Задание 1

Приступая к решению тестовых заданий обратите внимание, что вам необходимо ответить лишь на те тестовые задания, которые относятся к вашему варианту, т.е

вариант 1- выполняет 1,6,16 тестовое задание из теста 1, затем теста2, 3,4,5. вариант 2 -2,7,17 тестовое задание из теста 1, затем теста2, 3,4,5 и т.д., распределение вариантов по тестовым заданиям приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| вариа | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | **7** | 8 | 9 | 10 |
| нты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| N | 1,6, | 2 7 | 3,8, | 4,9,11у 1 | 5,10, | 1,11, | **2,12,** | 3,13, | 4,14, | 5,15, |
| теста | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | **22** | 23 | 24 | 25 |

ТЕСТ 1 «НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА»

1. К федеральным налогам относятся:
2. Перечислите функции налогов:
3. Существуют следующие виды налоговых проверок:
4. К прямым налогам относятся:
5. Существуют следующие налоги и сборы, взимаемые с физических лиц,

не являющихся ИП:

с физических лиц, являющихся ИП

с предприятий и организаций:

1. Плательщиками НДС являются:
2. Перечислите существующие ставки НДС:
3. Назовите все известные вам ставки НДФЛ:
4. Прибыль от реализации определяется как разница:
5. Объект налогообложения по налогу на имущество:
6. Объект налогообложения по НДС-
7. Объект налогообложения по транспортному налогу -
8. Объект налогообложения по водному налогу-
9. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых: 1.15. Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налоговая база по налогу на имущество определяется как
10. Операциями, облагаемыми НДС являются:
11. Налоговый вычет по НДФЛ это:
12. Должно ли физическое лицо, получившее в дар от имущество от двоюродного дяди должно уплатить налог? Если "да, то какой?
13. К региональным налогам относятся:
14. Региональные органы власти могут устанавливать следующие элементы налога:
15. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения:
16. Уплата НДС производится в следующие сроки:
17. Налоговая база по налогу на имущество организаций:
18. Налоговая база по земельному налогу:
19. Налогом на имущество организаций не облагается:

ТЕСТ 2 «НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

1. Плательщиками НДС не признаются:
	1. организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

Б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

* 1. обособленные подразделения организации;

Г) лица, перемещающие товар через таможенную границу РФ.

1. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:
	1. уплачивают НДС в порядке, предусмотренном для российских организаций;

Б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;

* 1. уплачивают НДС в порядке, предусмотренном соглашением между двумя странами;

Г) уплачивают НДС в порядке, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта РФ, на территории которого находится ее постоянное представительство.

1. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
	1. да; Б) нет;
	2. да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

Г) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ.

1. Освобождение от обязанностей налогоплательщика по уплате НДС предоставляется, если:
	1. сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.;

Б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

* 1. сумма выручки в среднем за год предшествующий отчетному не превысила 2 млн. руб.;

Г) организация или предприниматель применяет УСНО.

1. НДС облагаются обороты по:
	1. реализации продукции,

Б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;

* 1. передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер

Г) оказание услуг на территории РФ.

1. Перечень товаров ( работ, услуг), освобождаемых от НДС:
	1. является единым на всей территории РФ;

Б) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с НК РФ.

* 1. может быть расширен субъектом РФ;

Г) может быть расширен законами местных органов власти.

1. Счет-фактура подписывается:
	1. руководителем и главным бухгалтером организации;

Б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

* 1. только руководителем;

Г) только главным бухгалтером.

1. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:
	1. в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации;

Б) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на наиболее раннюю из дат: отгрузка либо оплата;

* 1. в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;

Г) исключительно в иностранной валюте.

1. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:

А) да, общеустановленным порядком;

Б) нет, за исключением подакцизных товаров; В) да, за исключением алкогольной продукции; Г) нет.

1. Организации или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:
	1. ежемесячно; Б) ежеквартально;
	2. ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы платежа Г) ежемесячно или ежеквартально по желанию налогоплательщика.
2. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 НК РФ еще взимаются и акцизы, определяется:
	1. без учета включенной суммы акциза;

Б) с учетом суммы акциза в стоимости товара;

* 1. оба утверждения верные.
1. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:
	1. обороты по реализации предметов залога;

Б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;

* 1. обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер

Г) обороты по предоставлению услуг.

1. Налоговая база по реализации товаров, облагаемых акцизами, определяется:
	1. с учетом включенной суммы акциза;

Б) без учета суммы акциза и стоимости товара;

* 1. с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118; Г) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 10/110.
1. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одной стороной внесены основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. Вклад в совместную деятельность:
	1. облагается НДС; Б) не облагается НДС;
	2. НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости основных средств;

Г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости основных средств в течении трех последовательных налоговых периодов.

1. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов определяется как:
	1. стоимость их обработки, переработки или иной трансформации;

Б) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов ( для подакцизных товаров) и без включения в нее НДС;

* 1. только стоимость их обработки;

Г) только стоимость их обработки, определяемая с учетом действующих рыночных цен.

1. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
	1. НДС не взимается;

Б) плательщиком НДС является сторона, их получившая;

* 1. плательщиком НДС является сторона, их передающая. Г) НДС взимается только по подакцизным товарам.
1. У комиссионера, не участвующего в расчетах, облагаемым НДС оборотом является:
	1. стоимость товаров, реализуемых покупателям; Б) стоимость товаров, представляемых комитенту;
	2. сумма комиссионного вознаграждения; Г) все утверждения верные.
2. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета НДС:
	1. принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;

Б) не принимается к зачету;

* 1. принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете- фактуре;

Г) такого лимита не существует.

1. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет по НДС:
	1. применяется; Б) не применяется;
	2. применяется только для автомобилей, используемых в деятельности, облагаемой НДС;

Г) применяется в отношении транспортных средств, принятых к учету после 01.01.2013.

1. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

А) освобождаются от НДС;

Б) не освобождаются от НДС;

В) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%

Г) ) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не менее 70%.

1. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:
	1. НДС не облагаются;

Б) НДС не облагаются, за исключением подакцизных товаров;

* 1. НДС облагаются, за исключением подакцизных товаров; Г) НДС облагаются в общеустановленном порядке.
1. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) по необлагаемой НДС продукции:
	1. облагаются НДС по ставкам 10 или 18%;

Б) облагаются НДС по ставкам 10/110 или 18/118;

* 1. облагаются НДС по нулевой ставке; Г) не облагаются НДС.
1. При реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, НДС исчисляется:
	1. по средней расчетной ставке;

Б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;

* 1. по каждому виду реализации товаров; Г) по ставке 18%.
1. Какие из нижеперечисленных операций подлежат налогообложению при ввозе на таможенную территорию РФ;
	1. технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в УК; Б) необработанных природных алмазов;
	2. подакцизных товаров, возимых в качестве безвозмездной помощи РФ Г) медицинского оборудования для частной клинике.
2. Сумма НДС, подтвержденная к возмещению может быть возвращена налогоплательщику по его заявлению:
	1. в течении 7 дней с момента подачи заявления;

Б) в течении 10 дней с момента подачи заявления и по истечении налогового периода;

* 1. в течении 3 лет с даты возникновения переплаты;

Г) в любой из указанных сроков, заявление налогоплательщика не требуется.

ТЕСТ 3 «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ»

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
	1. российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

Б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

* 1. российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;

Г) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

1. Наиболее точное определение дохода для целей налогообложения прибыли - это доходы от реализации товаров (работ, услуг):
	1. и внереализационные доходы; Б) за минусом всех расходов;
	2. за минусом всех расходов и убытков прошлых лет; Г) и имущественных прав и внереализационные доходы.
2. Имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества:
	1. связано с возникновением у получателя обязанности возвратить имущество передающему лицу по истечении времени;

Б) не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

* 1. не связано с появлением дополнительной налоговой базы по налогу на имущество.

Г) если у получателя нет встречных обязательств перед передающей стороной.

1. Внереализационными признаются доходы:
	1. в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;

Б) от реализации основных средств;

* 1. от реализации уцененных товарно-материальных ценностей; Г) доходы от долевого участия в других организациях:
1. Доходы от реализации - это:
	1. стоимость излишков ТМЦ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

Б) стоимость реализованных ОС:

* 1. положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

Г) выручка от реализации товаров (работ, услуг).

1. Обоснованные расходы - это экономически оправданные затраты:
	1. оценка которых выражена в денежной форме;

Б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

* 1. документально подтвержденные;

Г) документально подтвержденные, но в пределах технологических норм.

1. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:
	1. материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов;

Б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;

* 1. материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;

Г) состав расходов определяется учетной политикой организации.

1. Амортизации не подлежит:
	1. земля;

Б) нематериальные активы;

* 1. имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;

Г) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение.

1. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент:
	1. не выше 2 к основной норме амортизации; Б) не выше 3 к основной норме амортизации;
	2. не выше 2, но при условии повышенной сменности указанного оборудования;

Г) не выше 2, но при условии повышенной сменности указанного оборудования, если данное условие отражено в учетной полотике.

1. По легковым автомобилям организации основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5 :
	1. при любой стоимости, но допускается по решению руководителя организации - налогоплательщика, закрепленному в учетной политике организации;

Б) если первоначальная стоимость указанного имущества более 300 000 руб.;

* 1. если первоначальная стоимость указанного имущества более 400 000 руб.
1. Расходами на освоение природных ресурсов признаются:
	1. расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых;

Б) расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, при условии если такие расходы не являются безрезультатными;

* 1. расходы на подготовку территории к ведению горных работ, за счет средств государственного бюджета.

Г) расходы на подготовку территории к ведению горных работ, за счет средств налогоплательщика.

1. В отношении размера созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию выпускаемых изделий, верно утверждение:
	1. не ограничен;

Б) не может превышать расчетного предельного размера , определяемого как доля ранее фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года;

* 1. не может превышать расчетного предельного размера , определяемого как доля ранее фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущий год;

Г) не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и обслуживанию.

1. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации, применяется ставка:
	1. 15%; Б) 9%;
	2. 30%; Г) 5% ;
2. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российской организации российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами РФ, применяется ставка: А) 15%;

Б) 9%; В) 0%; Г) 5% ;

1. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период:
	1. не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

Б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

* 1. не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

Г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

1. На сколько лет можно перенести убыток при налогообложении прибыли?
2. Сотрудник фирмы использует в служебных целях личный автомобиль. За это ему выплачивают компенсацию по норме, установленной Правительством РФ. Кроме того, организация оплачивает сотруднику затраты на бензин. И компенсацию, и стоимость бензина организация включает в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Правильно ли это?
	1. да; Б) нет.
	2. да, в части компенсации за использование автомобиля; Г) да, в части компенсации затрат на бензин.
3. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе, для целей налогообложения прибыли:
	1. учитывается в составе доходов от реализации;

Б) учитывается в составе внереализационных доходов;

* 1. не учитывается при определении налоговой базы;

Г) не учитывается при определении налоговой базы, если в учетной политике не сказано иное.

1. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль, если:
	1. имущество внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;

Б) Это физическое лицо состоит в штате организации;

* 1. уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) этого физического лица:

Г) имущество получено в виде основных средств производственного назначения.

1. Основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев в целях гл. 25 НК РФ:
	1. подлежат амортизации на общих основаниях;

Б) исключаются из состава амортизируемого имущества;

* 1. исключаются из состава амортизируемого имущества начиная со второго месяца нахождения на консервации.

Г) исключаются из состава амортизируемого имущества начиная с первого месяца нахождения на консервации.

1. Первоначальная стоимость ОС в целях 25 г. НК РФ:
	1. изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов;

Б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;

* 1. определяется учетной политикой организации; Г) не подлежит изменению.
1. В соответствии с гл. 25 НК РФ к нематериальным активам НЕ относятся:
	1. исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

Б) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

* 1. владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;

Г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

1. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
	1. с его функциональным назначением; Б) с его первоначальной стоимостью;
	2. со сроками его полезного использования;

Г) с порядком внесения в государственный реестр недвижимости.

1. Гл. 25 НК РФ предусмотрено, что срок полезного использования амортизируемого имущества определяется налогоплательщиком:

А) самостоятельно, с учетом Классификации ОС, утвержденной Правительством РФ, и положений гл. 25 НК РФ;

Б) в централизованном порядке;

В) на основании технических условий на оборудование, договоров, патентов, рекомендаций организаций-изготовителей; Г) на основании заключений независимых экспертов;

3.25. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемые ОС ( имущество) объединяются в амортизационных групп.

ТЕСТ 4 «ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ»

1. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:
	1. физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

* 1. физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 НК РФ «Транспортный налог»;

Г) пользователи транспортных средств.

1. Плательщиком транспортного налога НЕ является:
	1. иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;

Б) российский гражданин, имеющий автомобиль, находящийся в США;

* 1. филиал организации, не имеющий отдельного расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;

Г) физическое лицо, получившее катер в наследство.

1. Объектами налогообложения НЕ являются:
	1. мотоциклы и мотороллеры;

Б) промысловые морские и речные суда;

* 1. яхты и парусные суда; Г) самолеты и вертолеты.
1. Налоговая база определяется:
	1. в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;

Б) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;

* 1. в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;

Г) в лошадиных силах и единицах транспортных средств .

1. Налоговым периодом признается:
	1. месяц; Б) квартал;
	2. календарный год;

Г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

1. Налоговые ставки устанавливаются:
	1. федеральным законом; Б) законами субъектов РФ;
	2. нормативными правовыми актами органов местного самоуправления; Г) федеральным законом и законами субъектов РФ.
2. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:
	1. уменьшены не более, чем в 5 раз; Б) увеличены не более, чем в 5 раз;
	2. увеличены (уменьшены) не более, чем в 5 раз; Г) увеличены (уменьшены) не более, чем в 3 раза.
3. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:
	1. допускается: Б) не допускается:
	2. допускается для некоторых видов транспортных средств;

Г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

1. Региональные власти при введении транспортного налога вправе устанавливать:
	1. ставки налога в пределах ставок, предусмотренных в НК РФ; Б) льготы по налогу;
	2. объекты налогообложения.
2. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
	1. налогоплательщики самостоятельно; Б) налоговые органы;
	2. организации - самостоятельно, а для фитзических лиц - налоговые органы;

Г) по авансовым платежам - организации самостоятельно, по итогам налогового периода - налоговые органы: для физических лиц - налоговые органы.

1. В случае регистрации (снятии с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

А) за весь налоговый период;

Б) в половинном размере;

В) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации; Г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации.

1. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:
	1. с месяца, следующего за месяцем изменения мощности; Б) с месяца, в котором изменена мощность;
	2. со следующего налогового периода; Г) с начала текущего налогового периода.
2. Объектами, НЕ подлежащими обложению транспортным налогом, являются:
	1. автомобиль мощностью до 70 л. с.; Б) молоковоз, которым владеет совхоз;
	2. мотоцикл; Г) яхта.
3. Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом , в соответствии с НК РФ являются:
	1. мотоблок;

Б) вертолет в пользовании гражданина;

* 1. плот для сплава по реке; Г) яхта.
1. Соотнесите объект обложения и налоговую базу:
	1. вертолет А) единица Б) самолет Б) мощность
	2. автомобиль В) грузоподъемность

Г) парусная яхта Г) длинна транспортного средства

1. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:
	1. объем двигателя в литрах;

Б) объем двигателя в кубических сантиметрах;

* 1. мощность двигателя в лошадиных силах; Г) мощность двигателя в киловаттах.
1. Для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:

А) мощность двигателя в лошадиных силах;

Б) валовая вместимость в литрах;

В) валовая вместимость в регистровых тоннах;

Г) длинна транспортного средства.

1. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:
	1. отдельно по каждому транспортному средству:

Б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;

* 1. по сумме мощностей двигателей транспортных средств; Г) по совокупной грузоподъемности транспортных средств.
1. Налоговый период для транспортного налога это:
	1. месяц; Б) квартал;
	2. календарный год;

Г) устанавливается региональными органами власти.

1. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
	1. 5 дней; Б) 10 дней;
	2. 15 дней;

Г) одного месяца.

1. Налог уплачивается по месту:
	1. нахождения юридического лица; Б) регистрации юридического лица;
	2. нахождения транспортного средства; Г) регистрации транспортного средства.
2. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается налогоплательщику не позднее:
	1. 1 апреля; Б) 1 июня;
	2. 1 июля; Г) 1 августа.
3. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:
	1. не уплачивается;

Б) уплачивается в половинном размере;

* 1. уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов РФ:

Г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

1. Должна ли организация уплачивать транспортный налог по принадлежащему ей и зарегистрированному в ГИБДД автомобилю, если он находится на капитальном ремонте ?
	1. да; Б) нет.
	2. да, если капитальный ремонт продолжается более 3-х мес. Г) да, если капитальный ремонт продолжается более 6-ти мес.
2. Гражданин Троицкий А.В. купил 10 июля 20ХХ г. автомобиль Audi А4 14 июля того же года поставил на регистрационный учет в органах ГИБДД, а 30 июля передал право владения и пользования автомобилем сроком на 3 года своей троюродной сестре гражданке Ткачук О.И.

Передача права владения и пользования автомобилем была оформлена надлежащим образом. Гражданин А.В. Троицкий не уведомил соответствующий налоговый орган о такой передаче прав. Должен ли был гражданин Троицкий А.В. ставить в известность налоговый

орган о передаче прав владения и пользования автомобилем?

Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый

орган о передаче прав владения и пользования автомобилем?

Кто будет плательщиком транспортного налога за текущий год: гражданин Троицкий А.В. или гражданка Ткачук О.И?

ТЕСТ 5 «НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ»

1. Налог на имущество организаций является:
	1. федеральным; Б) региональным;
	2. местным;

Г) специальным налоговым режимом.

1. Налог на имущество организаций устанавливается:
	1. Налоговым Кодексом РФ; Б) законами субъектов РФ;
	2. Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ;

Г) Федеральным законом о налоге на имущество организаций.

1. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы:
	1. не могут предусматриваться; Б) могут предусматриваться ;
	2. могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;

Г) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ и только для малого бизнеса.

1. Плательщиками налога на имущество признаются:
	1. российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ,

Б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;

* 1. только российские организации;

Г) российские организации, имеющие имущество за границей территории России.

1. Объектом налогообложения для российских организаций признается:
	1. недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета; Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
	2. движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета Г) недвижимое имущество, земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.
2. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признается:
	1. движимое и недвижимое имущество;

Б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

* 1. движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

Г) недвижимое имущество и земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

1. Земельные участки и иные объекты природопользования :
	1. признаются объектами налогообложения; Б) не признаются объектами налогообложения;
	2. признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов РФ;

Г) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами местных органов власти.

8. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

* + 1. по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным гл.25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;

Б) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

* + 1. по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

Г) по его кадастровой стоимости, в установленном законом случаях.

1. Органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества иностранных организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об их инвентаризационной стоимости:
	1. в течение 10 дней со дня оценки (переоценки)указанных объектов; Б) в течение 30 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов;
	2. в течение 60 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов; Г) сведения представляются в начале календарного года
2. В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов РФ, налоговая база определяется:
	1. пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ;

Б) отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте РФ, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ;

* 1. в общей сумме налога на имущество в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ;

Г) как инвентаризационная стоимость объекта недвижимости.

1. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

А) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде; Б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, / на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;

В) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, / на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Г) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода, / на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде

1. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога на имущество осуществляются:
	1. участником, ведущим общие дела;

Б) участником договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело;

* 1. участником договора простого товарищества в доле, определяемой договором;

Г) участником договора простого товарищества в доле, определяемой региональным законодательством .

1. Имущество, переданное в доверительное управление:
	1. не подлежит налогообложению;

Б) подлежит налогообложению на условиях, определяемых договором доверительного управления;

* 1. подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления; Г) подлежит налогообложению у доверительного управляющего.
1. Налоговым периодом признается:
	1. квартал;

Б) I квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

* 1. календарный год;

Г) устанавливается законом субъектов РФ.

1. Отчетными периодами признаются:
	1. месяц; Б) квартал;
	2. I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года; Г) устанавливается законом субъектов РФ.
2. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога на имущество:

А) не вправе устанавливать отчетные периоды; Б) вправе устанавливать отчетные периоды;

В) не вправе не устанавливать налоговый период; Г) вправе не устанавливать налоговый период.

1. Налоговые ставки налога на имущество организаций:
	1. 2,0%;

Б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%;

* 1. устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,0%. Г) 2,2%
1. Установление дифференцированных налоговых ставок:
	1. допускается;

Б) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков;

* 1. допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения;

Г) допускается в зависимости от разрешенного использования объектов недвижимости.

1. Освобождаются от налогообложения:
	1. научно-исследовательские организации;

Б) организации - в отношении космических объектов;

* 1. религиозные организации; Г) ВУЗы.
1. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога на имущество организаций:
	1. вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

Б) не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

* 1. вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не представлять расчет авансового платежа по налогу на имущество в течение налогового периода;

Г) не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не представлять расчет авансового платежа по налогу на имущество в течение налогового периода.

1. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет:

А) по месту нахождения объектов недвижимости; Б) по месту нахождения налогооблагаемого имущества;

В) по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах;

Г) по месту, нахождения ответственного обособленного подразделения.

1. В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по:
	1. местонахождению указанной организации; Б) местонахождению недвижимого имущества;
	2. местонахождению налогового органа;

Г) по месту, нахождения ответственного обособленного подразделения.

1. В отношении имущества, имеющего местонахождение на континентальном шельфе РФ, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговая декларация по налогу представляются в налоговый орган по месту нахождения:
	1. российской организации;

Б) выбранного организацией налогового органа;

* 1. по месту, нахождения ответственного обособленного подразделения; Г) по месту, нахождения крупнейшего налогоплательщика.
1. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу:
	1. в течение 30 дней с даты окончания налогового периода; Б) в течение 20 дней с даты окончания налогового периода
	2. в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;

Г) не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

1. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода:
	1. не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

* 1. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Г) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание 2

Задание выполняется по вариантам, каждому варианту соответствуют данные одного столбца таблицы.

Произведите расчёт налоговых платежей, используя данные таблицы по следующим налогам:

* + 1. налогу на добавленную стоимость - рассчитать сумму налога за 4 кв.;
		2. налогу на прибыль организаций -за налоговый период.
		3. налогу на имущество организаций - рассчитать авансовые платежи и сумму налога за налоговый период;
		4. транспортному налогу - сумму налога за налоговый период

Организация применяет метод начисления при определении доходов и расходов, а также линейный метод начисления амортизации. Указанные методы отражены в учётной политике. Все товары, по которым получены авансы, были реализованы. Ставки региональных налогов следует выбирать из НК РФ. Объекты основных средств, по которым налогоплательщику предоставлены льготы, - отсутствуют. Транспортные средства налогоплательщика зарегистрированы на территории одного муниципального образования. Имущество расположено на территории одного муниципального образования.

Данные о финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный

год по вариантам, (в тыс. руб).

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | вариант |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Расходы |  |
| 1.1. сырья и | 1234 | 1324 | 15240 | 1235 | 1687 | 1450 | 1578 | 1325 | 1521 | 1234 |
| материалов, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| используемые |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в производстве |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС 18% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2.На | 98 | 124 | 131 | 107 | 139 | 129 | 136 | 119 | 134 | 123 |
| приобретение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| материалов, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| используемых |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| для упаковки и |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| пред­ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| продажной |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| подготовки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| товара |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС 18% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3.На | 97 | 100 | 112 | 56 | 118 | 91 | 86 | 73 | 115 | 95 |
| приобретение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| инструментов, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| инвентаря, приборов, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| спецодежды |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС 18% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. На | 260 | 320 | 125 | 98 | 354 | 251 | 190 | 260 | 189 | 120 |
| приобретение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| товаров для |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| перепродажи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС 18% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.5.На | 70 | 60 | 120 | 98 | 100 | 110 | 150 | 80 | 70 | 100 |
| приобретение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| топлива, воды, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| энергии |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС 18% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.6. на оплату | 3600 | 3700 | 3950 | 3520 | 3980 | 4500 | 4320 | 4980 | 4920 | 5100 |
| трудаработников - всего с 01.01 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| по 31.12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.7. суммы | 200 | 100 | 200 | 120 | 110 | 110 | 130 | 150 | 110 | 150 |
| начисленной |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| амортизации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| по основным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| средствам, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.8.Уплачено | 1 | 5 | 6 | 5 | 3 | 7 | 5 | 6 | 4 | 5 |
| налоговых |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| санкций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.9. штрафы за | нет | 12 | нет | 10 | 23 | нет | 21 | нет | 100 | нет |
| нарушение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| договорных обязательств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Доходы |  |
| 2.1. От реализации товаров (услуг) собственного производства на территории РФ (без НДС) В том |
| числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.товаров | 950 | 1200 | 1300 | 1000 | 1560 | 1400 | 1420 | 1350 | 1100 | 1600 |
| детского |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ассортимента |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. швейных | 1530 | 1450 | 1260 | 1460 | 1540 | 1530 | 1620 | 1980 | 1700 | 1800 |
| изделий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.4.продукции | 1320 | 1352 | 1300 | 1500 | 1400 | 1800 | 1530 | 1860 | 1540 | 1620 |
| кожгалантереи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.5.услуг | 20 | 35 | 20 | 12 | 35 | 25 | 50 | 48 | 56 | 78 |
| 2.6.От | 312 | 384 | 150 | 120 | 430 | 300 | 230 | 312 | 230 | 145 |
| реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| товаров, приобретён- |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ных для |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| перепродажи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| на террито рии РФ (без НДС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.7.От сдачи в | 50 | 45 | 70 | 90 | 50 | 40 | 40 | 70 | 70 | 80 |
| аренду скла- |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| да |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Дополнительная информация |
| 3.1. Автомобили: |
| -количество | 15 | 25 | 14 | 17 | 20 | 29 | 30 | 20 | 17 | 20 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| мощностью двигателя (л.с.) | 100 | 110 | 120 | 100 | 150 | 100 | 110 | 130 | 100 | 125 |
| - количество полных месяцев владения | 12 | 9 | 2 | 4 | 8 | 11 | 10 | 12 | 9 | 7 |
| 3.2. Имущество по остаточной стоимости, всего по состоянию на: |
| 01.01. | 8200 | 8500 | 12000 | 9000 | 6000 | 10000 | 9500 | 7700 | 3000 | 6300 |
| 01.02 | 8100 | 8400 | 11900 | 8900 | 5100 | 9900 | 9400 | 7600 | 2950 | 6200 |
| 01.03 | 8000 | 8300 | 11800 | 8800 | 5000 | 9800 | 9300 | 7500 | 2900 | 6100 |
| 01.04 | 7900 | 8200 | 11700 | 8700 | 4900 | 9700 | 9200 | 7400 | 2850 | 6000 |
| 01.05 | 7800 | 8100 | 11600 | 8600 | 4800 | 9600 | 9100 | 7300 | 2800 | 5900 |
| 01.06 | 7700 | 8000 | 11500 | 8500 | 4700 | 9500 | 9000 | 7200 | 2750 | 5800 |
| 01.07 | 7600 | 7900 | 11400 | 8400 | 4600 | 9400 | 8900 | 7100 | 2700 | 5700 |
| 01.08 | 7500 | 7800 | 11300 | 8300 | 4500 | 9300 | 8800 | 7000 | 2650 | 5600 |
| 01.09 | 7400 | 7700 | 11200 | 8200 | 4400 | 9200 | 8700 | 6900 | 2600 | 5500 |
| 01.10 | 7300 | 7600 | 11100 | 8100 | 4300 | 9100 | 8600 | 6800 | 2550 | 5400 |
| 01.11 | 7200 | 7500 | 11000 | 8000 | 4200 | 9000 | 8500 | 6700 | 2500 | 5300 |
| 01.12 | 7100 | 7400 | 10900 | 7900 | 4100 | 8900 | 8400 | 6600 | 2450 | 5200 |