

Тема 1. Теория налогообложения

Ставка налога - это:

- Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- Установленный процент по отношению к стоимостной оценке объекта налогообложения
- Твердая сумма по отношению к натуральной оценке объекта налогообложения

Принцип справедливости налогообложения означает, что:

- Каждый гражданин обязан платить налоги соразмерно своему доходу
- Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно
- Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога
- Издержки по изъятию налогов должны быть меньше, чем сумма самих налогов

Принцип определенности налогообложения означает, что:

- Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно
- Каждый гражданин обязан платить налоги соразмерно своему доходу
- Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога
- Издержки по изъятию налогов должны быть меньше чем сумма самих налогов

Принцип удобства налогообложения означает, что:

- Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога
- Каждый гражданин обязан платить налоги соразмерно своему доходу
- Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно
- Издержки по изъятию налогов должны быть меньше чем сумма самих налогов

Принцип экономичности налогообложения означает, что:

- Издержки по изъятию налогов должны быть меньше чем сумма самих налогов
- Каждый гражданин обязан платить налоги соразмерно своему доходу
- Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно
- Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога

К классическим принципам налогообложения согласно теории А. Смита относится:

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

К организационным принципам налогообложения относится:

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

По объекту налогообложения налоги классифицируются на:

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

По субъекту платежа налоги классифицируются:

- Налоги с организаций и физических лиц
- Собственные и регулирующие
- Прямые и косвенные
- Налоги с дохода, имущественные налоги, налоги на потребление

По методу взимания налоги классифицируются на:

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

Специфическим признаком налоговых отношений является:

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

Налоги являются:

- обязательными платежами
- обязательными взносами
- обязательными отчислениями

Сбор взимается как:

- обязательный платеж

- обязательный целевой платеж
- обязательный взнос
- обязательный целевой взнос

Безэквивалентным является следующий вид платежа:

- налоговый взнос
- налоговый платеж
- сбор

Кривая Лэффера выражает зависимость доходов бюджета от:

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

К прямым налогам относится:

- налог на имущество физических лиц
- акциз
- сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- таможенная пошлина

Прогрессивные ставки в РФ установлены на:

- налог на имущество физических лиц
- налог на прибыль
- налог на доходы физических лиц
- НДС

Следующий вид налога является прямым:

- налог на имущество организаций
- налог на добавленную стоимость
- сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- таможенные пошлины

К косвенным налогам относится:

- акциз
- налог на доходы физических лиц
- сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Прямым налогом является следующий:

- налог на доходы физических лиц
- акциз
- НДС
- сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

К прямым налогам относятся:

- налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, таможенная пошлина
- налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, НДС
- налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций

Обеспечение государства финансовыми ресурсами - это проявление следующей функции налога:

- фискальной
- контрольной
- регулирующей

Принципы налогообложения впервые были сформулированы:

- А.Смитом
- В.Петти
- Д.Рикардо

Налоговая система - это:

- совокупность системы налогов, принципов, форм и методов их установления, отмены и уплаты
- совокупность федеральных, региональных и местных налогов
- совокупность элементов налогообложения

Превалирование фискальной функции налогов соответствует следующему типу налоговой политики:

- политики максимальных налогов
- политики разумных налогов
- налоговой политики, предусматривающей достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите

Налоги возникли вследствие:

- появления государства
- становления промышленности
- развития торговли

А. Смит обосновал:

- модели налоговой политики
- принципы налогообложения
- ~направления налоговой реформы

Носитель налога – это:

- нерезидент, который обязан платить налог
- лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплачивать налог
- лицо, которое несет тяжесть налогообложения

К общим теориям налогообложения относят:

- классическую теорию
- теорию единого налога
- теорию прогрессивного налогообложения

К частным налоговым теориям относят:

- классическую теорию
- теорию единого налога
- теорию монетаризма

К основным признакам налога относят:

- добровольность уплаты
- индивидуальную возмездность
- уплату в денежной форме

К обязательным элементам налога относятся:

- объект налогообложения
- налоговая льгота
- предмет налога

Физическое лицо или организация, на которое ложится законодательно определенная обязанность уплачивать налоги, - это:

- носитель налога
- налогоплательщик
- сборщик налога

При регрессивном методе налогообложения:

- для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- с ростом налоговой базы ставки снижаются
- с ростом налоговой базы ставки повышаются

При прогрессивном методе налогообложения:

- для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- с ростом налоговой базы ставки снижаются
- с ростом налоговой базы ставки повышаются

При равном методе налогообложения:

- для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налог
- для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- с ростом налоговой базы ставки снижаются
- с ростом налоговой базы ставки повышаются

При пропорциональном методе налогообложения:

- для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога

- для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- с ростом налоговой базы ставки снижаются
- с ростом налоговой базы ставки повышаются

Налоговый контроль – это:

- процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в т.ч. применения налоговых санкций. Контроль предполагает сопоставление действий налогоплательщика с установленными в законе требованиями, принятие мер по устранению выявленных отклонений
- результатирующая часть корпоративного налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующих потоков
- деятельность по определению наиболее приемлемого (эффективного) направления реализации налоговой среды как на уровне государства, так и на уровне организаций

Виды налоговых правонарушений:

- нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке
- несвоевременный зачет или возврат налогоплательщиком сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов
- неиспользование налогоплательщиком налоговых льгот при наличии оснований и в порядке, установленном налоговым законодательством

Налоговое планирование – это:

- результатирующая часть корпоративного налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующих субъектов
- система корпоративного управления налогами путем использования научно-обоснованных и законодательно-разрешенных методов в области управления налоговыми доходами и расходами
- деятельность по определению наиболее приемлемого (эффективного) направления реализации налоговой среды, как на уровне государства, так и на уровне организаций

Тема 2. Налоговое право

Налоговые агенты - это:

- государственные органы, осуществляющие прием от плательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в соответствующий бюджет
- лица, на которых возложена обязательность по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации
- организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги (сборы)

К факультативным элементам налога относятся:

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

Налоговые органы осуществляют:

- сбор налогов
- контроль за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов
- ~предоставление льгот

Основные права и обязанности налоговых органов определяются:

- Трудовым Кодексом РФ
- Налоговым Кодексом РФ
- Гражданским кодексом РФ

Налоговые органы решают поставленные задачи во взаимодействии с:

- Федеральными органами исполнительной власти
- Федеральными органами законодательной власти
- Федеральными органами судебной власти

Главной задачей налоговых органов является:

- проверка денежных и иных документов
- ведение Единого государственного реестра юридических и физических лиц
- контроль за соблюдением налогового законодательства

Индивидуальные предприниматели в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

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

Физические лица в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- граждане РФ
- граждане РФ, иностранные граждане
- граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства
- граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства и индивидуальные предприниматели

Товаром для целей налогообложения признается:

- любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации
- определенное имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации
- имущество, предназначенное для реализации

Работой для целей налогообложения признается деятельность:

- результаты которой имеют материальное выражение
- результаты которой не имеют материального выражения
- результаты которой имеют имущественное выражение

Услугой для целей налогообложения признается деятельность:

- результаты которой имеют материальное выражение
- результаты которой не имеют материального выражения
- результаты которой имеют имущественное выражение

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ, услуг:

- указанная сторонами сделки
- указанная одной из сторон сделки
- указанная налоговым органом

Под налоговым периодом понимается:

- календарный год, по окончании которого определяется налоговая база
- иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база
- календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база
- отчетный период, по окончании которого определяется налоговая база

Льготами признаются:

- предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества
- предоставляемые категориям налогоплательщиков преимущества
- предоставляемые налогоплательщикам преимущества

Уплата налога производится:

- разовой уплатой всей суммы налога
- в ином порядке по усмотрению налогоплательщика
- разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке

Налоги и сборы:

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

К федеральным налогам относятся:

- НДС, акцизы, налог на игорный бизнес
- акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организации
- НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль

Транспортный налог является:

- федеральным налогом
- региональным налогом
- местным налогом

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

- налог на землю, транспортный налог
- налог на землю, налог на имущество физических лиц
- налог на землю, налог на прибыль, транспортный налог

Виды налогов, взимаемых в Российской Федерации, устанавливаются:

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

Введение налога производится:

- Налоговым кодексом
- Налоговым кодексом, законами субъектов федерации
- Налоговым кодексом, законами субъектов федерации, нормативными актами муниципальных образований
- Правительством РФ

Налоговыми льготами в соответствии с НК РФ является:

- изъятие налога
- скидка с налога
- полное или частичное освобождение от уплаты налога
- изменение срока уплаты налога

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

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

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

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

Налоговая база в соответствии с НК РФ - это элемент налога:

- выражающий стоимость объекта обложения

- представляющий собой характеристику объекта налогообложения
- представляющий собой величину налоговых начислений

Налоговый период в соответствии с НК РФ - это элемент налога:

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

К местным налогам, согласно Налоговому кодексу РФ, относятся:

- налог на имущество физических лиц
- налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения
- налог на добычу полезных ископаемых
- транспортный налог

В соответствии с нормами налогового законодательства налог считается установленным:

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

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

- налог
- сбор
- пошлина

Согласно НК РФ реализацией признается:

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

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

- налогоплательщика
- органов ФНС
- бюджета

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

- с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее 1 месяца со дня их официального опубликования

- по истечении одной недели со дня их официального опубликования
- по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
- по истечении одного налогового периода со дня их официального опубликования

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

- Недоимка
- Пени
- Штраф
- Налоговое обязательство

Обособленные подразделения организации:

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

Уполномоченным представителем налогоплательщика является:

- лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика на основании доверенности
- лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика на основании учредительных документов
- должностное лицо налоговых органов, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика

Обязанность по уплате налога считается исполненной:

- в момент предъявления в банк платежного поручения при наличии достаточного денежного остатка на счете плательщика и отсутствии не погашенной задолженности по другим налогам
- при списании суммы платежа со счета налогоплательщика
- при своевременном предъявлении в банк платежного поручения при наличии достаточного денежного остатка на счете

Обратную силу могут иметь акты налогового законодательства:

- смягчающие налоговые обязательства налогоплательщика
- ужесточающие налоговые обязательства налогоплательщика
- устанавливающие новые налоги и сборы

Акты налогового законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства:

- имеют обратную силу
- обратной силы не имеют
- могут иметь обратную силу

Акты налогового законодательства, отменяющие налоги:

- имеют обратную силу
- обратной силы не имеют

—могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

Акты налогового законодательства, отменяющие налоги:

—имеют обратную силу

—обратной силы не имеют

—могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

Налоговые проверки, в соответствии с Налоговым кодексом РФ бывают:

—камеральные, выездные

—предварительные, текущие, последующие

—тематические, комплексные

Вставить на учет в налоговых органах, - это:

—обязанность налогоплательщика

—право налогоплательщика

—добровольная регистрация налогоплательщика

За неуплату или неполную уплату суммы налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействий), совершенных умышленно, взыскивается штраф в размере:

—20% от неуплаченной суммы налога (сбора)

—40% от неуплаченной суммы налога (сбора)

—50% от неуплаченной суммы налога (сбора)

Налоговое администрирование – это:

—единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов и сборов

—совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается реализация целей налоговой политики

—система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики

Книга - продаж формируется:

—для учета вычетов по НДС

—для учета объекта обложения по НДС

—для учета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

Книга – покупок формируется:

—для учета вычетов по НДС

—для учета объекта обложения по НДС

—для учета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

Налоговый учет как система определен в НК РФ по:

—НДС

—НДС, НДФЛ

- налогу на прибыль
- НДФЛ

Регистры налогового учета предусмотрены нормативными актами исполнительных органов власти по:

- НДС
- НДС, НДФЛ
- налогу на прибыль
- НДФЛ

Книга – покупок – это налоговый регистр по учету:

- налоговой базы по НДС
- расходов по налогу на прибыль
- налоговых вычетов по НДС
- расходов по НДФЛ

Книга – продаж – это налоговый регистр по учету:

- налоговой базы по НДС
- доходов по налогу на прибыль
- налоговых вычетов по НДС
- доходов по НДФЛ

Методами налогового администрирования являются:

- сбор, обработка, проверка налоговой отчетности (налоговых деклараций)
- бесперебойное финансирование процесса государственного и муниципального управления
- налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль

Счет – фактура является источником для формирования:

- книги-продаж
- налоговой карточки
- книги продаж и книги покупок
- индивидуальной карточки

Правовое регулирование налогового учета осуществляется по:

- НДС, налогу на прибыль, акцизам
- НДС, налогу на прибыль и НДФЛ
- налогу на прибыль
- НДС и НДФЛ

Учетная политика для целей налогообложения должна определять:

- порядок формирования доходов для целей исчисления НДС
- порядок формирования расходов налога на прибыль
- порядок формирования прибыли
- порядок формирования доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

Книга доходов и расходов для целей налогообложения ведется:

- всеми физическими лицами
- всеми индивидуальными предпринимателями
- всеми физическими лицами и индивидуальными предпринимателями
- индивидуальными предпринимателями, которые применяют упрощенную систему налогообложения
- индивидуальными предпринимателями, которые применяют единый налог на вмененный доход

Книга доходов и расходов для целей налогообложения ведется:

- индивидуальными предпринимателями и организациями, которые применяют упрощенную систему налогообложения
- индивидуальными предпринимателями, которые применяют единый налог на вмененный доход
- индивидуальными предпринимателями и организациями, применяемыми единый сельскохозяйственный налог

Бухгалтерский баланс предоставляют в налоговый орган:

- все плательщики, использующие специальные налоговые режимы
- плательщики, использующие ЕНВД, УСНО
- плательщики, использующие ЕНВД, ЕСХН
- плательщики, использующие УСНО

Возможно совмещение следующих специальных налоговых режимов:

- УСНО и ЕСХН
- УСНО и ЕНВД
- УСНО, ЕСХН и ЕНВД

Налоговый учет доходов и расходов по упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- по методу начисления
- по кассовому методу
- по кассовому или по методу начисления по выбору налогоплательщика

Налоговый учет доходов и расходов по единому налогу на вмененный доход осуществляется:

- по методу начисления
- по кассовому методу
- на основе учета натурального показателя

В соответствие с НК РФ налоговый учет организациями ведется:

- только по налогу на прибыль
- по НДС и налогу на прибыль
- по НДС, акцизам
- по НДС, НДФЛ и налогу на прибыль

Формами налогового администрирования являются:

- совершенствование организационной структуры аппарата налоговых органов
- штрафы, арест имущества налогоплательщика, приостановление операций по счетам налогоплательщика
- оптимизация налоговых ставок, изменение срока уплаты налога, предоставление отсрочки или рассрочки

Книга-продаж является регистром налогового учета по:

- НДС
- НДФЛ
- Налогу на прибыль

При формировании учетной политики для целей налогообложения прибыли организация:

- обязана использовать регистры, рекомендуемые налоговыми органами
- должна утвердить формы регистров налогового учета либо разработанные самостоятельно, либо рекомендуемые налоговыми органами
- должна согласовать с налоговыми органами регистры налогового учета

Методом учета доходов по налогу на прибыль может быть:

- метод начисления
- метод отгрузки
- метод кассовый
- метод начисления и кассовый метод

Кассовый метод учетной политики при исчислении налога на прибыль может быть использован:

- всеми организациями
- организациями с объемом выручки за год не более 20 млн. руб.
- организациями с объемом выручки в среднем за предыдущие 4 квартала не более 2 млн. руб.
- организациями с объемом выручки в среднем за предыдущие 4 квартала не более 1 млн. руб

Деление расходов на прямые и косвенные предусмотрено при использовании:

- кассового метода
- метода начисления
- и кассового метода и метода начисления

Субъектами налогового администрирования являются:

- Министерство финансов РФ и его нижестоящие органы
- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов
- таможенные органы

Налоговый учет по налогу на прибыль – это:

- система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных бухгалтерского учета
- система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
- система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных налоговых деклараций

Целью осуществления налогового учета является:

- формирование налоговых деклараций и обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей
- сдачи налоговой отчетности и обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей
- формирование полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций и обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей

Налоговый учет:

- обязательно основан на бухгалтерском учете
- может быть дополнением к бухгалтерскому учету, если данной информации не хватает
- должен быть обязательно самостоятелен от бухгалтерского учета

Ведение самостоятельных регистров налогового учета по налогу на прибыль:

- является обязательным и предусматривает ответственность за его отсутствие
- согласовывается с налоговыми органами в виде уведомления и решения
- является выбором налогоплательщика в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения

Налоговые органы в целях ведения налогового учета по налогу на прибыль:

- устанавливают обязательные формы документов налогового учета
- устанавливают обязательные регистры налогового учета
- не имеют право устанавливать обязательные регистры налогового учета

Основным принципом налогового учета по налогу на прибыль является:

- принцип последовательности применения норм и правил налогового учета
- принцип совмещения данных налогового учета с бухгалтерским учетом
- принцип независимости налогового учета

Изменения в учетную политику для целей налогообложения прибыли:

- могут вноситься ежеквартально
- могут вноситься только с начала налогового периода

—могут вноситься при изменении налогового законодательства с момента вступления в силу закона

При изменении методов налогового учета при исчислении налога на прибыль, внесение изменений в учетную политику:

- не могут вноситься в течение пяти лет
- могут вноситься с начала любого месяца налогового периода
- могут вноситься с начала следующего налогового периода

При изменении налогового законодательства изменения в налоговую политику вносятся:

- с момента введения в действие налоговой нормы
- с начала следующего налогового периода
- со следующего месяца после введения налоговой нормы

Содержание данных налогового учета:

- является налоговой тайной
- не является налоговой тайной
- является налоговой тайной, если переданы налоговому органу

Данные налогового учета по налогу на прибыль должны отражать:

- суммы доходов и расходов, порядок формирования резервов
- порядок распределения расходов по отчетным и налоговым периодам, порядок формирования резервов
- суммы доходов и расходов, порядок распределения расходов по отчетными налоговым периодам, состояние расчетов с бюджетом, порядок формирования резервов

Справка бухгалтера:

- может быть использована как регистр налогового учета
- не может быть использована для налогового учет
- может быть использована для налогового учета в соответствие с решением руководителя

Тема 3. НДС. Теория

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

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

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

Плательщиками НДС не являются:

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

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 товара или получения сумм частичной оплаты в счет предстоящей поставки
- Не позднее 5 рабочих дней после отгрузки
- Не позднее 10 календарных дней со дня отгрузки товара или получения сумм частичной оплаты в счет предстоящей поставки

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 месяца, следующего за налоговым периодом

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

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 исчислении НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база 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

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

Налоговая база по НДС по подакцизным товарам 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

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

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, служащим основанием для принятия сумм НДС к вычету выступает:

- накладная
- платежное поручение
- счет-фактура

Налоговым периодом по НДС является:

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

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

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) 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) признается территория РФ, если:

—Работы (услуги) не связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории РФ

—Покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации

—Услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства и т.д.

Не подлежат налогообложению НДС реализация на территории РФ:

—Важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники

—Протезно-ортопедических изделий

—Очков солнцезащитных и оправ для них

Не 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

Не 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 яичепродуктов

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

В целях исчисления НДС счет-фактура:

- Может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и/или в электронной форме
- Может быть составлен и выставлен только на бумажном носителе
- Должен быть составлен и выставлен на бумажном носителе и/или в электронной форме

В целях исчисления НДС в случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре:

- Могут быть выражены в иностранной валюте
- Должны быть выражены в иностранной валюте
- Должны быть выражены в рублях

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

- По месту своего нахождения

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

Тема 4. НДС. Задания

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 в таможенном режиме 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 отдельного 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

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 августе
- возникает в апреле

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. Получена оплата 20 октября в сумме 18 000 руб. в счет будущей поставки товаров. 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 рассматриваемый период 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

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 «Старт» реализовало партию принтеров ООО «Батыр», но в связи с тем, что ООО «Батыр» в течение месяца не погасило долг, организация перепродала дебиторскую задолженность ООО «Мир», которое в свою очередь переуступило долг ООО «Солнышко». Должно ли ОАО «Старт» исчислять налог на добавленную стоимость при передаче имущественных прав?

—да, так как при уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров, возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость

—нет, так как ОАО «Старт» уже исчисляет налог на добавленную стоимость при отгрузке принтеров

—нет, так как передача имущественных прав относится к операциям, освобождаемым от налогообложения по налогу на добавленную стоимость

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 передача основного средства в уставной капитал ОАО «Северное сияние» подлежит налогообложению 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

Тема 5. Акцизы. Теория

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

—исходя из 30%-ой установленной ставки от единой налоговой базы по всем операциям

—исходя из 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:

—Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров

—Реализация организациями, одеколону, содержащегося в пузырьке емкостью 80 мл

—Реализация организациями, спиртовой настойки боярышника в пузырьке емкостью 100 мл

—Реализация подакцизных товаров в режиме 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 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

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 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

Уплата акциза по прямогонному бензину лицами, имеющими свидетельство на операции с прямогонным бензином, осуществляется в следующие сроки:

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

—не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым период

—равными долями не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем

В целях исчисления акцизов подакцизной продукцией НЕ признается:

—Табачная продукция

—Автомобильный бензин

—Автомобили грузовые

В целях исчисления акцизов подакцизной продукцией НЕ признается:

—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

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 6. Акцизы. Задания

Производитель денатурированного спирта - организация «Космос», не имеющая свидетельства, реализует 1000 л денатурированного спирта производителю неспиртосодержащей продукции - организации «Звезда», не имеющей свидетельства. Ставка акциза на спирт составляет 37 руб. При реализации денатурата организация «Космос» начислит акциз в сумме:

—37 000 руб

—0 руб

—сумма акциза не начисляется, так как организация «Космос» не имеет свидетельство

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 – 7 824 руб. за 1 т. Сумма налогового вычета для нефтеперерабатывающего завода равна:

- 312960 руб
- 234 720 руб
- 78 240 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 – 7 824 руб. за 1 т. Сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет организацией «А»:

- 312960 руб
- 234 720 руб
- 78 240 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 – 34,0 руб., по алкогольной продукции - 231 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 сумма акциза, подлежащая уплате ООО «Нур», составит:

- 306 800 руб
- 340 000 руб

—646 800 руб
—831 000 руб

ООО «Спектр» производит прямогонный бензин, который является сырьем для производства продукции нефтехимии (ставка прямогонного бензина - 6089 руб. за 1т.). 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:

—3 957 850 руб
—1 826 700 руб
—2 131 150 руб
—0 руб

ОАО «Кояш» является производителем алкогольной продукции - настойки крепостью 20 %, вина натурального крепостью 8 % (ставка акциза по спирту - 34,0 руб., по алкогольной продукции - 231 руб., по вину натуральному - 5 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:

—680 000 руб
—35 000 руб
—1 470 000 руб
—645 000 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 - 34,0 руб. за 1 л). По данным операциям сумма акциза, подлежащая уплате ООО «Мэй», составит:

—0 руб
—136 000 руб
—204 000 руб
—340 000 руб

ООО «Дэс», производит денатурированный этиловый спирт, который является сырьем для производства неспиртосодержащей продукции. Организация имеет свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (ставка спирта - 34,0 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 спиртосодержащей продукции. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет ООО «Дэс», составит:

- 5 100 000 руб
- 3 400 000 руб
- 1 700 000 руб
- 0 руб

ООО «Путь», имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина. В январе текущего года в структуре организации была осуществлена передача -1500 т произведенного прямогонного бензина, чтобы впоследствии произвести из него продукцию нефтехимии. Ставка акциза на прямогонный бензин в текущем году – 7 824 руб. за 1 тонну. Должно ли ООО «Путь» начислять акциз при передаче прямогонного бензина?

—Нет, ООО «Путь» не должно начислять акциз при передаче прямогонного бензина

—Да, ООО «Путь» должно начислять акциз при передаче прямогонного бензина

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. Ставка акциза 270 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. Будет ли данная операция облагаться налогом?

—По данной операции налог обязана исчислить «Шипучка»

—Данная операция не будет облагаться налогом

—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 спиртосодержащей продукции, денатурированный спирт. Может ли ОАО «Осинушка» принять к вычету исчисленную при отгрузке произведенного денатурированного спирта сумму акциза?

—Нет, так как воспользоваться правом на налоговый вычет может только налогоплательщик, имеющий свидетельство на производство денатурированного спирта

—Да, так как организация исчислила акциз на дату отгрузки произведенного денатурированного спирта

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

ОАО «Спиртовик» имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина, однако в марте текущего года организация была реорганизована. В результате реорганизации она была присоединена к ОАО «Праздник». ОАО «Спиртовик» в феврале исчислило, но не уплатило в бюджет сумму акциза по полученному прямогонному бензину. Должно ли ОАО «Праздник» уплатить данную сумму акциза?

—Да, так как ОАО «Праздник» является правопреемником ОАО «Спиртовик»

—Нет, так как ОАО «Праздник» не должно отвечать по обязательствам ОАО «Спиртовик»

—Только в случае, если ОАО «Праздник» тоже имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина

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

ОАО «Удача», чтобы улучшить качество автомобильного бензина, добавляет в него спиртосодержащую присадку. Для подобной операции используется два подакцизных товара - автомобильный бензин и

спиртосодержащая продукция. Сумма акциза, исчисленная по автомобильному бензину:

- Не уменьшается на сумму акциза по спиртосодержащей продукции
- Уменьшается на сумму акциза по спиртосодержащей продукции
- Уменьшается на сумму акциза по спиртосодержащей продукции в размере $\frac{1}{2}$

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

ОАО «Нефть» продает автомобильный бензин, полученный ею путем смешения автомобильного бензина с различными добавками. При этом нефтепродукты приобретаются у организаций, не являющихся их производителями. Признаются ли производством и облагаются ли акцизами операции по реализации смешенного бензина?

- Да, смешение товаров в местах их хранения и реализации признается производством
- Нет, смешение товаров в местах их хранения и реализации не признается производством
- Нет, т.к. организация получает бензин новой марки

Тема 7. Налог на прибыль. Теория

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

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%

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

—произведенными расходами в соответствии с главой 25 НК РФ

—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

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

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

- Налог на доходы физических лиц
- Земельный налог
- Налог на имущество организаций
- Единый социальный налог

Плательщиками налога на прибыль НЕ являются:

- хозяйственные товарищества и общества
- государственные унитарные предприятия
- организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход

Ставка налога на прибыль для кредитных организаций составляет:

- 20%
- 6%
- 15%
- 43%

Налоговый период по налогу на прибыль определен как:

- месяц
- квартал
- полугодие
- календарный год

Плательщиками налога на прибыль являются:

- юридические лица
- физические лица
- юридические лица и индивидуальные предприниматели

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

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

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%

К прочим расходам организации для целей налогообложения прибыли относится:

- 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 затраты налогоплательщика:

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

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

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается:

- Прибыль, полученная организацией-налогоплательщиком
- Балансовая прибыль организации
- Валовая прибыль организации, уменьшенная (увеличенная) в соответствии с действующим налоговым законодательством
- Совокупный доход организации

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

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

- Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам
- Расходы по формированию резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
- Расходы в виде пени, штрафов и других 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

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

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 10 000 руб

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 авансовые платежи по налогу на прибыль, подлежащие уплате в течение отчетного периода, 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, расходы на оплату труда, амортизацию, прочие расходы
- расходы на оплату труда, расход, связанные с приобретением материалов, прочие расходы

К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, относятся:

- в виде денежных средств, поступивших комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии
- в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок
- в виде признанных должником штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств

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 в целях главы 25 «Налог на прибыль организаций»:

- 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 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

Тема 8. Налог на прибыль. Задания

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 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

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

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 авансового платежа в 4 квартале составит:

- 10 000 руб
- 20 000 руб
- 25 000 руб
- 40 000 руб

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 руб
- уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 30 000 руб
- уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 25 000 руб
- 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 руб
- 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 "Люттик" 6 января приобретает объект основных средств за 120 000 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

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 2003 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

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

ООО «Рассвет» по итогам деятельности за 2010 год получило убыток для целей налогообложения в размере 1 600 000 руб. В последующие годы налоговая база составила: за 2011 г. - 700 000 руб.; за 2012 г. - 900 000 руб. Убыток, полученный в 2010 г., погашается следующим образом:

—Сумма убытка, относимого в уменьшение налогооблагаемой базы в 2008 году составит 600 000 руб., в 2009 году — 1000 000 руб.

—Сумма убытка, относимого в уменьшение налогооблагаемой базы в 2008 году составит 700 000 руб., в 2009 году — 900 000 руб.

—Сумма убытка, относимого в уменьшение налогооблагаемой базы в 2008 году составит 1000 000 руб., в 2009 году — 600 000 руб.

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:

- 800 000 руб. x 4% = 32 000 руб.
- 800 000 x 20% = 160 000 руб.
- 800 000 x 1% = 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

В организации «Альфа» имел место простой по вине работодателя. Сумма потерь от простоев в целях налогообложения прибыли организаций относится к:

- Внереализационным расходам
- Расходам, связанным с производством и реализацией
- Материальным расходам

Тема 9. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций вводится в действие:

- Налоговым кодексом РФ
- Законами субъекта федерации
- нормативными актами местных органов власти

Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- российские организации и иностранные организации
- российские организации и индивидуальные предприниматели
- российские организации и физические лица

—российские организации и адвокаты

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

—движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств

—движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности

—недвижимое имущество

—амортизируемое имущество

Налоговой базой по налогу на имущество для российских организаций признается:

—среднегодовая стоимость имущества

—балансовая стоимость имущества

—восстановительная стоимость имущества

—рыночная стоимость имущества

Земельные участки, в целях налогообложения имущества организаций:

—не признаются объектом налогообложения (ст. 374)

—включаются в налоговую базу по рыночной стоимости

—включаются в налоговую базу по инвентаризационной стоимости

—включаются в налоговую базу по кадастровой стоимости

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

—календарный год

—календарный месяц

—календарный квартал

—полугодие

Налоговая ставка по налогу на имущество организаций не может превышать:

—2,2 %

—2 %

—2,5 %

—3 %

От обложения налогом на имущество организаций освобождается следующее имущество, находящееся на балансе организации:

—используемое для религиозной деятельности

—используемое для производства продуктов питания

—используемое при разработке недр

При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций объект налогообложения учитывается по его остаточной стоимости, сформированной на основе:

—данных бухгалтерского учета

- данных налогового учета
- первичных документов приобретения

В соответствии с Налоговым кодексом финансово-кредитные организации плательщиками налога на имущество:

- не являются
- являются
- являются только коммерческие банки
- не является плательщиком только Сберегательный банк РФ

Водные объекты налогом на имущество организаций:

- не облагаются
- облагаются
- не облагаются, если такое освобождение предоставлено законодательным актом субъекта федерации
- облагаются по специальным ставкам

Имущество юридической консультации налогом на имущество:

- облагается
- не облагается полностью
- не облагается движимое имущество
- не облагается недвижимое имущество

Налоговой базой по налогу на имущество для иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства, признается:

- среднегодовая стоимость имущества
- инвентаризационная стоимость имущества
- балансовая стоимость имущества, находящегося в его собственности
- рыночная стоимость имущества

Имущество, используемое федеральными органами исполнительной власти для нужд гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ, в целях налогообложения имущества организаций:

- признается объектом налогообложения
- не признается объектом налогообложения (ст. 374)
- признается объектом налогообложения в части имущества для обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ

От налога на имущество организаций освобождаются:

- бюджетные учреждения
- организации в отношении имущества, используемого для издания журнально-газетной продукции
- организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – резидента особой экономической зоны, приобретенного в целях ведения деятельности на данной территории, в течение пяти лет с момента постановки на учет данного имущества

Налогоплательщик представляет налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организации:

—не позднее 10 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода

—не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода

—не позднее 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода

В соответствии с НК РФ в рамках налога на имущество организаций допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

—категорий налогоплательщиков и территориального месторасположения в пределах соответствующего региона

—категории налогоплательщиков и имущества

—категории налогоплательщиков и имущества и его территориального месторасположения в пределах соответствующего региона

Освобождается от налогообложения имущество организации в соответствии с НК РФ:

—в отношении космических объектов

—в отношении объектов общественного питания в соответствии с законодательством

—основным видом деятельности которых является производство парфюмерно-косметической продукции – в отношении имущества, используемого для производства данного вида продукции

Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере:

—произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период

—произведения одной четвертой соответствующей ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период

—произведения соответствующей ставки и одной четвертой средней стоимости имущества, определенной за отчетный период

Организация «А» расположена в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Филиал данной организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет, расположен в другом субъекте РФ, где ставка налога установлена в размере 2%. Средняя стоимость имущества, подлежащего налогообложению, по всей организации за I квартал текущего года составляет 3 млн.руб., в том числе по филиалу – 1 млн.руб. Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал текущего года по организации «А» составит:

—16 500 рублей

—44 000 рублей

- 11 000 рублей
- 0 рублей

Организация «А» расположена в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Филиал данной организации, не имеющий отдельный баланс и расчетный счет, расположен в другом субъекте РФ, где ставка налога установлена в размере 2%. Средняя стоимость имущества, подлежащего налогообложению, по всей организации за I квартал текущего года составляет 3 млн.руб., в том числе по филиалу – 1 млн.руб. Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал текущего года по организации «А» составит:

- 16 500 рублей
- 44 000 рублей
- 11 000 рублей
- 0 рублей

Иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб. В расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций будет принята стоимость этого объекта в размере:

- 1 500 тысяч рублей
- 2 000 тысяч рублей
- 3 000 тысяч рублей
- 0 рублей

Иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб. В расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций будет принята стоимость этого объекта в размере:

- 1 500 тысяч рублей
- 2 000 тысяч рублей
- 3 000 тысяч рублей
- 0 рублей

Иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость –

3 000 тыс.руб. В расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций будет принята стоимость этого объекта в размере:

- 1 500 тысяч рублей
- 2 000 тысяч рублей
- 3 000 тысяч рублей
- 0 рублей

Иностранная организация, не осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб. В расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций будет принята стоимость этого объекта в размере:

- 1 500 тысяч рублей
- 2 000 тысяч рублей
- 3 000 тысяч рублей
- 0 рублей

Иностранная организация, не осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб. В расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций будет принята стоимость этого объекта в размере:

- 1 500 тысяч рублей
- 2 000 тысяч рублей
- 3 000 тысяч рублей
- 0 рублей

Филиал организации «А», имеющий отдельный баланс и расчетный счет, использует в своей деятельности имущество, средняя стоимость которого для целей налогообложения составляет 2 млн.руб., в том числе объекта недвижимости, находящегося в другом регионе, - 1 млн.руб. Ставка налога на имущество организаций в регионе, где находится филиал, установлена в размере 2,2%, а в регионе, где находится его объект недвижимости, - 2%. Налог на имущество организаций, который обязан заплатить филиал с объекта недвижимости, составит:

- 22 тысячи рублей
- 44 тысячи рублей
- 20 тысяч рублей
- 0 рублей

ОАО «Сталь», которое находится в Казани, имеет три обособленных подразделения на территории Республики Татарстан, Кировской и Самарской областях. Каждое из обособленных подразделений имеет

отдельный баланс, на котором учитывается движимое и недвижимое имущество подразделений в качестве основных средств. Может ли головная организация уплачивать налог на имущество организаций в Казани по всему имуществу указанных подразделений, признаваемого объектом налогообложения?

—Может, так как обособленные подразделения входят в структуру головной организации

—Не может, так как организация должна уплачивает налог в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений

—Может, так как налог может уплачиваться в любом субъекте Российской Федерации

ОАО «Синица» занимается поставкой песчано-гравийной смеси, организация имеет на балансе пять грузовых автомобилей и земельный участок, на котором находится небольшое озеро. Земельный участок организация использует в целях добычи песчано-гравийной смеси. Должна ли организация уплачивать налог на имущество организаций за земельный участок, если он числится на балансе организации в качестве основного средства?

—Да, так как земельный участок является недвижимым имуществом организации и, соответственно, объектом налогообложения по налогу на имущество организаций

—Нет, так как земельный участок не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций

—Организация может уплачивать за данный земельный участок либо земельный налог, либо налог на имущество организации по своему усмотрению, но предварительно уведомив об этом налоговый орган

Halo Trust является иностранной организацией, осуществляющей свою деятельность по производству компьютеров в странах Латинской Америки, однако в России организация не имеет постоянного представительства. В текущем году компания приобрела в городе Казани производственное помещение площадью 2000 кв.м. Должна ли иностранная организация уплачивать налог на имущество организаций?

—Да, так как принадлежащее иностранной организации на праве собственности производственное помещение является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций

—Нет, так как иностранная организация не является налогоплательщиком по налогу на имущество организаций

—Нет, так как организация не осуществляет свою деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство

Организация «Лучик» провела ремонт ограждения вокруг здания основного цеха, в результате которого были заменены деревянные заполнения забора стальными. При этом само ограждение не учитывалось организацией в качестве самостоятельного объекта основных средств. Должна ли была организация учесть стоимость ограждения при расчете

среднегодовой стоимости имущества в целях уплаты налога на имущество организаций?

—Нет

—Да

—Только 30% от стоимости

Организация "Парус" 1 февраля текущего года была включена в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области. С мая того же года она приступила к реализации инвестиционного проекта по строительству кирпичного завода. 15 ноября текущего года завод был введен в эксплуатацию, а 30 ноября организация подала документы на государственную регистрацию права собственности на него. При исчислении налога на имущество в текущем году организация:

—Не имеет право на льготную ставку

—Вправе применить 20% от ставки

—Вправе применить льготную ставку 0%

ООО «Родничок» владеет земельным участком, среднегодовая стоимость которого составляет 1 250 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Организации также предоставляется налоговая льгота в 25%. В какой сумме организация уплатит налог на имущество?

—Организация не будет платить налог на имущество по земельному участку, т.к. земельный участок не является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций

—1250 000 руб. \times 2,2% = 27 500 руб.

—1250 000 \times 2,2% \times 25% = 6 875 руб.

ООО «Чистый город», зарегистрированное в г. Казани, имеет в собственности 50 грузовых автомобилей для сборки городского мусора. Среднегодовая стоимость автомобилей составила 40 000 000 руб. Ставка налога на имущество в Республике Татарстан установлена 2,2%. Должна ли организация платить налог на имущество с автомобилями?

—Нет, т.к. имущество, предназначенное для сбора мусора (оказание услуги городскому населению) освобождается от налогообложения

—Да, только при этом организации предоставляется 50% льгота, т.к. она оказывает услуги населению: 40 000 000 руб. \times 2,2% \times 50% = 440 000 руб.

—Да, организация должна уплачивать налог на имущество: 40 000 000 руб. \times 2,2% = 880 000 руб.

На балансе ОАО «Ветер» находится здание, среднегодовая стоимость которого 1 650 000 руб. Однако это здание находится в другом регионе. Ставка налога на имущество региона, где находится здание, установлена 1,5%. Ставка налога на имущество, где находится сама организация, установлена 2,2%. По какой ставке организация должна исчислить налог на имущество?:

—По ставке 2,2%, т.к. налог уплачивается по месту регистрации организации

—По ставке 1,5%, т.к. налог уплачивается по месту нахождения недвижимого имущества

—По ставке 2,2%, т.к. налог уплачивается по наибольшей ставке

Организация ЗАО «Феникс» продает оборудование организации ООО «Хитон» по договору с переходом права собственности. Какая организация должна платить налог на имущество со стоимости основного средства, проданного по договору с переходом права собственности после оплаты?

—Платить должна организация ООО «Хитон»

—До момента перехода права собственности платит организация ЗАО «Феникс»

—Однозначного ответа на этот вопрос в законодательстве нет

Организация «Свет» по договору безвозмездного пользования передало религиозной организации «Ислам» здание. В этом случае это здание налогом на имущество облагаться:

—Будет в любом случае

—Не будет в любом случае

—Не будет, если здание используется для осуществления религиозной деятельности

Обособленное подразделение приобрело оборудование и учло его на балансе в составе основных средств. Объект установили по местонахождению головной организации. Налог на имущество следует уплачивать:

—По месту нахождения головной организации

—По месту нахождения обособленного подразделения

—По решению самой организации

Организация является владельцем общежития, жилых квартир, дачных участков с домами, которые служат местами проживания и отдыха сотрудников. В основной деятельности организации все эти объекты не используются и не отвечают признакам основных средств, установленным правилами бухгалтерского учета. В данном случае налог на имущество:

—Не нужно уплачивать со всех объектов

—Нужно уплачивать только с общежития, жилых квартир

—Нужно уплачивать со всех объектов

Организация «Маркер» приобрела имущество по договору мены, но решением суда сделка признана недействительной. В данном случае организация налог на это имущество:

—Должна исчислить и уплатить налог на имущество с организаций, даже если сделка признана недействительной

—Не должна исчислять и уплачивать налог на имущество с организаций в связи с признанием судом сделки недействительной

—Не должна исчислять и уплачивать налог на имущество с организаций в связи с тем, что имущество было получено по договору мены вне зависимости от решения суда

Тема 10. Транспортный налог

Налоговые ставки по транспортному налогу субъектами РФ:

—не могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ

—могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ

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

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

По транспортному налогу:

—применяются твердые ставки и не подлежат изменению законами субъектов РФ

—допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении ~каждой категории транспортных средств законами субъектов РФ

—допускается установление дифференцированных ставок в отношении отдельных категорий транспортных средств законами субъектов РФ

Транспортный налог с организаций исчисляется:

—ими самостоятельно

—налоговыми органами, которые уведомляют их об уплате

—органами, осуществляющими регистрацию транспортного средства, которые уведомляют их об уплате

Автотранспортное предприятие передало в аренду самосвал ООО "Агат".

Плательщиком транспортного налога являются:

—автотранспортное предприятие

—ООО "Агат"

—не является ни одно из предприятий, т.к. имеется льгота по этому виду транспорта

По транспортному налогу налоговым периодом признается:

—календарный месяц

—квартал

—календарный год

Транспортный налог с физических лиц исчисляется:

—налогоплательщиками самостоятельно

—налоговыми органами, которые уведомляют физические лица о его уплате

—органами, осуществляющими регистрацию транспортного средства и уведомляют физические лица о его уплате

Транспортный налог устанавливается:

- Налоговым кодексом и соответствующими законами субъектов РФ
- Налоговым кодексом
- федеральными законами
- законами субъектов РФ

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения плательщиками транспортного налога:

- являются
- являются, если это определено законодательством субъекта РФ
- не являются
- не являются, если это определено законодательством субъекта РФ

Налогоплательщиком транспортного налога при лизинге является:

- лизингодатель или лизингополучатель, в зависимости от того, на кого зарегистрировано транспортное средство
- лизингодатель
- лизингополучатель
- транспортные средства, переданные в лизинг, транспортным налогом не облагаются

Не относятся к объектам налогообложения транспортным налогом:

- тракторы, зарегистрированные на сельхозпроизводителей
- снегоходы, зарегистрированные на сельхозпроизводителей
- моторные лодки мощностью двигателя свыше 5 л.с
- мотосани

Транспортный налог вводится:

- Налоговым Кодексом РФ
- Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ о налоге
- Законами субъектов РФ о налоге

Законодательные органы субъекта РФ определяют:

- ставку налога в пределах. Установленных Налоговым Кодексом РФ, порядок и ~сроки его уплаты
- только льготы по данному налогу
- порядок и сроки уплаты представления налоговой отчетности

Согласно Налоговому кодексу РФ, по легковым автомобилям мощностью до 100 л.с., установлена ставка по транспортному налогу в размере 5 рублей с каждой лошадиной силы. Региональными властями одного из субъектов РФ было принято решение установить ставку по таким автомобилям в размере 60 рублей с каждой лошадиной силы. Такое решение:

- правомерно и может быть принято законом субъекта Федерации

- правомерно лишь в отношении таких транспортных средств, зарегистрированных на организации
- правомерно лишь в отношении таких транспортных средств, зарегистрированных на физических лиц
- неправомерно и не может быть принято законом субъекта Федерации

Согласно Налоговому кодексу РФ, по легковым автомобилям мощностью до 100 л.с., установлена ставка по транспортному налогу в размере 5 рублей с каждой лошадиной силы. Региональными властями одного из субъектов РФ было принято решение установить ставку по таким автомобилям в размере 20 рублей с каждой лошадиной силы. Такое решение:

- правомерно и может быть принято законом субъекта Федерации (ст. 361)
- правомерно лишь в отношении таких транспортных средств, зарегистрированных на организации
- правомерно лишь в отношении таких транспортных средств, зарегистрированных на физических лиц
- неправомерно и не может быть принято законом субъекта Федерации

Господин Иванов И.И. в сентябре продал свой автомобиль господину Сидорову С.С. и в этом же месяце снял его с регистрации в ГИБДД. Г-н Сидоров С.С. зарегистрировал приобретенный автомобиль в ГИБДД в месяце его приобретения. За сентябрь транспортный налог с этого автомобиля будет обязан уплатить:

- Сидоров С.С.
- Иванов И.И.
- и Иванов И.И., и Сидоров С.С. в полном размере
- и Иванов И.И., и Сидоров С.С. в половинном размере налога

Господин Иванов И.И. имеет в собственности моторную лодку мощностью 5 л.с. Ставка транспортного налога по моторным лодкам мощностью до 100 л.с. установлена 20 рублей с 1 л.с. Господин Иванов И.И. обязан уплачивать за владение и пользование этой лодкой:

- транспортный налог
- налог на имущество физических лиц
- не обязан уплачивать никаких налогов с этого транспортного средства
- обязан уплачивать транспортный налог и налог на имущество физических лиц

Господин Иванов И.И. имеет в собственности моторную лодку мощностью 10 л.с. Ставка транспортного налога по моторным лодкам мощностью до 100 л.с. установлена 20 рублей с 1 л.с. Господин Иванов И.И. обязан уплачивать за владение и пользование этой лодкой:

- транспортный налог
- налог на имущество физических лиц
- не обязан уплачивать никаких налогов с этого транспортного средства

—обязан уплачивать транспортный налог и налог на имущество физических лиц

У ООО на балансе числится автомобиль мощностью 180 л.с. 28 марта текущего года автомобиль был продан, а 2 апреля этого же года снят с регистрации. Ставка транспортного налога по таким транспортным средствам в данном субъекте РФ установлена в размере 40 рублей за 1 л.с. По данному автомобилю транспортный налог за налоговый период составит:

- 7200 рублей
- 1800 рублей
- 2400 рублей
- 1200 рублей

ООО 15 марта приобрело автомобиль мощностью 200 л.с., который был зарегистрирован в ГИБДД 2 апреля текущего года. Ставка транспортного налога по таким транспортным средствам в данном субъекте РФ установлена в размере 40 рублей за 1 л.с. По данному автомобилю транспортный налог за налоговый период составит:

- 2000 рублей
- 6000 рублей
- 6666,67 рублей
- 2666,67 рублей

ООО 2 апреля приобрело автомобиль мощностью 200 л.с., 15 апреля зарегистрировало его в ГИБДД, а 16 апреля текущего года продало, но с регистрации не сняло. Ставка транспортного налога по таким транспортным средствам в данном субъекте РФ установлена в размере 40 рублей за 1 л.с. По данному автомобилю транспортный налог за налоговый период составит:

- 0 рублей
- 666,67 рублей
- 1333,33 рублей
- 6000 рублей
- 2666,67 рублей

Господин Иванов И.И. , являющийся инвалидом второй группы, проживающий в Республике Татарстан, в марте текущего года приобрел автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который зарегистрировал в ГИБДД в апреле текущего года. Ставка транспортного налога по таким транспортным средствам в Республике Татарстан установлена в размере 28 рублей за 1 л.с. По данному автомобилю транспортный налог за налоговый период составит:

- 0 рублей
- 3500 рублей
- 3150 рублей
- 1167 рублей

—1050 рублей

Господин Иванов И.И. , являющийся инвалидом второй группы, проживающий в Республике Татарстан, в августе текущего года приобрел и зарегистрировал в ГИБДД автомобиль с мощностью двигателя 90 л.с., а в сентябре автомобиль был продан, но не снят с регистрации. Ставка транспортного налога по таким транспортным средствам в Республике Татарстан установлена в размере 7,5 рублей за 1 л.с. По данному автомобилю транспортный налог за налоговый период составит:

—0 рублей

—675 рублей

—281,25 рублей

—112,5 рублей

ОАО «Зерновик» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, имеет на балансе 10 тракторов, 5 скотовозов. Однако ОАО «Зерновик» использует данные транспортные средства не только при производстве сельскохозяйственной продукции, но и в других целях. Должен ли сельхозпроизводитель уплачивать транспортный налог с транспортных средств, которые используются не только для производства сельхозпродукции?

—Нет, так как данные транспортные средства не являются объектом налогообложения по транспортному налогу

—Да, так как данные транспортные средства используются также в иных целях, помимо производства сельскохозяйственной продукции

—Да, но только в объеме пропорционально доли выручки организации от деятельности помимо производства сельскохозяйственной продукции в общем объеме выручки организации

У ОАО «Свет» имеется на балансе автомобиль, зарегистрированный в городе Казани Республики Татарстан, однако фактически автомобиль используется филиалом, который находится в городе Кирове Кировской области. В Кирове на него оформлена временная регистрация. Где организации следует уплачивать транспортный налог – в Казани или в Кирове?

—В Казани, по месту государственной регистрации автомобиля

—В Кирове, по месту нахождения автомобиля

—В Казани или Кирове, по усмотрению организации

ОАО «Самоцвет» решило продать автомобиль ВАЗ-2110 и сняла его с учета в ГИБДД. Но уже несколько месяцев организация не может найти покупателя. Должна ли организация продолжать уплачивать транспортный налог?

—Нет, так как обязанность по уплате налога прекращается после снятия его с учета в ГИБДД

—Да, так как организация еще не продала автомобиль

—Да, так как обязанность по уплате налога возникает с момента перехода права собственности

Изначально организация «Уют» купила обычный автомобиль, зарегистрировала его в ГИБДД, но не использовала, а сразу же отправила на бронирование, которое продолжалось от одного до трех месяцев. После бронирования машина прошла перерегистрацию в ГИБДД. Причем первое свидетельство о регистрации сдается, и выдается новое на автомобиль специализированный. Когда следует начислить транспортный налог?

—С месяца, когда была произведена "первичная" регистрация автомобиля

—С месяца когда была произведена перерегистрация автомобиля

—С месяца по окончании бронирования

Организация поставила на учет и сняла с регистрационного учета транспортное средство в течение одного и того же календарного месяца с интервалом в 5 дней. Каким образом рассчитывается транспортный налог в рассматриваемой ситуации?

—Произведение мощности двигателя транспортного средства в лошадиных силах на ставку налога и на коэффициент 1/12

—Произведение мощности двигателя транспортного средства в лошадиных силах на ставку налога

—Произведение мощности двигателя транспортного средства в лошадиных силах на ставку налога и на коэффициент 2/12

В декабре текущего года у сельскохозяйственной организации «Колос» был угнан трактор, используемый при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции. Организация заявила об угоне в милицию. Справку, свидетельствующую о том, что автомобиль был похищен, организация ещё не получила. В данном случае организация:

—Не должна платить транспортный налог по трактору с момента получения справки, свидетельствующей о том, что трактор был похищен

—Должна платить транспортный налог по трактору

—Не должна платить транспортный налог по трактору

На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого — 270 л.с. Согласно п. 1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомобилей равна 17 руб. с каждой лошадиной силы. Законом субъекта РФ, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 40 руб. Значит, ЗАО «Лучик» должно рассчитывать транспортный налог исходя из ставки:

—40 руб. с каждой лошадиной силы

—17 руб. с каждой лошадиной силы

—23 руб. (40 руб. – 17 руб.) с каждой лошадиной силы

В апреле текущего года ООО «Берег» купило и зарегистрировало в ГИБДД автомобиль мощностью 80 л.с. ООО «Брест» использовало купленный автомобиль весь оставшийся год. В субъекте РФ, где зарегистрирован

автомобиль, ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью до 100 л.с. — 7 руб. с каждой лошадиной силы. Таким образом, транспортный налог за текущий год составил:

—560 руб. (7 руб. x 80 л.с.)

—420 руб. (7 руб. x 80 л.с. x (9 мес.: 12 мес))

—62 руб. (7 руб. x 80 л.с.: 9 мес.)

Тема 11. Специальные налоговые режимы. Теория

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

—строительство

—жилищно-коммунальное хозяйство

—оказание ветеринарных услуг

—производство сельскохозяйственной продукции

Уплата единого налога на вмененный доход предусматривает освобождение организаций от обязанности по уплате:

—налога на прибыль

—акцизов

—государственной пошлины

—взносов на обязательное пенсионное страхование

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

—земельный налог

—налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц

—НДС

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

—вмененный доход

—базовая доходность

—межотраслевой статистический показатель валовой выручки

Ставка единого налога на вмененный доход равна:

—15 % от суммы вмененного дохода

—10 % от суммы вмененного дохода

—15 % от суммы полученных доходов

—10 % от суммы полученных доходов

Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход является:

—квартал

—месяц

—год

Вмененный доход для целей налогообложения представляет собой:

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

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога:

- не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов
- освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов
- освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов в соответствии с гл. 26.1
- освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов по решению законодательных органов власти

Переход на уплату ЕСХН осуществляется:

- добровольно
- принудительно
- по решению налоговых органов

Уплата ЕСХН НЕ освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- налога на прибыль
- налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц

Уплата ЕСХН НЕ освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты НДС в следующих случаях:

- при ввозе товаров на таможенную территорию
- при реализации товаров внутри страны
- при передаче товаров для собственных нужд

В целях налогообложения под сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, у которых доля доходов от производства и первичной переработки сельхозпродукции составляет:

- не менее 70%
- не менее 50%
- не менее 60%

Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

- доходы, уменьшенные на величину расходов
- доходы
- расходы
- вмененный доход

При уплате ЕСХН признание доходов для целей налогообложения осуществляется в следующем порядке:

- датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банки или кассу
- доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств
- датой получения доходов признается день отражения средств на счетах бухгалтерского учета

При уплате ЕСХН признание расходов для целей налогообложения осуществляется в следующем порядке:

- расходами признаются затраты после их фактической оплаты
- расходами признаются затраты после их отражения в бухгалтерском учете
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы
- возникают исходя из условий сделок

Налоговым периодом по ЕСХН признается:

- календарный год
- календарный квартал
- календарный месяц

Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере:

- 6%
- 15%
- 24%

Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции:

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

Уплата ЕСХН освобождает организации от уплаты:

- налога на прибыль, НДС, налога на имущество организаций
- налога на прибыль, НДС, госпошлины
- налога на прибыль, НДС, таможенных пошлин

Переход на уплату ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты:

- налога на доходы, получаемого от предпринимательской деятельности, НДС, налога на имущество физических лиц
- налога на доходы физических лиц, НДС, госпошлины
- налога на доходы физических лиц, НДС, акцизов

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения могут быть:

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

Налоговые льготы при упрощенной системе налогообложения:

- не установлены
- установлены для отдельных категорий налогоплательщиков
- установлены для отдельных видов доходов
- установлены для отдельных видов расходов

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

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

Порядок уплаты налога при упрощенной системе налогообложения предполагает:

- уплату квартальных авансовых платежей
- уплату ежемесячных авансовых платежей
- уплату суммы налога по итогам квартала
- уплату суммы налога по итогам года

Ставка налога при упрощенной системе налогообложения устанавливается в зависимости от:

- выбранного объекта налогообложения
- категории налогоплательщика
- вида деятельности налогоплательщика

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе снова применять упрощенную систему налогообложения:

- через год после утраты права использовать упрощенную систему налогообложения
- через два года после утраты права использовать упрощенную систему налогообложения
- с начала следующего года

Ставка минимального налога при упрощенной системе налогообложения установлена в размере:

- 1 % от доходов

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

Организации и индивидуальные предприниматели НЕ вправе продолжать применение упрощенной системы налогообложения:

- если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 60 млн. руб. с учетом индекса-дефлятора
- если по итогам отчетного (налогового) периода расходы налогоплательщика превысят 20 млн. руб., с учетом индексации
- если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысят 15 млн. руб., с учетом индексации
- если по итогам отчетного (налогового) периода расходы налогоплательщика превысят 11 млн. руб., с учетом индексации

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

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

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

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

Тема 12. Специальные налоговые режимы. Задания

По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 280 000 руб., а также понес расходы в сумме 270 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов составит:

- 2800 руб
- 1500 руб
- 2700 руб
- 600 руб

По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 400 000 руб., а также понес расходы в сумме 450 000 руб., в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование - 4 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы составит:

- 20 000 руб

- 4 000 руб
- 24 000 руб
- 0 руб

По итогам 9 месяцев текущего года организация получила доходы в размере 7 млн. руб., численность работающих 50 человек, стоимость основных фондов составила 80 млн. руб. В следующем году данная организация на упрощенную систему налогообложения:

- перейти имеет право
- перейти не имеет право
- перейти имеет право, если реализует свои основные фонды на сумму 30 млн. руб

По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 640 000 руб., а также понес расходы 540 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов составит:

- 15 000 руб
- 38 400 руб
- 6 000 руб
- 32 400 руб
- 96 000 руб

По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 100 000 руб., а также понес расходы 54 000 руб., в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование - 4 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы составит:

- 3000 руб
- 6000 руб
- 6400 руб
- 1000 руб
- 15000 руб

Сельскохозяйственный производитель, уплачивающий ЕСХН, получил за год доходы в размере 350 тыс. руб. и произвел расходы, учитываемые для целей налогообложения в размере 250 тыс. руб. Кроме того, перечислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 3,5 тыс. руб. Сумма ЕСХН по итогам года составит:

- 6000 руб
- 2500руб
- 3500 руб
- 2100 руб

По итогам предыдущего года фермерское хозяйство "Светлый путь" получило доход от реализации в размере 100 тыс. руб., в том числе доход

от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции в размере 85 тыс. руб. Переход на уплату ЕСХН в следующем году является для фермерского хозяйства:

—возможным

—невозможным

—возможным, если численность работников не превышает 15 человек

По итогам предыдущего года фермерское хозяйство "Рассвет" получило доход в размере 100 тыс. руб., в том числе доход от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции в размере 65 тыс. руб. Переход на уплату ЕСХН в следующем году является для фермерского хозяйства:

—невозможным

—возможным

—возможным, если численность работников не превышает 15 человек

Птицефабрика "Казанская" перешедшая на уплату ЕСХН с 1 января текущего года приобрела в марте текущего года оборудование на сумму 100 тыс. руб. Оборудование введено в эксплуатацию в апреле. Налоговая база по ЕСХН в связи с этой операцией:

—будет уменьшена на 100 тыс. руб

—будет уменьшена на 50 тыс. руб

—будет уменьшена на 30 тыс. руб

—не будет уменьшена

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года. В феврале организация приобретает автомобиль и в этом месяце вводит его в эксплуатацию. Расходы на приобретение данного основного средства, принимаются:

—с момента ввода в эксплуатацию

—с момента принятия на бухгалтерский учет

—в зависимости от срока полезного использования

Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения в 2005 году с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, получил убыток по итогам 2008 года в размере 100 тыс. руб. По итогам деятельности за 2009 год налоговая база составила 300 тыс.руб. Сумма налога по упрощенной системе налогообложения за 2009 год составит:

—30 тыс.руб

—45 тыс.руб

—15 тыс.руб

ООО «ГАММА» перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов». С начала налогового периода были получены доходы, в сумме 490 тыс.руб. и

произведены расходы в сумме 470 тыс.руб. сумма минимального налога составит:

- 4 900 руб.
- 4 700 руб.
- 2 000 руб.
- 0 руб.

ООО «Дельта» перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». С начала налогового периода были получены доходы, в сумме 490 тыс.руб. и произведены расходы в сумме 470 тыс.руб. Сумма налога составит:

- 73 500 тыс.руб.
- 29 400 тыс.руб.
- 1 200 тыс.руб.
- 0 руб.

ООО «Сигма» перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». С начала налогового периода были получены доходы, в сумме 500 тыс.руб. и произведены расходы в сумме 470 тыс.руб., в т.ч. взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование в сумме 15 тыс.руб. Сумма налога составит:

- 30 000 тыс.руб.
- 15 000 тыс.руб.
- 4 700 тыс.руб.
- 0 руб.

ООО «Альфа» перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». С начала налогового периода были получены доходы, в сумме 500 тыс.руб. и произведены расходы в сумме 470 тыс.руб., в т.ч. взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование в сумме 25 тыс.руб. Сумма налога составит:

- 30 000 тыс.руб.
- 15 000 тыс.руб.
- 4 700 тыс.руб.
- 0 руб.

Страховая организация за 9 месяцев текущего года получила доходы в сумме 45 млн. руб. и понесла расходы в сумме 25 млн. руб. Может ли данная страховая организация применять упрощенную систему налогообложения со следующего налогового периода:

- Да
- Нет
- Нет, т.к. страховые организации не вправе применять УСН

Организация «Альфа» зарегистрировалась в октябре 2012 года и сразу подала заявление о применении УСН с объектом налогообложения «доходы». Однако после начала работы выяснилось, что выбран

невыгодный объект налогообложения и больше подходит объект «доходы, уменьшенные на величину расходов». Когда организация сможет сменить объект налогообложения:

- С 1 января 2013 года (т.к. изменение объекта налогообложения возможно только с начала следующего налогового периода)
- С 1 января 2014 года (т.к. изменение объекта налогообложения возможно не ранее, чем через год после начала применения УСН)
- С 1 января 2016 года (т.е. через 3 года применения УСН)
- Сменить объект налогообложения вообще нельзя

Организация «Икс», находящаяся на УСН, является одним из учредителей организации «Игрек», находящейся так же на УСН. Какой налог организация «Игрек» должна удержать с организации «Икс» как налоговый агент при распределении чистой прибыли между участниками?

- Никакой, организации сами платят свои налоги
- Налог по УСН
- Налог на прибыль

Что из нижеперечисленного организация «Альфа» может включить в расходы при УСН:

- Единый налог по упрощенной системе налогообложения
- НДС, уплаченный налогоплательщиком УСН в качестве налогового агента
- НДФЛ, удержанный из доходов участника (учредителя) общества при выплате ему дивидендов

Индивидуальный предприниматель, не производящий выплат физическим лицам, применяет УСН 6%. В 2012 году он получил доход 150000 руб, налог исчислен 9000 руб. При этом он уплатил страховые взносы в ПФ и ФОМС в размере 17208 рублей исходя из стоимости страхового года. На какую сумму взносов он может уменьшить налог по УСН:

- Налог нельзя уменьшать на взносы, уплаченные ИП за самого себя
- На 4500 руб. (50% от начисленного налога)
- На 9000 руб. (на всю сумму начисленного налога)

Тема 13. Налог на доходы физических лиц. Теория

Не облагается НДФЛ стоимость санаторно-курортных путевок работников организации, оплаченная за счет:

- прибыли организации после уплаты налога на прибыль
- фонда материального поощрения
- средств от деятельности, в отношении которой применяются специальные налоговые режимы

К доходам, не включаемым в налоговую базу по НДФЛ, относятся:

- доходы, полученные от использования любых транспортных средств

- доходы, полученные от организации и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме
- суммы субсидий из бюджетов РФ на приобретение или строительство жилого помещения

Имущественный вычет на покупку жилья не предоставляется при использовании:

- собственных средств налогоплательщика
- кредитов банка
- субсидий из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов

Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц является:

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

Базой для исчисления НДФЛ является:

- доход физического лица за календарный год за минусом вычетов
- валовой доход физического лица за календарный год за минусом скидок и вычетов, установленных НК РФ
- совокупный доход физического лица за календарный год
- доход физического лица за календарный год

Налоговым периодом по НДФЛ является:

- календарный год
- месяц
- квартал
- полугодие

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

- 6 месяцев подряд в календарном году
- 183 календарных дня в течение 12-ти следующих подряд месяцев
- 181 календарных дня в календарном году
- 6 месяцев в течение календарного года

Доходы физического лица, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося на территории РФ:

- Включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ
- Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ
- Подлежат освобождению от налогообложения НДФЛ

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

- Дату выплаты дивидендов

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

Доходы, полученные гражданами из источников за пределами РФ в иностранной валюте для целей исчисления НДФЛ учитываются:

- В рублях по курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода
- В иностранной валюте
- В день начисления дохода
- В рублях по курсу ЦБ РФ на дату начисления

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

- Призы в телевизионной игре
- Суммы экономии на процентах при получении заемных средств
- Дивиденды
- Приобретение товаров в кредит

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

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

Пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам физического лица:

- облагаемым НДФЛ
- не облагаемым НДФЛ
- облагаемым НДФЛ в пределах установленного норматива

Материальная помощь в связи со стихийным бедствием

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

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

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

Призы, полученные за победу в Олимпийских играх:

- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 13% в любом случае

- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30%
- Подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 35%
- Не подлежат налогообложению НДФЛ

Вознаграждения донорам за сданную кровь:

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

Гранты, предоставленные для поддержки науки и образования:

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

Материальная помощь, оказанная физическому лицу в связи со стихийным бедствием:

- Подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 30%
- Не подлежит налогообложению НДФЛ
- Подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 13% в любом случае
- Подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 35%

Граждане обязаны предоставлять декларацию по налогу на доходы физических лиц в налоговые органы:

- не позднее 30 апреля года следующего за отчетным налоговым периодом
- не позднее 30 марта года следующего за отчетным налоговым периодом
- не позднее 15 июля года следующего за отчетным налоговым периодом

От обязанности подачи декларации по НДФЛ освобождаются физические лица:

- С доходов в форме заработной платы с которых удержан НДФЛ работодателем
- С доходов резидентов из источников за пределами РФ
- С доходов от реализации недвижимого имущества

Суммы НДФЛ, причитающиеся к доплате по результатам декларирования, должны быть уплачены:

- Не позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом
- Не позднее 15 апреля года, следующего за налоговым периодом
- Не позднее 15 июля и 15 сентября
- Не позднее 15 июля, 15 октября и 15 января

Суммы НДФЛ, причитающиеся к возврату из бюджета по результатам декларирования:

- Возвращаются в течение месяца после подачи заявления физическим лицом в налоговый орган

- Возвращаются гражданину в любом случае
- Подлежат зачету в счет будущих платежей по НДФЛ в любом случае

Стандартный налоговый вычет на содержание ребенка предоставляется в размере:

- 400 руб. за каждый месяц, в котором начислен доход
- 600 руб. за каждый месяц, в котором начислен доход
- 400 руб. за каждый календарный месяц, в котором начислен доход, до момента, когда доход, подлежащий налогообложению, не превысит 20000 руб
- 1000 руб. за каждый месяц, в котором начислен доход, до момента, когда доход, подлежащий налогообложению, не превысит 280000 руб

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

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

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

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

Исчисление налога на доходы физических лиц налоговыми агентами производится:

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

Предельная сумма стандартного налогового вычета по НДФЛ для физического лица, перенесшего лучевую болезнь, связанную с работами на Чернобыльской АЭС установлена в размере:

- 3 000 руб. в месяц
- 500 руб. в месяц
- 300 руб. в месяц
- 400 руб. в месяц

Стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. предоставляется:

- инвалидам Великой Отечественной войны
- принимавшим участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации в боевых действиях на территории Российской Федерации
- лицам, получившим или перенесшим лучевую и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС

Размер облагаемой НДФЛ материальной выгоды от экономии на процентах по займам рассчитывается исходя из ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ в размере:

- 3/4
- 2/3
- 1/2

В соответствии с НК РФ по НДФЛ налоговые агенты ведут учет:

- доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов
- доходов, полученных от них налогоплательщиками в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов
- доходов, полученных от них физическими лицами в отчетном периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов
- доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, исчисленных и удержанных налогов

В соответствии с НК РФ по НДФЛ налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами:

- в регистрах налогового учета
- в регистрах бухгалтерского учета
- в форме налоговой карточки, разработанной налоговыми органами
- в форме книги учета доходов и расходов физических лиц

В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов:

- разрабатываются налоговым агентом самостоятельно
- не разрабатываются
- разрабатываются налоговыми органами
- разрабатываются и утверждаются Минфином РФ

В соответствии с НК РФ формы регистров налогового учета по НДФЛ:

- должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика
- не должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика
- могут содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика
- не могут содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика

В соответствии с НК РФ по НДФЛ формы регистров налогового учета должны содержать следующие сведения:

—сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных вычетов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджет, реквизиты соответствующего платежного поручения

—сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных вычетов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджет

—сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных вычетов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика

—сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных вычетов, суммы дохода и даты их выплаты

В соответствии с НК РФ по НДФЛ налоговые агенты представляют в налоговый орган сведения о доходах физических лиц этого налогового периода:

—в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях

—в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях или на бумажных носителях

—только в электронном виде или на бумажных носителях

—только по телекоммуникационным каналам связи или на бумажных носителях

В соответствии с НК РФ по НДФЛ налоговые агенты представляют в налоговый орган сведения о доходах физических лиц этого налогового периода на бумажных носителях:

—при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек

—при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 5 человек

—при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 15 человек

—при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 20 человек

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с нормами НК РФ налогоплательщики:

—вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со статьей 217 НК РФ

—не вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со статьей 217 НК РФ

—обязаны указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со статьей 217 НК РФ

—должны указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со статьей 217 НК РФ

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с нормами НК РФ налогоплательщики:

—вправе не указывать в налоговой декларации доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению налогоплательщиком налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ

—не вправе не указывать в налоговой декларации доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению налогоплательщиком налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ

—обязаны указывать в налоговой декларации доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами

—вправе не указывать в налоговой декларации доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ налоговыми агентами признаются:

—российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты

—российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты, а также обособленные подразделения иностранных организаций

—российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций

—российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также филиалы иностранных организаций

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ налоговые агенты, от которых или в результате отношений с которыми:

- налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога
- физическое лицо получило доходы, обязаны исчислить, удержать у физического лица и уплатить сумму налога
- налогоплательщик получил доходы, могут исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога
- физическое лицо получило доходы, вправе исчислить, удержать у физического лица и уплатить сумму налога

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ, налог с доходов адвокатов:

- удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями
- удерживается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями и уплачивается самими адвокатами
- удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов и адвокатскими бюро
- исчисляется и уплачивается самими адвокатами

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами:

- нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца
- нарастающим итогом с начала отчетного периода по итогам каждого месяца
- нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого квартала
- с начала налогового периода по итогам каждого отчетного периода

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами:

- применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 35%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога
- применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 30%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога
- применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 9%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога

—применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами:

—применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога

—применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего отчетного периода суммы налога

—применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 35%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога

—применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 35%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего отчетного периода суммы налога

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 35%:

—исчисляется налогоплательщиком отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику

—исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику

—исчисляется налоговым агентом нарастающим итогом
исчисляется налогоплательщиком нарастающим итогом

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ исчисление налоговым агентом суммы налога производится:

—без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога

—с учетом доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога

без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов

—без учета доходов, полученных физическим лицом от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических в соответствии с НК РФ налоговые агенты:

—не обязаны удерживать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате

—должны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате

—обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате

—вправе удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ:

—удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам

—удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств

—удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику

—удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ при удержании у налогоплательщика начисленной налоговым агентом суммы налога:

—удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты

—удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы дохода

—удерживаемая сумма налога может превышать 50 процентов суммы выплаты

—удерживаемая сумма налога может превышать 50 процентов суммы дохода

Тема 14. Налог на доходы физических лиц. Задания

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком – индивидуальным

предпринимателем, нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет:

—за октябрь – декабрь – не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей

—за июль – сентябрь – не позднее 15 октября текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей

—за январь – декабрь – не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей

—за январь – июнь – не позднее 15 октября текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ налогоплательщики – индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты:

—в случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения в налоговом периоде дохода, представляют новую налоговую декларацию

—в случае значительного (более чем на 50 процентов) уменьшения в налоговом периоде дохода, представляют новую налоговую декларацию

—в случае значительного (менее чем на 50 процентов) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода, представляют новую налоговую декларацию

—в случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода, представляют новую налоговую декларацию

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ налогоплательщики – индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты:

—в случае значительного увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода обязаны представить новую налоговую декларацию

—в случае значительного увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода не обязаны представлять новую налоговую декларацию

—в случае значительного увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода могут представить новую налоговую декларацию

—в случае значительного увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода вправе представить новую налоговую декларацию

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ налогоплательщики – индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты:

—представляют новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления своей деятельности на будущий год

—представляют новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления своей деятельности на текущий год

—представляют новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления своей деятельности за предыдущий год

—представляют новую налоговую декларацию без указания суммы предполагаемого дохода от осуществления своей деятельности на текущий год

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ в случае значительного увеличения или уменьшения в налоговом периоде доходов налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты:

—налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по не наступившим срокам уплаты

—налоговый орган не производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по не наступившим срокам уплаты

—налогоплательщики самостоятельно производят перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по не наступившим срокам уплаты

—налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на будущий год по не наступившим срокам уплаты

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ в случае значительного увеличения или уменьшения в налоговом периоде доходов налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты:

—перерасчет сумм авансовых платежей производится налогоплательщиком не позднее пяти дней с момента подачи новой налоговой декларации

—перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее десяти дней с момента получения новой налоговой декларации

—перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации

—перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее пятнадцати дней с момента получения новой налоговой декларации

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ уплата налога с доходов иностранных граждан осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента осуществляется:

—в виде фиксированных авансовых платежей в размере 1000 рублей в месяц

—в виде фиксированных авансовых платежей в размере 500 рублей в месяц

—в виде фиксированных авансовых платежей в размере 2500 рублей в месяц

—в виде фиксированных авансовых платежей в размере 5000 рублей в месяц

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ размер фиксированных авансовых платежей по налогу с доходов иностранных граждан осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента:

—подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее

—не подлежит индексации

—подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год

—подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежеквартально на каждый текущий календарный год, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ размер фиксированных авансовых платежей по налогу с доходов иностранных граждан осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, который:

—определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном ФНС России

—определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Минфином РФ

—определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством РФ

—определяется налогоплательщиками самостоятельно

В целях налогового учета и формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в соответствии с НК РФ фиксированный авансовый платеж по налогу с доходов иностранных граждан осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента:

—уплачивается налогоплательщиком по месту жительства (месту пребывания) налогоплательщика

—уплачивается налоговым агентом по месту жительства (месту пребывания) налогоплательщика

—уплачивается налогоплательщиком по месту осуществления деятельности

—уплачивается налоговым агентом по месту осуществления деятельности налогоплательщиком

У гражданина два ребенка: с матерью первого брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью второго брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин представит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный налоговый вычет на детей в размере:

—0 руб.

—1000 руб.

—1400 руб.

—2800 руб.

А. В. Петрова, одинокая мать, воспитывающая 9-ти летнего сына, работает карамельщицей на кондитерской фабрике «Снежок» и ежемесячно получает заработную плату в размере 8 000 руб. Определить годовую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет

—12 480 руб.

—10 608 руб.

—14 400 руб.

Иванова А.А. работает на кондитерской фабрике. В марте текущего года она приобрела на фабрике 5 наборов шоколадных конфет «Лакомка» по цене 80 рублей за штуку. Обычно отпускная цена таких наборов составляет 140 рублей. Определите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет с данной операции:

—91 руб.

—39 руб.

—52 руб.

Работник ООО «Варяг» Зосимов С. А. в текущем году получал ежемесячную заработную плату в размере 24 000 рублей. В июне текущего года Зосимову была предоставлена путевка в летний оздоровительный лагерь «Отличник» для его 7-ми летней дочери. Стоимость путевки составила 8 500 рублей. Половину стоимости путевки (4 250 рублей) ООО «Варяг» возместило за счет средств социального страхования. Вторую половину предприятие оплатило за счет собственных средств. Рассчитайте НДФЛ за текущий год.

—35 809 руб.

—38 545 руб.

—36 361 руб.

Фомин В.А. и Дивеев В.Г. являются акционерами ЗАО «Квант». 4 мая текущего года Дивеев подал заявление с просьбой вывести его из состава

акционеров ЗАО в связи с полной уступкой принадлежащих ему акций Фомина. По протоколу общего собрания акционеров было принято решение, что Дивеев, безвозмездно уступает свои акции стоимостью 4 000 рублей, а также все права и обязанности Фомина. Возникает ли в этом случае у Фомина налогооблагаемая база по НДФЛ?

—Да

—Нет

—Зависит от стоимости акций

Индивидуальный предприниматель Лазарев И. В., не применяющий упрощенную систему налогообложения, оказывает услуги по перевозке крупногабаритных грузов. В октябре текущего года он приобрел в рассрочку грузовой автомобиль стоимостью 645 000 руб. и в этом же месяце ввел его в эксплуатацию. Оплата автомобиля, в соответствии с условиями договора купли-продажи, была произведена частями: в октябре - 445 000 руб., в ноябре - 200 000 рублей. С какого месяца Лазарев должен начислять амортизацию по этому объекту основных средств и включать соответствующие суммы в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения как профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ?

—С октября текущего года

—С ноября текущего года

—С декабря текущего года

Предприниматель Кондратьев Л. А., занимающийся оказанием консультационных услуг, в текущем году получил доход от предпринимательской деятельности в размере 560 000 рублей. При этом Кондратьев произвел следующие документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов: аренда офисного помещения — 120 000 руб., оплата труда своего помощника (включая страховые взносы) — 79 000 руб., расходные материалы для оргтехники и канцелярские товары — 50 000 руб. амортизация основных средств — 18 000 руб. Право на стандартные налоговые вычеты Кондратьев не имеет. Рассчитайте НДФЛ за текущий год.

—38 090 руб.

—72 800 руб.

—40 430 руб.

Сотрудница организации Иванова И.И., являющаяся инвалидом третьей группы, имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь 25-ти лет, которая заканчивает в июне текущего года магистратуру в К(П)ФУ по дневной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 20 000 рублей. С 01 июля текущего года ей назначена вторая группа инвалидности, при этом заработная плата сохранилась на прежнем уровне. Определить сумму стандартных вычетов по НДФЛ, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период.

- 19800 руб.
- 3000 руб.
- 16800 руб.

Единственный родитель, воспитывающий ребенка 5-ти лет, имеет ежемесячную заработную плату в размере 9 000 руб. 7 марта он получил приз в виде стиральной машины стоимостью 12 000 рублей по рекламной акции, проводимой магазином «Мир». Определить общую сумму НДФЛ, удержанную с физического лица за налоговый период.

- 12 472 руб.
- 9 672 руб.
- 2 800 руб.

Организация 1 марта текущего года предоставила своему работнику заем на сумму 300 000 руб. под 5% годовых. Срок возврата займа 1 июня текущего года. По условию договора погашение займа и уплата процентов производятся на дату возврата займа. Ставка рефинансирования на дату выдачи займа составляла 12% годовых, а на дату возврата займа – 11% годовых. Определить сумму НДФЛ по предоставленному займу.

- 1 764,39 – сумма материальной выгоды; 618 руб. – сумма НДФЛ
- 2 268,49 – сумма материальной выгоды; 794 руб. – сумма НДФЛ
- 5 545,21 – сумма материальной выгоды; 1 941 руб. – сумма НДФЛ

Тема 15. Налог на имущество физических лиц

Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц НЕ является:

- жилой дом
- квартира
- автомобиль

Иностранец, не являющийся налоговым резидентом Российской Федерации, получил доход: от источников на территории РФ - 50000 рублей, от источников за пределами РФ -25000 рублей. Сумма налоговых обязательств иностранного гражданина по НДФЛ составляет:

- 15 000 руб
- 3250 руб
- 9750 руб
- 22500 руб

Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются:

- стоимость строений и транспортных средств, находящихся в собственности граждан
- строения, помещения, водно-воздушные виды транспортных средств, находящиеся в собственности граждан
- строения и помещения, находящиеся в собственности физических лиц

—стоимость строений и помещений, по состоянию на 1 января налогового периода

Базой по налогу на имущество физических лиц является:

—Рыночная стоимость объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода

—Страховая оценка объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода

—Инвентаризационная стоимость объектов налогообложения

—Инвентаризационная стоимость объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода

Налог на имущество взывается с физических лиц:

—Независимо от вида и степени эксплуатации строений и помещений

—В зависимости от вида предпринимательской деятельности

—Отдельно по строениям и помещениям, сдаваемым в аренду и используемым для проживания семьи налогоплательщика

Срок уплаты налога с имущества физических лиц, установлен законодательством РФ:

—15 сентября и 15 ноября

—15 июля и 15 сентября

—поквартирно, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным

—два месяца с момента вручения платежного извещения

Если строения и помещения находятся в долевой собственности граждан, то налоговые платежи исчисляются:

—Для каждого налогоплательщика в зависимости от его доли в праве совместной собственности

—Со стоимости объекта в целом

—Исходя из соглашения сторон или в равных долях

Гражданин, получивший квартиру по договору дарения становится плательщиком налога на имущество с момента:

—Оформления договора дарения

—Перерегистрации квартиры на свое имя

—С 1 января года, следующего за годом приобретения квартиры

В основу оценки строений и помещений в целях исчисления налога на имущество физических лиц в РФ положена:

—инвентаризационная оценка

—страховая оценка

—рыночная оценка

—оценка с учетом дисконтирования

За вновь возведенные гражданами строения, помещения и сооружения налог на имущество уплачивается

- С начала года, следующего за их возведением
- С момента окончания строительства
- С момента сдачи дома в эксплуатацию

В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения взимание налога на имущество

- Прекращается, начиная с месяца, в котором они были уничтожены или разрушены
- Прекращается, начиная с года, в котором они были уничтожены или разрушены
- Прекращается, начиная с года, следующего за тем, в котором они были уничтожены или разрушены

Максимальная ставка по налогу на имущество физических лиц установлена в размере:

- 2%
- 2,2 %
- 1%
- 0,1%

Иванов И.И. и его младшая сестра Сидорова С.С. имеют в общей долевой собственности жилой дом, который им достался по завещанию от их бабушки. В завещании было указано, что 1/3 дома завещается Иванову И.И., а 2/3 – сестре. Инвентаризационная стоимость дома – 300 тыс.руб. Налог на имущество физических лиц будет предъявлен владельцам дома в следующих суммах:

- сестре и брату по 150 рублей
- 100 рублей – брату и 200 рублей - сестре
- 300 рублей – сестре, как собственнице большей части дома

Иванов И.И. и его младшая сестра Сидорова С.С. имеют в общей совместной собственности жилой дом, который им достался по завещанию от их бабушки. В завещании не были определены доли наследства. У Сидоровой С.С. есть сын в возрасте 7 лет. Инвентаризационная стоимость дома – 300 тыс.руб. Налог на имущество физических лиц будет предъявлен владельцам дома в следующих суммах:

- сестре и брату по 150 рублей
- 100 рублей – брату и 200 рублей - сестре
- 300 рублей – брату, как старшему из наследников

Иванов И.И. и его младшая сестра Сидорова С.С. имеют в общей совместной собственности жилой дом, который им достался по завещанию от их бабушки. В завещании не были определены доли наследства. Инвентаризационная стоимость дома – 300 тыс.руб. Налог на имущество физических лиц будет предъявлен владельцам дома в следующих суммах:

- сестре и брату по 150 рублей
- 100 рублей – брату и 200 рублей - сестре

—300 рублей – брату, как старшему из наследников

Иванову И.И по завещанию от бабушки был передан жилой дом, инвентаризационная стоимость которого – 300 тыс.руб. В этом доме прописана также его сестра Сидорова С.С., у которой есть сын в возрасте 7 лет. Налог на имущество физических лиц будет предъявлен жителям дома в следующих суммах:

- сестре и брату по 150 рублей
- 100 рублей – брату и 200 рублей - сестре
- 300 рублей – брату

Иванов И.И. и Иванова В.В. – пенсионеры, они имеют в общей долевой собственности жилой дом, инвентаризационная стоимость которого – 300 тыс.руб. У них также прописан внук, Иванов А.А., возраст которого 22 года. Налог на имущество физических лиц будет предъявлен жителям дома в следующих суммах:

- Иванову И.И., Ивановой В.В. и их внуку – по 100 рублей
- Иванову И.И. и Ивановой В.В. – по 150 рублей
- внуку Иванову А.А. - 300 рублей
- никому из проживающих в доме

Иванов И.И. (55 лет) и Иванова В.В. (50 лет) имеют в общей долевой собственности жилой дом, инвентаризационная стоимость которого – 300 тыс.руб. У них также прописан сын, возраст которого 22 года. Налог на имущество физических лиц будет предъявлен жителям дома в следующих суммах:

- Иванову И.И., Ивановой В.В. и их внуку – по 100 рублей
- Иванову И.И. и Ивановой В.В. – по 150 рублей
- внуку Иванову А.А. - 300 рублей
- никому из проживающих в доме

Дедушка завещал жилой дом двум своим совершеннолетним внукам в общую долевую собственность. Стоимость дома по оценке БТИ составляет 600 тыс.руб., а рыночная цена дома по оценке независимых оценщиков – 1 000 тыс.руб. Налог на имущество физических лиц будет предъявлен владельцам дома в следующих суммах:

- каждому внуку по 1500 рублей
- каждому внуку по 2500 рублей
- каждому внуку по 150 рублей
- каждому внуку по 200 рублей

Тема 16. Налоговый контроль и налоговая ответственность

Учёт налогоплательщиков:

- является правом налогового органа
- является обязанностью налогового органа
- не относится ни к правам, ни к обязанностям налоговых органов

Налоговые органы несут свои обязанности, предусмотренные:

- Налоговым кодексом РФ
- Законом "Об основах налоговой системы в РФ"
- Налоговым кодексом и иными федеральными законами

Налоговые органы обязаны:

- проводить предварительное следствие по делам о налоговых преступлениях
- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков
- соблюдать налоговую тайну

Право взыскивать недоимки по налогам и взыскивать пени в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации имеют:

- налоговые органы
- правоохранительные органы
- таможенные органы

Должностные лица налоговых органов выполняют обязанности, предусмотренные:

- Гражданским кодексом Российской Федерации
- Таможенным кодексом Российской Федерации
- Налоговым кодексом Российской Федерации

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную:

- НК РФ
- законами субъектов федерации
- нормативными актами местных органов власти

Налогоплательщики имеют право:

- не выполнять требования налоговых органов
- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством по налогам и сборам
- присутствовать при проведении камеральных проверок

Права налогоплательщиков обеспечиваются:

- Конституцией РФ
- положением об учетной политике
- обязанностями должностных лиц налоговых органов

Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, несут обязанности, предусмотренные:

- таможенным законодательством РФ

- налоговым законодательством РФ
- таможенным и налоговым законодательством РФ

Налогоплательщики имеют право присутствовать при проведении:

- выездной налоговой проверки
- камеральной налоговой проверки
- выездной и камеральной налоговой проверки

Налогоплательщик имеет право представлять свои интересы в налоговых правоотношениях:

- только лично
- через уполномоченного представителя
- как лично, так и через законного либо уполномоченного представителя

Налогоплательщик обязан:

- выполнять любые требования налоговых органов и их должностных лиц не связанные с налогообложением
- предоставлять в налоговые органы документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов
- присутствовать при проведении выездных проверок

Плательщики сборов имеют:

- различные права с налогоплательщиками
- являются бесправными
- те же права, что и налогоплательщики

Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется

- административная и судебная защита их прав и законных интересов
- судебная защита их прав и законных интересов
- административная защита их прав и законных интересов

Налоговый орган обязан:

- вести учет организаций и физических лиц
- осуществлять регистрацию организаций и физических лиц как налогоплательщиков
- осуществлять оформление организаций и физических лиц как налогоплательщиков

Выездные налоговые проверки могут охватывать только:

- один календарный год
- два календарных года
- три календарных года
- четыре календарных года

Выездная проверка НЕ может продолжаться более:

- одного месяца
- двух месяцев

- трех месяцев
- четырёх месяцев

Камеральная проверка проводится:

- по месту нахождения налогового органа
- по месту нахождения налогоплательщика
- по месту нахождения налогового органа или налогоплательщика

За совершение налогового правонарушения согласно НК РФ на налогоплательщика налагается:

- Пени
- Уголовное наказание
- Штраф

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с возраста:

- с 18 лет
- с 16 лет
- независимо от возраста при совершении налогового правонарушения физическое лицо может быть привлечено к ответственности

Лицо не может быть привлечено к ответственности, если истекло три года

- со дня обнаружения налогового правонарушения налоговым органом
- со дня совершения правонарушения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности
- со дня составления соответствующего акта

Под налоговой санкцией согласно статье 114 НК РФ понимается:

- Арест имущества
- Штраф
- Пени

Следующий вид налоговой проверки может проводиться лишь на основании решения руководителя налогового органа:

- камеральная налоговая проверка
- выездная налоговая проверка
- все налоговые проверки осуществляются на основании решения руководителя

Пени по налогам согласно НК РФ исчисляются исходя из:

- 1/300 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки
- 0,2 % за каждый день просрочки
- 0,7 % за каждый день просрочки
- 1/365 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки

К категории налоговых проверок относится:

- Камеральная налоговая проверка

- Арест имущества налогоплательщика
- Приостановление операций по счетам налогоплательщика

Обязанностью налоговых органов является:

- осуществление по заявлению налогоплательщика совместной сверки сумм уплаченных налогов
- проведение налоговых проверок
- взыскание недоимки

Правом налоговых органов является:

- приостанавливать операции по счетам налогоплательщика
- контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам

Камеральная налоговая проверка

- может быть приостановлена и продлена по решению руководителя налогового органа
- может быть только продлена по решению руководителя налогового органа
- может быть только приостановлена по решению руководителя налогового органа
- не может быть приостановлена и продлена

Камеральная налоговая проверка

- может быть приостановлена, но не более чем на 10 дней
- может быть приостановлена, но не более чем на один месяц
- не может быть приостановлена
- может быть приостановлена, но не более чем на 15 дней

При выявлении противоречий между сведениями в налоговой декларации и сведениями, имеющихся в документах, имеющихся у налоговых органов при камеральной налоговой проверке действия налогового органа следующие: а) составляется протокол, б) составляется решение о привлечении к ответственности, в) доводятся до налогоплательщика требования о внесении исправлений и дачи пояснений

- а
- б
- в
- а и б
- а, б, в
- в, б

Пени на сумму недоимки не начисляются

- при подаче заявления об отсрочке или рассрочке
- при подаче жалобы в вышестоящий орган
- при приостановлении операций по счетам в банке

Пени на сумму недоимки

—не могут взыскиваться за счет имущества

—могут взыскиваться только за счет денежных средств

—могут взыскиваться только за счет иного имущества, кроме денежных средств

—могут взыскиваться за счет денежных средств и иного имущества

Требование об уплате налога по итогам выездной налоговой проверки направляется налогоплательщику

—не позднее 3-х месяцев после подписания акта выездной проверки

—в десятидневный срок с даты подписания акта выездной проверки

—в десятидневный срок с даты вынесения решения по акту выездной проверки

—в течение 3-х месяцев с даты вынесения решения по акту выездной проверки

Заявление о возврате излишне уплаченного налога может быть подано в течение

—одного года со дня установления переплаты

—трех лет со дня установления переплаты

—пяти лет со дня установления переплаты

Взыскание налога с организации производится налоговым органом

—только на основании решения суда

—в бесспорном порядке на основании требования об уплате налога

—в бесспорном порядке только с участием службы судебных приставов

Решение о взыскании налога за счет денежных средств налоговым органом

—не принимается

—принимается в любые сроки

—принимается спустя 10 дней после наступления срока платежа

—принимается, но не позднее 60 -ти дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога

—принимается, но не позднее 30 дней после истечения срока

Взыскание налога за счет имущества организации осуществляется

—самостоятельно налоговым органом

—органами внутренних дел

—службой судебных приставов на основе постановления налогового органа

Взыскание налога за счет имущества организации осуществляется

—службой судебных приставов в двухмесячный срок со дня поступления постановления налогового органа

—налоговым органом в трехмесячный срок со дня вынесения решения

—службой судебных органов в трехмесячный срок со дня поступления постановления

При исчислении налога налоговым органом

—налоговое уведомление посылается налоговым органом не позднее 30 дней до наступления срока платежа

—налоговое уведомление посылается налоговым органом не позднее 45 дней до наступления срока платежа

—налоговое уведомление посылается налоговым органом не позднее 60 дней до наступления срока платежа

—не посылает налоговое уведомление

Решение налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств

—исполняется банком в течении 10 дней

—исполняется службой судебных приставов в течении 10 дней

—исполняется банком в течении одного операционного дня

—исполняется налоговым органом в течение одного дня

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику

—не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога

—не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога

—не позднее 90 дней после наступления срока уплаты налога

Подача заявления о рассрочке или отсрочки платежа при угрозе банкротства

—приостанавливает начисление пени

—не приостанавливает начисление пени

—приостанавливает начисление пени по решению суда

—пени заменяются уплатой процентов

При получении отсрочки налогового платежа по причине стихийного бедствия

—приостанавливается начисление пени

—не приостанавливается начисление пени

—приостанавливается начисление пени по решению суда

—пени заменяются уплатой процентов

Налоговый орган принял решение о приостановлении операций по счетам в банке

—он должен уведомить организацию-налогоплательщика

—не должен уведомить организацию-налогоплательщика

—должен уведомить организацию налогоплательщика с одновременным предоставлением такого решения банку

Арест имущества – это

—мера принудительного взыскания налога и пени

—мера ответственности налогоплательщика за несвоевременную уплату налога

—способ обеспечения решения о взыскании налога

Арест имущества производится налоговыми органами

—по постановлению руководителя налогового органа

—на основе санкции прокурора

—по согласованию со службой судебных приставов

Изменение сроков исполнения обязанностей по уплате налогов может быть обеспечено

—залогом и штрафом

—залогом и поручительством

—штрафом

—арестом имущества

При известном факте излишне перечисленного налога налоговый орган

—обязан сообщить налогоплательщику об этом факте

—имеет право сообщить о наличии переплаты

—не должен сообщать налогоплательщику об этом факте

Зачет суммы излишне уплаченного налога осуществляется налоговым органом

—самостоятельно без согласования с налогоплательщиком

—по заявлению налогоплательщика

—на основании решения вышестоящего налогового органа

Возврат излишне уплаченного налога осуществляется

—в любом случае по заявлению налогоплательщика

—после зачета суммы недоимки по налогам по всем бюджетам

—после зачета суммы недоимки по налогам и пени в тот же бюджет

Пеня исчисляется за каждый день просрочки, начиная

—с последнего дня для уплаты, установленного законом

—со следующего дня после наступления конечного срока уплаты налога

—по истечении 10-ти дней после наступления срока уплаты налога

—со дня подачи декларации

При приостановлении операций по счетам налогоплательщика начисление пени

—приостанавливается

—не приостанавливается

—приостанавливается по решению вышестоящего налогового органа

При приостановлении операций по счетам налогоплательщиков

—банк не имеет права открывать другой счет налогоплательщику

—банк имеет право открыть другой счет по заявлению налогоплательщика

—банк имеет право открыть счет по решению Центрального банка

Взыскание налоговой недоимки за пределами 3-х летнего периода ее возникновения

—правомерно в любом случае

—неправомерно, если налоговый орган не начал процедура взыскания

—правомерно, поскольку она не может быть признана невозможной к взысканию

Взыскание налоговой задолженности за счет имущества

—может быть осуществлено сразу после ее определения

—может быть осуществлено только после попытки взыскания за счет денежных средств

—может быть осуществлено совместно со взысканием ее за счет денежных средств

Недоимка – это:

—задолженность по налогам, пени, налоговым санкциям

—задолженность по доначисленным налогам по результатам проверок

—задолженность по текущим налогам и пени

—задолженность по текущим налоговым платежам

Ответственность за предоставление сведений об открытии и закрытии счетов в банках несет

—налогоплательщик

—банк

—налоговый орган

—никто не несет

—банк и налогоплательщик

Срок давности по привлечению налогоплательщиков к ответственности за налоговые правонарушения составляет

—5 лет

—10 лет

—3 года

—4 года

Жалоба в вышестоящий налоговый орган подается налогоплательщиком в течение

—10 дней со дня обнаружения факта нарушения его прав

—3-х месяцев со дня обнаружения факта нарушения его прав

—3- лет со дня обнаружения факта нарушения его прав

—6-ти месяцев со дня обнаружения нарушения его прав

За налоговые правонарушения физические лица привлекаются

—к налоговой ответственности

—к административной ответственности

- к уголовной ответственности
- к административной и уголовной ответственности
- к налоговой и административной ответственности

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии следующего обстоятельства:

- отсутствие события правонарушения
- отсутствие вины лица в совершении правонарушения
- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершения налогового правонарушения
- все перечисленное

Тема 17. Прочие налоги и сборы

Налогоплательщиками водного налога признаются:

- организации и физические лица, осуществляющие водопользование, являющееся объектом налогообложения 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

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:

- 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 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

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

От уплаты государственной пошлины освобождаются:

—физические лица – участники и инвалиды Великой Отечественной войны

—физические лица – пенсионеры РФ

—физические лица – участники боевых действий

Плательщики при обращении в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям госпошину 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 госпошину 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, госпошина 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

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

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

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

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

Господин Иванов И.И. (по образованию врач-дерматолог) обнаружил у себя на приусадебном участке лечебную глину. С ее помощью он вылечил артрит себе, артроз жене и теще. Излишки глины Иванов И.И. раздавал соседям в качестве лечебного средства, за что те расплачивались с ним частью урожая с собственных участков. Господин Иванов И.И. платит налог на добычу полезных ископаемых:

—обязан, как пользователь недр

—не обязан

Господин Иванов И.И. (по образованию врач-дерматолог) обнаружил у себя на приусадебном участке лечебную глину. С ее помощью он вылечил артрит себе, артроз жене и теще. Излишки глины Иванов И.И. решил использовать в качестве лечебного косметического средства, для чего открыл в своем коттедже косметический кабинет, приобрел патент на занятие этой деятельностью и начал прием и лечение посетителей. Господин Иванов И.И. платит налог на добычу полезных ископаемых:

—обязан, как пользователь недр

—не обязан

Объектом обложения водным налогом признаются:

—забор воды из водных объектов для водоснабжения населения;

использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики

—забор морскими судами воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования; использование водных объектов для целей сплава древесины в кошелях

—забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыболовства и воспроизводства водных биологических ресурсов; использование водных объектов для сплава древесины в плотках

В соответствии с Налоговым кодексом РФ государственная пошлина относится к:

—местным налогам

—местным сборам

—региональным налогам

—региональным сборам

—федеральным налогам

—федеральным сборам

Размеры госпошлины за совершение нотариальных действий в отношении юридических лиц установлены:

- Налоговым кодексом РФ
- Законом РФ «О нотариате»
- Гражданским кодексом РФ

Объект обложения водным налогом возникает у:

- физических лиц, осуществляющих специальное водопользование
- физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, осуществляющих забор воды из подземных водных объектов, содержащей природные лечебные ресурсы
- физических лиц, осуществляющих забор воды для полива личных дачных земельных участков
- организаций, осуществляющих забор воды для водопоя скота, который находится в собственности сельскохозяйственных организаций

Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при строительстве подземных сооружений
- подземные воды, содержащие полезные ископаемые
- подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления

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

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

Жители деревни Алексеевка осуществляют забор воды из колодцев и скважин из первого от поверхности водоносного горизонта на территории деревни. Должны ли они уплачивать водный налог?

—не должны, т.к. забор воды из бытовых колодцев и скважин из первого от поверхности водоносного горизонта не включен в перечень объектов ~водопользования, не признаваемых объектами налогообложения водным налогом

должны, т.к. налогоплательщиками водного налога признаются организации и ~физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации

—должны, т.к. они не осуществляют пользование водными объектами на основании лицензии

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.

ОАО «Вариант» осуществляет забор воды в реке Нева Северо-западного экономического района. За второй квартал текущего года фактический забор воды составил 3060 куб.м. Лимит забора воды установлен в размере 3000 куб. м. Ставка забора воды в пределах лимита установлена в размере 258 руб. по реке Нева. Исчислить сумму водного налога.

—774 руб.

—851 руб. 40 к.

—696 руб. 60к.

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат «ЛДК» сплавливал по реке Обь 35 000 куб.м. древесины за третий квартал текущего года на расстояние 500 км сплава. Определить сумму водного налога подлежащего уплате по итогам налогового периода.

—285 750 руб.

—57 750 руб.

—275 940 руб.

В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого в налоговом периоде, за который осуществляется исчисление налога, но в случае реализации добытого полезного ископаемого в предыдущем налоговом периоде для оценки стоимости единицы добытого полезного ископаемого принимаются:

—цены реализации предыдущего налогового периода

—цены реализации текущего налогового периода

—рыночные цены предыдущего налогового периода

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, ведь его ставка в этом случае равна — ноль процентов или ноль рублей

—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

ОАО «Мета» разрабатывало месторождение трепела. Часть трепела расходовалась обществом при производстве цемента, а остальной добываемый трепел использовался при рекультивации для засыпки выработанного пространства. В каком объеме подлежит обложению НДС трепел?

—весь добываемый трепел

—часть трепела, расходуемая обществом при производстве цемента

—часть трепела, используемая при рекультивации

ОАО «Каньон» занимается добычей каменного угля и песка. В течение сентября текущего года ею добыто 70 т каменного угля по цене 120 руб. за 1 т и 12 т песка по цене за 50 руб. за 1 т. Налог на добычу полезного ископаемого будет составлять:

—9 000 руб. (70 т * 120 руб. + 12 т * 50 руб.)

—13 940 руб. ((70 т + 12 т) * (120 руб. + 50 руб.))

—170 руб. (120 руб. + 50 руб.)

У ОАО «Добытчик» была лицензия на добычу полезного ископаемого (строительный известняк). В пределах границ предоставленного горного отвода организация провела геологическое изучение и открыла месторождение другого полезного ископаемого (цементное сырье), в подтверждение чего в установленном порядке было выдано свидетельство. Вправе ли организация получить этот участок недр в пользование для разведки и добычи полезных ископаемых?

—вправе получить этот участок в пользование для разведки и добычи полезных ископаемых

—не вправе, т.к. общество не получало лицензию на геологическое изучение с целью поиска и оценки месторождений цементного сырья

—не предусмотрено право пользователя недр проводить без дополнительных разрешений геологическое изучение недр за счет собственных средств в границах участка, предоставленного ему в пользование

Санаторий «Солнышко» использует лечебную грязь исключительно в санитарно-оздоровительных целях и занесен в Кадастр особо охраняемых природных территорий. Возникает ли в данном случае объект обложения НДС?

—не возникает, если геологический объект признан особо охраняемым геологическим объектом

—возникает, т.к. лечебная грязь является полезным ископаемым, добытым из недр на территории Российской Федерации на участке недр, представленном ~налогоплательщиком в пользование в соответствии с законодательством РФ возникает, т.к. грязь – общераспространенное полезное ископаемое

ОАО «Гравий» - организация-недропользователь, имеющая лицензию, как плательщик НДС добывает полезные ископаемые на участке, расположенном в двух разных регионах. Где следует уплачивать НДС?

—налог уплачивают по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного компании в пользование

—налог уплачивается по месту нахождения того участка недр, где осуществляется добыча наибольшей доли полезных ископаемых

—налог уплачивается по месту регистрации налогоплательщика

Организация « Мирель», которая имеет потери, обусловленные технологией добычи полезных ископаемых, платит налог на добычу полезных ископаемых:

—должны в обязательном порядке

—не должны в любом случае

—должны, после пересчета налоговой базы на сумму потерь

—не должны при условии, что это зафиксировано в лицензии предприятия

Недропользователь «Золото России» добывает медную руду, содержащую также драгоценные металлы, и направляет ее на дальнейшую переработку, в результате которой организация получает концентрат, содержащий золото, серебро и селен. При этом полезные компоненты, входящие в состав добытого из недр минерального сырья, не извлекаются из него, а медь в рамках производства доводится только до стадии концентрата. Что будет являться объектом обложения НДС?

—многокомпонентная комплексная руда

—полезные ископаемые, добытые из недр минерального сырья

—продукция, полученная при дальнейшей переработке

ООО «Звездочка» и ОАО «Луна» имеют в общей долевой собственности земельный участок, находящийся в городе Казани. Доля ООО «Звездочка» в общей долевой собственности составляет одну четвертую, доля ОАО «Луна» в общей долевой собственности, соответственно, составляет три четвертых. В каком объеме ООО «Звездочка» и ОАО «Луна» должны исчислить земельный налог?

—налог исчисляется ООО «Звездочка» и ОАО «Луна» пропорционально доле каждого в общей долевой собственности

—налог исчисляет только ОАО «Луна», так как данная организация обладает наибольшей долей в собственности данного земельного участка

—налог исчисляется как ООО «Звездочка», так и ОАО «Луна» отдельно по кадастровой стоимости всего земельного участка

У ООО «Идея» в городе Казани имеется два земельного участка. Один из них, находящийся у организации на праве безвозмездного срочного пользования, используется для строительства, а другой земельный участок, находящийся в собственности, организация сдает в аренду. Должно ли ООО «Идея» исчислять земельный налог по данным земельным участкам?

—организация не должна исчислять налог ни по одному из земельных участков, так как в отношении данных участков ООО «Идея» не признается налогоплательщиком

—организация должна исчислять налог только по участку, который сдается в аренду, так как в отношении земельного участка, находящегося на праве безвозмездного срочного пользования, ООО «Идея» не признается налогоплательщиком

—организация должна исчислять налог только по участку, находящемуся у организации на праве безвозмездного срочного пользования, так как он используется для строительства