добычу полезных ископаемых
- с начала разработки участка, где производится добыча полезных ископаемых

Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства:

- являются самостоятельным объектом налогообложения НДСПН
- являются самостоятельным объектом налогообложения НДСПН, если на их использование выдана отдельная лицензия в соответствии с Законом «О недрах»
- не являются самостоятельным объектом налогообложения НДСПН

В текущем году 20 октября ООО «Ромашка» встала на учет в качестве налогоплательщика НДСПН по месту нахождения участка недр. Уже 5 ноября организация начала добычу полезных ископаемых. Обязанность представления налоговой декларации у ООО «Ромашка» возникает:

- с октября
- с ноября
- с декабря
- со следующего года

Санаторий занесен в Кадастр особо охраняемых природных территорий. В санитарно-оздоровительных целях для отдыхающих используется лечебная грязь. В данном случае:

- лечебная грязь не признается объектом налогообложения
- организация является плательщиком НДС
- организация освобождается от уплаты НДС

Тема Налог на добычу полезных ископаемых 2 (27)

Организация «N» осуществляет добычу угля. За май 2013 года организация произвела добычу 700 тонн угля антрацита. При исчислении суммы налога используется коэффициент:

- коэффициент-дефлятор 1,015
- коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на
- коэффициент 0,7
- коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр

Расходы организации «N», связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, учитываются:

- отдельно по каждому участку недр и обособленно от других расходов
- отдельно по каждому участку недр и вместе с другими расходами
- все вместе

Организация «N» применяет коэффициент K_t , в том случае, если коэффициент метанообильности составляет 0,1, а коэффициент склонности пластов угля к самовозгоранию 0,3, равный:

- 0,1
- 0,2
- 0,3
- 0,4

В целях уменьшения суммы налога на расходы связанные с обеспечением безопасности угледобывающего персонала, организация «N» рассчитала коэффициент K_t в котором метанообильность равна 0,5 и склонность к самовозгоранию- равна 0,8. Значение коэффициента K_t , которую организация примет при расчете суммы налога равно:

- 0,3
- 0,5
- 0,8
- 1
- 1,3

Организация «N» добывающая антрацит и бурый уголь будет применять:

- один коэффициент к совокупной стоимости обоих полезных ископаемых
- коэффициент по каждому полезному ископаемому отдельно
- по одному из полезному ископаемому

Организация «N» осуществила добычу 980 000 куб.м. горючего природного газа. Месторождением данного полезного ископаемого является южная часть Баренцева моря. Налоговая ставка применяется как:

- 0руб
- 700руб
- 1,3%

Налоговым кодексом РФ газ подразделен на несколько видов налогооблагаемых НДС, а именно:

- газовый конденсат, газ горючий природный, попутный газ, метан угольных пластов, сжиженный природный газ
- газовый конденсат, газ горючий природный (далее попутный газ), метан угольных пластов, газ горючий природный(за исключением попутного газа)
- газовый конденсат, газ горючий природный (далее попутный газ), газ горючий природный(за исключением попутного газа)

В январь текущего года, организация «N» занимается добычей газа горючего, который закачан в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового конденсата в 480 000 тонн в соответствии с техническим проектом разработки. Ставка налога на газ горючий = 700 р. На текущий год коэф. = 0,673. Сумма налога составит:

- 226128 р.
- 0 р.
- недостаточно данных

Организация «N» занимается добычей попутного газа. Налоговая база попутного газа определяется:

- как стоимость добытых полезных ископаемых
- в натуральном выражении
- исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых

Суммы налога, исчисленного при добыче угля, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда, на расходы:

- могут уменьшить сумму НДС на добровольной основе
- уменьшают сумму НДС в обязательном порядке
- не могут уменьшить сумму НДС
- недостаточно данных

Формула расчета коэффициента, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц):

- $K_{ц} = (Ц-15)*P/261$
- $K_{ц} = (Ц-15)*P/265$
- $K_{ц} = (Ц-15)*P/361$
- $K_{ц} = (Ц-15)*P/365$

Организация «N» добыло 5 млн. тонн нефти в Азовском море, срок разработки запасов меньше семи лет. Применяется для целей налогообложения ставка:

- 0%
- 0,1%
- 1%

Коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр, будет равен 1, если степень выработанности (Св) будет:

- больше 0,05
- равняться 0,05
- меньше 0,05

Средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки “Юралс” определяется как сумма:

- средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде
- средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем месяце
- цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде

Организация «N» в январе текущего года добыло на участке недр 800 тонн нефти. Так же организация добыла 400 тонн свервязкой нефти. Вязкость нефти определена и равна 200мПа*с. Средний за налоговый период уровень цен на нефти “Юралс” отсутствует. При отсутствии указанной информации уровень цен на нефти устанавливается:

- самостоятельно
- как средняя арифметическая цен продажи на мировом рынке нефтяного сырья
- как средняя арифметическая цен покупки и цен продажи на мировом рынке нефтяного сырья

ОАО Татнефть добыла 1500 тонн нефти, при этом имела 100 тонн фактических потерь и 200 тонн технических. Налоговая база:

- 1400 тонн
- 1300 тонн
- 1500 тонн
- 1600 тонн
- 1700 тонн
- 1800 тонн

Организация, имеющая разветвленную сеть обособленных подразделений в пределах одного субъекта Российской Федерации, добывает песок и гравий, основная их часть используется при строительстве дорожного полотна. Следует учитывать, что полезные ископаемые реализуются не всеми подразделениями. В связи с этим организация установить в учетной политике два способа определения стоимости добытого полезного ископаемого (исходя из цен реализации за налоговый период и исходя из расчетной стоимости):

—не может, так как обособленные подразделения не являются отдельными налогоплательщиками НДС

—может, а именно, в подразделениях, где осуществляется реализация установить цены реализации, а в подразделениях, где не осуществляется реализация определять расчетную стоимость

—может, так как организация сама определяет в каждом конкретном случае как ей считать налоговую базу по добытому полезному ископаемому

Дорожно-строительная организация «Русская дорога» имеет 2 обособленных подразделения. В январе текущего года первое подразделение добыло и реализовало 100 000 т строительного песка, второе подразделение добыло и использовало для строительства 200 000 т строительного песка. Оценка стоимости песка производится для целей исчисления НДС:

—исходя из цены реализации

—исходя из расчетной стоимости

—исходя из цены реализации в отношении 100 000 т и исходя из расчетной стоимости в отношении 200 000 т

Организация рассчитывает количество добытого полезного ископаемого прямым методом, имеет потери полезных ископаемых. Фактические потери полезных ископаемых признается:

—разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче

—расчетное количество полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого

—в размере, определенном по итогам произведенных измерений

—в размере, определяемым в конце календарного года

Золотодобывающее предприятие в процессе переработки минерального сырья, кроме основной продукции - золотосереброрудного сплава (золота лигатурного), получает два вида продукции, содержащей драгоценные металлы: хлористое серебро и цинковый цементат. За аффинированное золото, полученное из золотосереброрудного сплава, покупатель рассчитывается по ценам Лондонского рынка драгоценных металлов. Хлористое серебро и цинковый цементат реализуются по договорным

ценам за содержащееся в них количество золота и серебра. Налог на добычу полезных ископаемых исчисляется:

- исходя из стоимости единицы добытого полезного ископаемого и количества добытого полезного ископаемого каждого вида
- исходя из цен реализации хлористого серебра и цинкового цементата
- исходя из расчетной стоимости минерального сырья

Организацией осуществляется гидронамыв песка в несколько этапов. Каждый этап выполненных работ оформляется актом выполненных работ, в котором указывается объем добытого полезного ископаемого за месяц. После окончания всего объема работ составляется акт о приемке выполненных работ, и весь добытый песок принимается на баланс по фактически сложившейся стоимости выполненных работ. В налоговую базу по НДС необходимо включать:

- количество полезного ископаемого, добытого за месяц
- количество полезного ископаемого, добытого за квартал
- количество всего добытого песка, принятого на баланс после окончания всего объема работ

Компания, добывающая драгоценные камни, оценивает их в двух подразделениях в присутствии государственных контролеров Минфина России следующим образом: сначала в центре сортировки алмазов, находящемся в регионе добычи, производится предварительная аттестация алмазов по разным весовым группам. Затем проводится окончательная аттестация и оценка алмазного сырья по каждому камню в филиале в г. Москве. За проверяемый период было обнаружено, что на первом этапе оценка сырья была значительно выше, чем на завершающем этапе. Проверяющие органы:

- имеют право привлечь организацию к ответственности за неправомерное занижение налоговой базы
- обязаны сообщить о выявленном несоответствии в налоговые органы по месту нахождения участка недр
- не имеют оснований для предъявления претензий

Организация произвела 1000 граммов золотосодержащего концентрата (без учета потерь) и 500 граммов серебрясодержащего концентрата; по данным аффинажного завода, содержание золота составляет 0,96, серебра - 0,05. Золото реализовано по цене 350 руб. за 1 грамм (за вычетом НДС и расходов на аффинаж), серебро - по цене 5 руб. за 1 грамм (за вычетом НДС и расходов на аффинаж) Стоимость добытого полезного ископаемого для исчисления налога по золоту составляет:

- 336 тыс. рублей
- 350 тыс. рублей
- 250 тыс. Рублей

ОАО осуществляет добычу йодобромной воды для переработки в йод технический. Предприятием йодобромная вода не реализуется, а готовой продукцией является йод технический и йодсодержащие препараты. Предприятием количество добытой йодобромной воды определяется прямым методом, путем применения измерительных приборов. Налоговой Инспекцией применяется расчет стоимости добытого полезного ископаемого исходя из стоимости реализованного йода технического, содержащегося в добываемой йодобромной воде. Так как, на предприятии отсутствует реализация йодобромной воды, оценка стоимости добытого полезного ископаемого предприятием определяется по третьему методу исходя из расчетной стоимости добытого полезного ископаемого. В этой ситуации правильным является расчет, проведенный:

—налоговой инспекцией

—предприятием

—исходя из расчетной стоимости добытого полезного ископаемого и стоимости реализованного йода

Организация осуществляет разработку золоторудного месторождения с получением золотосодержащего полупродукта (добытое полезное ископаемое). После аффинажа добытого полезного ископаемого организация получает, кроме золота, серебро, которое на государственном балансе запасов полезных ископаемых не состоит. Налог на добычу полезных ископаемых в отношении попутного серебра:

—не уплачивается

—уплачивается исходя из цен реализации аффинированных металлов (без учета НДС), уменьшенных на расходы налогоплательщика по аффинажу и доставке до получателя

ОАО «Звезда» занимается добычей нефти и платит налог на добычу полезных ископаемых. У организации существуют потери, обусловленные технологией добычи ископаемых. Нужно ли с них налог платить налог на добычу полезных ископаемых?

—с нормативных потерь платить НДС не нужно

—потери, обусловленные технологией добычи ископаемых, облагаются по льготной ставке, равной одной второй ставки, предусмотренной НК РФ

—потери, обусловленные технологией добычи ископаемых, облагаются по стандартной ставке, установленной НК РФ

ОАО «Гранит» является горнодобывающей и перерабатывающей горные породы организацией. При этом она извлекает полезные ископаемые из отходов собственного добывающего производства. Полезные ископаемые, извлекаемые из отходов не подлежат отдельному лицензированию.

Должна ли компания исчислять и уплачивать налог на добычу полезных ископаемых за полезные ископаемые, извлекаемые из отходов собственного добывающего производства?

—платить налог на добычу полезных ископаемых не нужно, если организация подтвердит факт, что налог при добыче полезных ископаемых из недр был уже уплачен

—придется заплатить, если добыча полезных ископаемых из отходов не подлежит отдельному лицензированию

—придется платить, если организация подтвердит факт, что налог при добыче полезных ископаемых из недр был уже уплачен

Тема Водный налог 1 (30)

Налогоплательщиками водного налога признаются:

—организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации

—организации и физические лица, зарегистрированные на территории РФ

—организации (в том числе иностранные) и индивидуальные предприниматели в связи с использованием водопровода и канализации

Объектом налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

—забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов; использование водных объектов для целей гидроэнергетики и лесосплава

—забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварии; забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных пропусков

—забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов

При заборе воды налоговая база по водному налогу определяется как:

—объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период

—площадь используемого водного пространства

—валовая выручка налогоплательщика

Налоговым периодом по водному налогу признается:

—месяц

—квартал

—полугодие

—календарный год

Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются:

—по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам

—по видам деятельности налогоплательщика

—по целевому использованию водных объектов

Водный налог подлежит уплате в срок:

- не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком:

- в срок, установленный для уплаты налога
- не позднее срока, установленного для сдачи бухгалтерской отчетности
- в срок, установленный налоговыми органами

Не признаются налогоплательщиками водного налога организации и физические лица, осуществляющие водопользование:

- на основании договоров водопользования, заключенных после введения в действие Водного Кодекса РФ
- без договоров водопользования
- в связи с забором из подземных водных объектов воды

Птицефабрика ведет только сельскохозяйственную деятельность.

Предприятие имеет одиночную скважину, которую использует для своего водоснабжения. В соответствии с действующими положениями законодательства птицефабрика:

- должна уплачивать водный налог, причем налогообложение производится на общих основаниях
- должна уплачивать водный налог, но как для сельхозпроизводителя для птицефабрики установлены льготы по водному налогу
- не должна уплачивать водный налог

ООО «Грузовозофф» получает подземную воду, которая используется для хозяйственных нужд: для заправки двигателей, питья.., имеет лицензию на добычу воды. В связи с этим у ООО «Грузовозофф» возникает обязанность по уплате:

- налога на добычу полезных ископаемых и водного налога
- только налога на добычу полезных ископаемых
- только водного налога

У организации отозвали лицензию на водопользование (договор на водопользование) с признанием ее нарушителем водного законодательства. В данном случае у организации с прекращением водопользования обязанность по уплате водного налога:

- прекращается
- остаётся, если продолжает пользование водными объектами на законных основаниях

—остается, при продолжении водопользовании с нарушением законодательства

Пивоваренная компания, как крупный налогоплательщик Московской области, состоит на налоговом учете и администрируется в Межрайонной налоговой инспекции по крупнейшим налогоплательщикам Московской области, которая находится в г. Москве. Учитывая, что объект налогообложения (скважина) находится в одном из городов Московской области, то в этом случае:

—уплата производится по месту нахождения объекта налогообложения (скважины), а декларацию сдают в Межрайонную инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области

—уплату производят и декларацию сдают в инспекцию ФНС России по месту нахождения объекта налогообложения (скважины)

—в обе инспекции подаются декларации, а уплата производится в инспекцию ФНС России по месту нахождения объекта налогообложения (скважины)

При проверке правильности исчисления водного налога организацией, осуществляющей эксплуатацию объектов теплоэнергетики с использованием прямоточной схемы водоснабжения, выяснилось, что часть объема воды была забрана сверх установленного лимита. Водный налог в данном случае исчисляется:

—в пределах установленного лимита и пятикратного увеличения ставки налога за забор сверх лимита

—с учетом пятикратного увеличения ставки налога без применения коэффициента 0,85

—с применением коэффициента 0,85 к ставке водного налога

Санаторий использует добытые подземные пресные воды для удовлетворения своих нужд. Часть воды через сельскую администрацию Центрального района России передается населению и бюджетным организациям. В соответствии с выданной лицензией санаторию предоставлено право пользования поверхностным водным источником для рекреации и эксплуатации причального сооружения с площадью акватории 0,004 кв. км. При исчислении и уплате водного налога:

—налоговой базой является при использовании акватории водных объектов площадь предоставленного водного пространства

—использование акватории водных объектов не является объектом налогообложения водным налогом

—налоговым периодом признается год

Организация создана в целях производства продукции, выполнения работ и услуг для нужд Министерства обороны РФ и находится в его ведомственном подчинении. Организация имеет лицензию на водопользование для целей забора и сброса морской воды, сброса сточных

вод, эксплуатации причалов и плавсредств для целей судоремонта.

Данный вид пользования водными объектами:

- будет являться объектом налогообложения по водному налогу
- будет являться объектом налогообложения по водному налогу только по водопользованию для целей забора и сброса морской воды, сброса сточных вод
- не будет являться объектом налогообложения по водному налогу при условии представления документов, позволяющих отнести пользование водными объектами к особому водопользованию

ООО заключило договор на отпуск питьевой воды из городского водопровода и сброс сточных вод в систему городской канализации. Договор продлевается ежегодно, в том числе он продлен и на текущий год. Договор является возмездным, выставление счетов МУП "Водоканал" за отпущенную питьевую воду и принятые сточные воды осуществляется ежемесячно. Организация водный налог:

- не уплачивает, это не предусмотрено НК РФ
- уплачивает, сброс сточных вод является объектом налогообложения водным налогом
- уплачивает, т.к. пользование питьевой водой является объектом налогообложения водным налогом

Акватория водного объекта, используемая организацией для специального водопользования, расположена на территориях трех субъектов РФ. В данной ситуации:

- налог уплачивается в трех субъектах РФ
- налог уплачивается по местонахождению организации
- налог уплачивается в одном из субъектов РФ по выбору организации

В основном выработка электроэнергии гидроэлектростанциями осуществляется без изъятия воды. Однако для работы отдельных видов технологического оборудования гидроэлектростанции производится и забор некоторого объема воды. Практически это является неразрывным технологическим процессом: забор воды для работы оборудования - выработка электроэнергии. Исходя из этого, а также учитывая, что для рассматриваемой категории водопользователей уже имеется объект налогообложения, забор воды, связанный с работой оборудования для выработки электроэнергии:

- правомерно относить к объектам налогообложения водным налогом
- является объектам налогообложения водным налогом
- не является объектом налогообложения водным налогом

Садоводческие товарищества, в которых члены имеют приватизированные земельные участки (в собственности) и которые пользуются водными объектами только с целью обеспечения полива

земельных участков граждан - собственников этих земельных участков, налогоплательщиками водного налога:

- являются, если имеется лицензия водопользования
- являются
- не являются

ООО заключило договор на отпуск питьевой воды из городского водопровода и сброс сточных вод в систему городской канализации. Договор продлевается ежегодно, в том числе он продлен и на текущий год. Договор является возмездным, выставление счетов МУП "Водоканал" за отпущенную питьевую воду и принятые сточные воды осуществляется ежемесячно. Организация (ООО) уплачивает водный налог:

- не обязана, это не предусмотрено НК РФ
- обязана, сброс сточных вод является объектом налогообложения водным налогом
- пользование питьевой водой является объектом налогообложения водным налогом

На некоторых судах (например, на наливных баржах) размещается специальное оборудование по водозабору с последующей перекачкой воды другим потребителям. За данный вид водопользования:

- водный налог не следует исчислять
- водный налог следует исчислять в общеустановленном порядке, если с помощью специального оборудования по водозабору перекачивается более 30% воды другим потребителям
- водный налог следует исчислять в общеустановленном

При заборе воды сверх установленных лимитов ставки водного налога в части такого превышения:

- не увеличиваются
- увеличиваются в два раза
- увеличиваются в три раза
- увеличиваются в пять раз

При использовании вводных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется:

- как объем воды забранный из вводного объекта за налоговый период
- как количество произведенной за налоговый период электроэнергии
- как площадь предоставленного вводного пространства

Сельскохозяйственное предприятие ООО "Маяк" РТ для хозяйственных нужд в 2 квартале использовало 1300 кубометров озерной воды, которая находится в Республике Мари - Эл. В этом случае:

- налоговую декларацию ООО "Маяк" подаст в РТ
- налоговую декларацию ООО "Маяк" подаст в Республике Мари - Эл

—налоговую декларацию не будет подавать, т.к. для ООО "Маяк" такое пользование не является объектом налогообложения водным налогом
—налоговую декларацию ООО "Маяк" подаст по месту нахождения объекта налогообложения

Пансионат ЗАО «Рассвет» осуществляет забор воды. Лимит для данной организации составляет 240 тыс. куб.м. в год. Ставка за водопользование по 70 руб. за 1 тыс куб.м. воды. В первом квартале забор воды составлял 68 тыс. куб.м. За квартал сумма водного налога составила:

- 4 200 рублей
- 4 760 рублей
- 7 000 рублей
- 16 800 рублей

ООО «Леспромхоз» сплавляет лес по реке. Лицензию предприятие получило. Ставка платы 948 рублей за 1000 куб.м. сплаваемой древесины на каждые 100 куб.м. сплава. Сплавлено в июле года 100 т. куб.м. древесины на расстоянии 85 км. Сумма водного налога составит

- 94800 рублей
- 80580 рублей
- 85000 рублей

Садоводческое товарищество имеет свою артезианскую скважину. Вода используется в своем хозяйстве, на сторону не реализуется. В этом случае:

- садоводческое товарищество плательщиком платы за пользование водными объектами не будет
- садоводческие товарищества будут являться плательщиками платы за пользование водными объектами независимо от того, реализуют они воду на сторону или нет
- не будут являться плательщиками, если они используют воду только в своем хозяйстве

Санаторий в лечебных целях использует морские воды. В этом случае:

- санаторий не должен платить за сбор морской воды
- санаторий должен платить за сбор морской воды
- санаторий должен платить за сбор морской воды, так как эта плата взимается с организаций, которые пользуются морскими водами, и при этом не важно, в каких целях используется вода

ООО «Гренада» использует для технологических нужд воду, которую забирает из поверхностных вод реки Кубань. Общество имеет лицензию на водопользование. Лимит воды на год для нее установлен в размере 60 000 куб. м. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды, объем забранной воды за I квартал составил 12 000 куб. м. Таким образом, вода выбрана в пределах квартального лимита, который равен 15 000 куб. м (60 тыс. куб. м : 4).

Ставка налога составляет 480 руб. за 1000 куб. м забранной воды. Водный налог, который нужно заплатить за I квартал, равен:

—7200 рублей

—5760 рублей

—0 руб., так как объем забранной воды за I квартал не превышает лимит

Тема Водный налог 1 (19)

ООО «Радуга» осуществило сброс сточных вод в реку в размере 7000 куб. м. ООО уплачивает водный налог в размере:

—7000 куб. м. умножаются на соответствующую ставку налога

—субъекты федерации устанавливают лимиты сброса сточных вод, с превышения которых уплачивается налог

—сброс сточных вод не является объектом обложения водным налогом

Предприятие получает подземную воду, которая используется для хозяйственных нужд, а имеется, для заправки двигателей, питья... В этом случае предприятие:

—является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых

—является плательщиком водного налога

—является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых и водного налога

Водный налог подлежит уплате в срок не позднее:

—20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

—15 -го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

—25 -го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Организация «N» занимается производством. В 1 квартале у организации вышли из строя все водоизмерительные приборы, проблема не была устранена на протяжении первых 4 месяцев, а забор воды из водоема не прекращался. Организация водный налог платить:

—не будет, так как не известен объем забранной воды

—будет, используя данные объема из прошлого квартала

—будет, определив объем забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств

Компания «N» занимается забором воды для санитарных, экологических и судоходных попусков. Компания платить водный налог:

—будет

—будет с учетом применяемых вычетов

—нет

Детский оздоровительный лагерь «Орленок» использует акватории Черного моря. Лагерь водный налог:

—уплачивает

- уплачивает, по заниженной ставке
- не уплачивает

При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки устанавливаются в размере:

- пятикратном со всей налоговой базы
- пятикратном, но только для части, превышающей лимит
- установленном законодательством

Акватория водного объекта, используемая организацией для специального водопользования, расположена на территориях трех субъектов РФ. В данной ситуации:

- налог уплачивается в трех субъектах РФ
- налог уплачивается по местонахождению организации
- налог уплачивается в одном из субъектов РФ по выбору организации

Как определяется объем забранной воды в случае отсутствия водоизмерительных приборов?

- по показателям предыдущего налогового периода
- исходя из времени работы и производительности технических средств
- исходя из норм водопотребления и производительности технических средств

Организацией получена лицензия на пользование акваторией водного объекта в целях рыбоводства без сброса воды. Является ли организация при осуществлении данного вида водопользования плательщиком водного налога и должна ли она представлять в налоговые органы декларацию по водному налогу?

- является плательщиком, должна предоставлять декларацию
- является плательщиком, должна предоставлять декларацию
- не является плательщиком, не должна предоставлять декларацию
- является плательщиком, но не должна предоставлять декларацию

Организация «N» на основе договора осуществляет забор воды для изучения поверхностных вод реки. Организация:

- может применить уменьшить ставку на 50%
- может применить уменьшить ставку на 30%
- не может применить уменьшенную ставку

Организация определяет налоговую базу как площадь предоставленного водного пространства при:

- использовании акватории водных объектов
- использовании водных объектов для целей сплава древесины
- заборе воды в случае отсутствия водоизмерительных приборов

В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется:

- налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке
- налоговым органом применительно к каждой налоговой ставке
- налоговым органом одновременно по всем налоговым ставкам
- налогоплательщиком одновременно по всем налоговым ставка

ОАО «Водяной» имеет лицензию на водопользование водным объектом (поверхностных вод Дальневосточного экономического района) со сроком до декабря текущего года. Однако во II квартале текущего года организация не использовала водный объект и не уплатила водный налог. Обязана ли была исчислить и уплатить водный налог за указанный период организация независимо от того, пользовалась ли она водным объектом или нет?

—нет, т.к. налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации, независимо от наличия лицензии

—да, т.к. при использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства

—да, т.к. налогоплательщик, имея право на пользование водным объектом на основании лицензии, обязан был исчислить и уплатить водный налог за указанный период независимо от того, пользовался ли он водным объектом или нет

ОАО «Рыбка» предоставлено право на основании лицензии на водопользование водным объектом в Северо-Кавказском экономическом районе площадью 50 кв. км. Однако организация использует всего 34 кв. км. и соответственно платит водный налог только с фактически используемой площади водного объекта. Правильно ли организация исчисляет и уплачивает водный налог?

—нет, т.к. сумма водного налога исчисляется исходя из площади предоставленного в пользование водного пространства и не зависит от фактического использования водного объекта

—да, т.к. организация не обязана платить за неиспользованную площадь водного объекта

—да, т.к. сумма водного налога исчисляется только из площади фактического использования водного объекта

Организация «Дровосек» являющаяся собственником древесины, заключила договор с организацией «Сплав», являющаяся перевозчиком древесины и имеет лицензию на перевозку грузов внутренним водным транспортом. Кто является плательщиком водного налога?

—Плательщиком водного налога является водопользователь, имеющий лицензию на водопользование, т.е. организация «Сплав»

- Плательщиком является организация – собственник древесины
- Равными долями должны платить обе организации

Генерирующая компания «Дженерейт» использует циркулярное водопользование с забором (изъятием) водных ресурсов из водных объектов при условии возврата воды в водные объекты. В лицензии установлен лимит забора воды, который рассчитан в соответствии с индивидуальными нормами как забор водных ресурсов из водного объекта при условии возврата воды в водный объект. За какой объем воды должен взиматься водный налог?

- Организация должна исчислять и уплачивать водный налог за весь объем воды, забранной из водного объекта
- Организация должна исчислять и уплачивать водный налог только за объем оставшейся воды за минусом возврата
- Организация должна исчислять и уплачивать водный налог отдельно по количеству забранной и возвращенной обратно

Основным видом деятельности организации «Вотерлайф» является содержание гидротехнических сооружений. В проверяемом периоде налогоплательщик в установленном порядке производил в отношении реки берегозащитные и руслорегуляционные работы с попутным использованием песка. Налогоплательщик песок использовал для ремонтных работ на дамбах обвалования и в целях реализации. Следует ли организации уплачивать водный налог?

- Поскольку в указанной ситуации выемка песка из реки осуществлена в связи с необходимостью проведения работ, связанных с эксплуатацией гидротехнических сооружений, объект налогообложения не возник
- Объектом налогообложения водным налогом является забор воды из водных объектов. Таким образом, организация должна уплачивать водный налог
- Нет, организация не должна уплачивать водный налог за забор воды из водных объектов

ОАО «Нева» использует воду из реки Волга без забора воды для целей гидроэнергетики. Объем воды, используемый для целей гидроэнергетики составляет 300 000 куб.м. Площадь водного пространства, используемого для целей гидроэнергетики — 1 550 кв.м. Количество произведённой за налоговый период электроэнергии составляет 40 000 кВт.ч. Налоговая база для исчисления водного налога будет составлять:

- 300 000 куб.м.
- 1 550 кв.м.
- 40 000 кВт.ч.

Тема Сборы 1(25)

Государственная пошлина – это:

—сбор, взимаемый с организаций и физических лиц, при их обращении в государственные органы, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий

—налог, взимаемый с организаций и физических лиц, при их обращении в государственные органы, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий

—сбор, взимаемый с физических лиц, при их обращении в государственные органы за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий

Плательщиками государственной пошлины признаются:

—организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий и (или) выступают ответчиками в судах и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины

—организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий

—организации и физические лица, которые выступают ответчиками в судах

В соответствии с Налоговым кодексом РФ госпошлина относится к сбору:

—местному

—региональному

—федеральному

Размеры госпошлины за совершаемые юридически значимые действия в отношении юридических и физических лиц установлены:

—Налоговым кодексом РФ

—Конституционны Судом РФ

—Правительством РФ

Плательщики при обращении в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям госпошлину уплачивают:

—до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления и жалобы

—после рассмотрения исковых дел

—в размере 50% до подачи запроса и 50% после рассмотрения исковых дел

Плательщики при обращении за совершением нотариальных действий госпошлину уплачивают:

—после совершения нотариальных действий

—до совершения нотариальных действий

—после совершения нотариальных действий не позднее чем через 10 дней

При обращении за совершением юридически значимого действия одновременно несколькими плательщиками, не имеющими права на льготы, госпошлина уплачивается:

- плательщиками в равных долях
- одним из плательщиков по выбору самих плательщиков
- по желанию одного из плательщиков

Госпошлина уплачивается:

- в наличной или безналичной форме
- в наличной форме
- в безналичной форме

Иностранные организации, иностранные граждане и лица без гражданства госпошлину уплачивают в порядке и размерах установленных:

- для российских плательщиков
- для них установлены другие порядок и размеры госпошлины
- в государствах, где они являются Налоговыми резидентами

К объектам сбора за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов относятся:

- объекты животного мира, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд коренными представителями малочисленных народов Сибири России
- объекты животного мира, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд коренными представителями Ближнего Востока России
- объекты животного мира, пользование которыми осуществляется коренными малочисленными народами Севера

При изъятии молодняка диких животных ставка сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются:

- в размере 30%
- в размере 50%
- в размере 70%

Ставка сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 0 руб., если пользование такими объектами животного мира осуществляется:

- в научных целях по решению Академии наук РФ
- охраны здоровья, осуществляемого в соответствии с решение исполнительной власти
- в целях изучения запасов по решению Министерства экономики РФ

Сбор за пользование объектами животного мира уплачивается:

- в виде разовых и регулярных платежей

- после получения лицензии в течение 10 дней
- после получения лицензии в течение 5 дней

Органы, выдающие лицензии на пользование объектами животного мира предоставляют в налоговые органы сведения:

- не позднее 5 числа каждого месяца
- не позднее 10 дней после выдачи лицензии
- ежемесячно на 1 число по данным прошлого месяца

Общество с ограниченной ответственностью осуществляет вид деятельности "Вылов рыбы и водных биологических ресурсов в реках, озерах, водохранилищах и прудах сельскохозяйственными товаропроизводителями". Указанный вид деятельности объектом налогообложения водным налогом:

- является, т.к. вылов рыбы является объектом налогообложения
- не является, так как сельскохозяйственные товаропроизводители уплачивают единый сельскохозяйственный налог
- является, но только если фирма не является плательщиком единого сельскохозяйственного налога

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на год, в котором, кроме объекта промысла - краба синего, предусмотрен прилов водных биологических ресурсов без указания конкретных видов в количестве, определяемом в процентном отношении к весу общего улова. В данном случае сумма сбора в отношении прилова определяется как:

- произведение количества прилова, указанного в разрешении, и ставки сбора, установленной для категории "прочие водные биологические ресурсы" по соответствующим бассейнам или внутренним водным объектам (рекам, водохранилищам, озерам)
- произведение количества прилова, указанного в разрешении, и половины ставки сбора, установленной для категории "прочие водные биологические ресурсы" по соответствующим бассейнам или внутренним водным объектам (рекам, водохранилищам, озерам)
- произведение общего количества прилова и ставки сбора, установленной для категории "прочие водные биологические ресурсы" по соответствующим бассейнам или внутренним водным объектам (рекам, водохранилищам, озерам)

В течение текущего года организацией были выписаны в Приморрыбводе Разрешения на ведение рыбного промысла с планируемыми объемами вылова. В связи со сложившимися неблагоприятными природными условиями в районах промысла, предприятие намерено частично аннулировать объемы в ранее выписанных Разрешениях. Кроме того, у предприятия имеются неосвоенные объемы по Разрешениям в районах промысла, где согласно Правилам рыболовства промысел уже прекращен. В данном случае организация:

—имеет право уменьшить очередные, оставшиеся к выплате до конца года, платежи за пользование объектами водных биологических ресурсов на суммы аннулированных Разрешений, по которым вылов до конца года не будет осуществлен и на суммы неосвоенных квот

—имеет право уменьшить очередные, оставшиеся к выплате до конца года, платежи за пользование объектами водных биологических ресурсов только на суммы аннулированных Разрешений, по которым вылов до конца года не будет осуществлен

—не имеет право уменьшать очередные, оставшиеся к выплате до конца года, платежи за пользование объектами водных биологических ресурсов ни на суммы аннулированных Разрешений, по которым вылов до конца года не будет осуществлен, ни на суммы неосвоенных квот

Уплачивать сбор за пользование объектами водных ресурсов с рыбы, которую вырастила сама организация

—нужно в общем порядке

—нужно на льготных условиях

—не нужно

Судами фирмы ведется промысел рыбы в Баренцевом море, причем как в экономической зоне РФ, так и в смежных районах северных стран.

Согласно пункту 4 статьи 333.3 НК РФ, Баренцево море входит в перечень объектов, за пользование ресурсами которых нужно платить сбор. Сбор за промысел рыбы в этом случае нужно платить:

—по Баренцеву морю в целом

—по Баренцеву морю в части территории экономической зоны РФ

—по Баренцеву морю в части территории смежных северных стран

Организация получила лицензию на пользование объектами животного мира. Деятельность организации по пользованию объектами животного мира будет осуществляться на территории, подведомственной налоговому органу, отличному от того, в котором организация состоит на учете по месту своего нахождения. Организация сведения о полученной лицензии должна подавать:

—в налоговые органы по месту нахождения организации

—в налоговые органы по месту нахождения обособленного подразделения

—в налоговые органы по месту нахождения органа, выдавшего лицензию

ООО «Охотник» 1 сентября текущего года получило бланк разовой лицензии на право изъятия 10 барсуков и 20 енотов. Организация реализовала разовую лицензию только по 5 барсукам и 15 енотам. Срок действия лицензии истек 30 ноября текущего года. ООО «Охотник» вправе подать в налоговую инспекцию заявление на возврат суммы сбора, уплаченной при получении этой лицензии

—с 1 декабря текущего года в отношении лицензии на право изъятия 5 барсуков и 5 енотов

—в течение срока действия лицензии в отношении лицензии на право изъятия 5 барсуков и 5 енотов

—с 1 декабря текущего года в отношении лицензии на право изъятия 5 барсуков и 15 енотов

Тема Сборы 2(21)

Организация «N» занимается рыболовством в научно-исследовательских и контрольных целях. Ставка сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов:

—равна 5 процентам, т. к. она занимается, рыболовством что является объектом обложения

—не применяется, т. к. организация занимается рыболовством в научно-исследовательских и контрольных целях

—применяется в размере 0 рублей

Организация «N» выловило в научно-исследовательских целях две касатки общим весом 7 тонн. Ставка сбора за 1 тонну составляет 30000 руб.

Сумма сбора составила:

—210000 руб.

—105000 руб.

—52500 руб.

—0 руб.

Поселкообразующая российская рыбохозяйственная организация «N» выловило 5 тонн шпротов (кильки). Ставка сбора за одну тонну составляет 20 руб. Сумма сбора составила:

—100 руб.

—50 руб.

—25 руб.

—15 руб.

Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен:

—20%

—10%

—15%

—5%

Лимиты и квоты на вылов объектов водных биологических ресурсов для личных нужд устанавливаются:

—органами исполнительной власти субъекта РФ

—органами исполнительной власти субъекта РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти

—федеральными органами исполнительной власти

Органы, выдающие лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о выданных лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведения о сроках уплаты сбора:

- 5-го числа каждого месяца
- 10-го числа каждого месяца
- 5-го числа каждого месяца

Укажите лишний критерий для признания рыбохозяйственной организации градообразующей:

- наличие учредителей
- регистрация в качестве юридического лица
- осуществление рыболовства на судах рыбопромыслового флота

Организация «N» получила разрешение на изъятие из среды обитания двух медведей из-за угрозы для жизни людей в населенном пункте. Налоговая ставка сбора равна 3000 руб., тогда сумма сбора составляет:

- 0руб
- 6000руб
- невозможно рассчитать, т.к. недостаточно данных

Организация осуществила изъятие диких северных оленей в возрасте до одного года. В данном случае налоговая ставка:

- устанавливается в 2-кратном размере
- устанавливается в размере 50% ставок сбора
- устанавливается в размере 0руб

При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:

- устанавливаются одинакова, как для взрослой, так и для молодой особи
- в размере 50 процентов ставок соответствующей статьи
- в размере на 50 процентов больше ставки указанной в соответствующей статье

Что входит в обязательства органов выдающих лицензию на добычу объектов животного мира и разрешение на добычу водных биологических ресурсов:

- на 1-ое число каждого календарного года направляют в налоговые органы сведения о наименовании пользователей лицензии
- сдают в налоговые органы отчёт по зачётам и возвратам сумм сбора по нереализованным разрешениям
- не позднее 5-го числа каждого месяца предоставляют в налоговые органы по месту своего учёта сведения о выданных разрешениях, сумме сбора, подлежащих уплате по каждому разрешению

Органы, выдающие лицензии представляют в налоговые органы сведения о выданных лицензиях, сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии, о сроках уплаты сбора:

- не позднее 5-го числа каждого месяца
- не позднее последнего дня каждого квартала
- не позднее 30 дней с момента выдачи лицензии

Организации выдана лицензия на право пользования объектами животного мира. Лицензирующий орган находится на территории, подведомственной налоговому органу, в котором организация состоит на учете по месту своего нахождения. Налоговый орган по месту нахождения организации потребовал от руководителя организации также представить сведения о полученной лицензии, указав на нарушение законодательства, связанное с непредставлением указанных сведений. В данной ситуации налоговый орган:

- правомерно потребовал от руководителя организации представления сведений о полученной лицензии
- не правомерно потребовал от руководителя организации представления сведений о полученной лицензии
- не правомерно потребовал от руководителя организации представления сведений о полученной лицензии, т.к. органы, выдающие лицензию на пользование объектами животного мира, не позднее 5-го числа каждого месяца представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях

Организация получила лицензию на пользование объектами животного мира. Деятельность организации по пользованию объектами животного мира будет осуществляться на территории, подведомственной налоговому органу, отличному от того, в котором организация состоит на учете по месту своего нахождения. Сведения о полученной лицензии на право пользования объектами животного мира организация должна представить в налоговые органы по месту своего учета:

- не позднее 10 дней с даты получения такой лицензии
- не позднее 5 дней с даты получения такой лицензии
- не позднее месяца с даты получения такой лицензии

Государственная пошлина с физических лиц НЕ взимается:

- за государственную регистрацию рождения
- за государственную регистрацию заключения брака
- за государственную регистрацию установления отцовства
- за государственную регистрацию перемены имени по желанию заявителя

Плательщиками государственной пошлины признаются:

- организации и физические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий в консульские учреждения РФ
- организации, которые выступают ответчиками в арбитражных судах, и если при этом решение принято в их пользу
- организации и физические лица, обращающиеся в государственные органы за выдачей дубликатов документов

Размеры госпошлины за совершение нотариальных действий в отношении юридических лиц установлены:

- Налоговым кодексом РФ
- Законом РФ «О нотариате»
- Гражданским кодексом РФ

В соответствии с Налоговым кодексом РФ государственная пошлина относится к:

- местным налогам
- местным сборам
- региональным налогам
- региональным сборам
- федеральным налогам
- федеральным сборам

Орган Медстрахнадзор выявил, что в области Москвы за городом бродят зараженные неизвестной болезнью сайгаки. Медстрахнадзор направил своих сотрудников и некоторых со стороны для вылова и уничтожения всех сайгаков. По какой налоговой ставке они должны будут уплатить данный сбор за охоту на животных?

- должны заплатить в двойном размере, т.к. количество животных в этой области ограничено
- ставка сбора по каждому животному будет равна 0 рублей
- оплатят по ставке определенной в Налоговом Кодексе РФ

Является ли плата за охотничью путевку сбором за пользование объектами животного мира?

- Да, в любом случае
- Да, если является разновидностью лицензии
- Нет

У ООО «Долина леса» есть лицензия для ловли сельди. Организации разрешено вылавливать с целью воспроизводства объектов водных биологических ресурсов. Будет ли в данном случае организация являться плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

- да, на основании статьи 333.1 НК РФ
- нет, на основании статьи 333.2 НК РФ
- будет являться плательщиком по ставке 0 рублей

