

**Образовательное частное учреждение
Дополнительного профессионального образования «Центр
компьютерного обучения «Специалист» Учебно-научного центра при
МГТУ им. Н.Э. Баумана»
(ОЧУ «Специалист»)**

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, помещение I, комната 11

ИНН 7701257303, ОГРН 1037739408189

Утверждаю:
Директор ОЧУ «Специалист»



Е.В. Добрыднева/
«25» февраля 2019 года

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Практикум по налогообложению 2019.
Решение задач»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам".

Повышение квалификации слушателей, осуществляемое в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации, разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

Содержание оценочных и методических материалов определяется образовательной организацией самостоятельно с учетом положений законодательства об образовании Российской Федерации.

Структура дополнительной профессиональной программы соответствует требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499.

Объем дополнительной профессиональной программы вне зависимости от применяемых образовательных технологий, должен быть не менее 16 академических часов. Сроки ее освоения определяются образовательной организацией самостоятельно.

Формы обучения слушателей (очная, очно-заочная, заочная) определяются образовательной организацией самостоятельно.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для определения структуры дополнительной профессиональной программы и трудоемкости ее освоения может применяться система зачетных единиц. Количество зачетных единиц по дополнительной профессиональной программе устанавливается организацией.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические и семинарские занятия, лабораторные работы, круглые столы, мастер-классы, мастерские, деловые игры, ролевые игры, тренинги, семинары по обмену опытом, выездные занятия, консультации, выполнение аттестационной, дипломной, проектной работы и другие виды учебных занятий и учебных работ, определенные учебным планом.

1. Цель программы:

Программа курса включает решение 30 задач, разделенных по пяти модулям: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы и имущественные налоги. Все задания приближены к реальным примерам, которые могут встретиться при составлении налоговой отчетности. Опытный преподаватель центра расскажет, как справиться с возникающими трудностями, и даст совет из собственной практики.

Планируемый результат обучения:

Выполнение практических заданий позволит освоить приемы определения каждого элемента налогов и закрепить навыки исчисления налоговых платежей в соответствии с действующими формами налоговых деклараций. Пройдя курс, вы сможете самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, заполнять налоговые декларации по всем правилам 2019 года.

Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВО ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
		Код компетенции
1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1
2	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	ПК-17
3	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-18

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»

№	Компетенция	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	Ведение бухгалтерского учета	А/01.5, А/02.5, А/03.5
2	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование)	В/04.6

После окончания обучения Слушатель будет знать:

- Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения. Правила работы с НК РФ. Основные нормативные документы по НДС
- Классификация налогов и сборов
- Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
- Элементы налогообложения (объект, база, ставка, период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налогов).
- Оценивать налоговые риски и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках
- Поправки в главу 21 НК РФ, которые затронули экспортеров товаров
- Новая глава 34 НК РФ. Раздел контроля над взносами между ФНС, ФСС и ПФР.

- Виды выплат, не подлежащих налогообложению НДФЛ и взносами на обязательное пенсионное и социальное страхование. Изменения с 2019 года.

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство;
- оценивать налоговые риски и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках;
- учитывать особенности различных налогов и сборов, осуществлять налоговое планирование и избегать незаконных схем уклонения от уплаты налогов;
- заполнять налоговые декларации.

Данный курс соответствует требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Минтруда и социальной защиты РФ от «22» декабря 2014 г. № 1061н!

2. Учебный план:

Категория слушателей: начинающие и опытные бухгалтеры, практикующие бухгалтеры, которые хотят расширить свои знания и отработать навыки, необходимые для работы, специалисты по финансам и кредитам, руководители финансово-экономических административных подразделений, индивидуальные предприниматели, руководители предприятий малого и среднего бизнеса, студенты вузов.

Требования к предварительной подготовке: Успешное окончание курса «Налогообложение 2019. Ведение налогового учета, проблемы и решения», или эквивалентная подготовка.

Срок обучения: 24 академических часов.

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная. По желанию слушателя форма обучения может быть изменена и/или дополнена.

Режим занятий: дневной, вечерний, группы выходного дня.

№ п/п	Наименование модулей по программе	Общая трудоемкость	Общая трудоемкость (акад. часов)	В том числе, аудиторных		СРС	ПА*
				Лекции	Практических занятий		
1	Модуль 1. Налог на добавленную стоимость	6	6	0	6	0	Устная пров.
2	Модуль 2. Налог на прибыль	6	6	0	6	0	Устная пров.
3	Модуль 3. НДФЛ	4	4	0	4	0	Устная проверка
4	Модуль 4. Страховые взносы	4	4	0	4	0	Устная проверка
5	Модуль 5. Имущественные налоги	4	4	0	4	0	Устная пров.
	ПА* - Форма промежуточной аттестации						
	Итого:	24	24	0	24	0	

	Итоговая аттестация		тестирование		
--	---------------------	--	--------------	--	--

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут. Форма промежуточной аттестации – см. в ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3.

3. Календарный учебный график

Календарный учебный график формируется при осуществлении обучения в течение всего календарного года. По мере набора групп слушателей по программе составляется календарный график, учитывающий объемы лекций, практики, самоподготовки, выезды на объекты.

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя	8	8	8ИА			-	-	24
СРС								0
Итого:								24
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование)								

4. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1 . Налог на добавленную стоимость

- Задача 1. Определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет при реализации по разным ставкам налога
- Задача 2. Изменение цены продажи, возврат товаров
- Задача 3. Безвозмездная передача
- Задача 4. Строительство хозспособом
- Задача 5. Определение суммы НДС по экспорту (подтвержденному и неподтвержденному)
- Задача 6. Ведение раздельного учета при наличии облагаемых и необлагаемых операций
- Задача 7. Восстановление НДС
- Задача 8. Начисление НДС налоговыми агентами
- Задача 9. Налоговая декларация по НДС и пример ее заполнения

Модуль 2 . Налог на прибыль

- Задача 10. Отражение доходов. Необлагаемые доходы
- Задача 11. Отражение расходов для налога на прибыль: амортизация ОС (в т.ч. после модернизации, реконструкции), расходов на ремонт ОС, неотделимые улучшения арендованного имущества, учет аренды, командировочных расходов, расходов на страхование, мобильную связь, ГСМ, расходы на программы и лицензии
- Задачи 12-15. Формирование разных резервов: на выплату отпусков, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, гарантийный ремонт
- Задача 16. Нормируемые расходы

- Задача 17. Влияние перечня прямых расходов на расчет налоговой базы
- Задача 18. Расчет налога по обособленным подразделениям
- Задача 19. Заполнение налоговой декларации

Модуль 3 . НДФЛ

- Задача 20. Налогообложение доходов. Льготы в налогообложении: необлагаемые суммы; стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные вычеты
- Задача 21. НДФЛ с материальной выгоды, подарков, призов, материальной помощи
- Задача 22. Налогообложения доходов отдельных категорий иностранных граждан
- Задача 23. Заполнения форм: налоговый регистр по учету доходов, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ. Контрольные соотношения форм налоговой отчетности налоговых агентов

Модуль 4 . Страховые взносы

- Задача 24. Расчет страховых взносов по оплате труда, суточных
- Задача 25. Выплаты, не подлежащих налогообложению взносами на обязательное пенсионное и социальное страхование
- Задача 26. Заполнение регистра по учету страховых взносов
- Задача 27. Заполнение отчетных форм: 4-ФСС, Расчет по страховым взносам
- Задача 27. Отчетность ИП. Страховые взносы на себя

Модуль 5 . Имущественные налоги

- Задача 28. Налог на имущество: расчет налога и заполнение декларации
- Задача 29. Транспортный налог: расчет налога и заполнение декларации
- Задача 30. Земельный налог: расчет налога и заполнение декларации.

4. Организационно-педагогические условия

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;

б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

Соблюдение требований к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дополнительной профессиональной программы:

а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.

б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-

образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

5. Формы аттестации и оценочные материалы

Образовательная организация несет ответственность за качество подготовки слушателей и реализацию дополнительной профессиональной программы в полном объеме в соответствии с учебным планом.

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы слушателей включает текущий контроль успеваемости и итоговую аттестацию.

Результаты итоговой аттестации слушателей ДПП в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\незачтено»).

Слушателям, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

Итоговая аттестация проводится по форме тестирования в соответствии с учебным планом. Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

6. Вопросы промежуточной аттестации

1. Функции налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
8. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
9. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
10. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.

Тест «Практикум по налогообложению 2019. Решение задач»

Вопрос 1/50

Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

Выберите один ответ:

- календарной датой
- истечением периода времени, но не более года
- календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти

Вопрос 2/50

Компания, находящаяся в Москве, создает обособленное подразделение в Саратове. Нужно ли будет представлять декларации по налогу на прибыль по местонахождению обособленного подразделения?

Выберите один ответ:

- да нужно, если организация не является крупнейшим налогоплательщиком

- да нужно, независимо от того, является компания крупнейшим налогоплательщиком или нет
- нет, не нужно

- компания сама решает, как отчитываться, и утверждает этот порядок в учетной политике для целей налогообложения

Вопрос 3/50

Налоговый период – это:

Выберите один ответ:

- календарный год, квартал, месяц, декада
- календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база
- любой период времени применительно к отдельным налогам
- год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации

Вопрос 4/50

Организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

Выберите один ответ:

- со дня создания до конца календарного года
- с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года
- со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания
- со дня создания до окончания первого отчетного периода

Вопрос 5/50

Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

Выберите один ответ:

- в течение 90 дней
- не позднее окончания первого налогового периода

- в течение календарного года
- не позднее окончания третьего налогового периода

Вопрос 6/50

Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:

Выберите один ответ:

- позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень
- не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень
- позволял вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части НК РФ
- все ответы не верны

Вопрос 7/50

Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

Выберите один ответ:

- соответствующих муниципальных образований
- соответствующих субъектов Российской Федерации
- соответствующих экономических районов Российской Федерации
- все ответы верны

Вопрос 8/50

Права налогоплательщиков (плательщиков сборов) в области налогообложения обеспечиваются:

Выберите один ответ:

- Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами
- Налоговым кодексом Российской Федерации
- соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов
- все варианты верны

Вопрос 9/50

Налоговые агенты обязаны:

Выберите один ответ:

- в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика
- в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- в течение 15 дней сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности
- в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности

Вопрос 10/50

Процентная ставка пени определяется как 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей:

Выберите один ответ:

- в это время, но не более 0,1% в день

- в это время
- на момент погашения недоимки
- на момент образования недоимки

Вопрос 11/50

Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

Выберите один ответ:

- не позднее двух месяцев после начала проверки
- не позднее двух месяцев со дня окончания проверки
- в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов
- не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведения налоговой проверки

Вопрос 12/50

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

Выберите один ответ:

- доходы, уменьшенные на сумму расходов
- доходы российских и иностранных организаций
- доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость
- доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами

Вопрос 13/50

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

Выберите один ответ:

- обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком
- обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика
- обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком

Вопрос 14/50

В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

Выберите один ответ:

- линейным по всем объектам амортизируемого имущества

- линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества
- нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества
- линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете

Вопрос 15/50

Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях:

Выберите один ответ:

- технического перевооружения
- капитального ремонта
- консервации

Вопрос 16/50

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

Выберите один ответ:

- месяц
- квартал
- календарный год
- календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти

Вопрос 17/50

Компания получила безвозмездно от другой организации имущество (денежные средства). В каких случаях полученное имущество компанией не нужно включать в доходы, при исчислении налога на прибыль организаций:

Выберите один ответ:

- имущество, полученное от организации, доля которой в уставном капитале более 50 процентов
- имущество, полученное от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде)
- имущество, полученное от организации, доля которой в уставном капитале 50 процентов и более
- имущество, полученное от организации, уставный капитал которой на 50 процентов и более состоит из вклада получающей организации

Вопрос 18/50

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:

Выберите один ответ:

- в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации
- от долевого участия в других организациях
- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других организациях в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы по методу начисления

Вопрос 19/50

ООО «А» отгрузила в адрес ООО «Б» товары стоимостью 354 000 рублей (в т.ч. НДС 54 000 руб.). В тот же день компания «Б» перечислила продавцу 15% от суммы сделки – 53 100 руб.(в т.ч. НДС 8 100 руб.). Договор предусматривает дальнейшую оплату равными долями в течение года. Какую стоимость товаров компания «А» следует включить в доходы по налогу на прибыль на дату реализации:

Выберите один ответ:

- 354 000 рублей
- 300 000 рублей
- 53 100 рублей
- 45 000 рублей

Вопрос 20/50

Стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, относится:

Выберите один ответ:

- к прямым расходам
- к косвенным расходам
- к прямым или косвенным расходам в соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения

Вопрос 21/50

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивается:

Выберите один ответ:

- главным бухгалтером организации
- главным бухгалтером и руководством организации
- лицами, составившими и подписавшими регистры

Вопрос 22/50

Плательщиками НДС не признаются:

Выберите один ответ:

- организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
- лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей
- обособленные подразделения организации
- лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации

Вопрос 23/50

Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

Выберите один ответ:

- сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн.руб.
- сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн.руб.
- сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 1 млн. руб.

Вопрос 24/50

К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

Выберите один ответ:

- передача товаров для собственных нужд
- реализация религиозной литературы
- обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер
- услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео - носителей из фондов культуры

Вопрос 25/50

Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:

Выберите один ответ:

- является единым на всей территории Российской Федерации
- устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой
- утверждается постановлением Правительства РФ на каждый финансовый год
- является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов

Вопрос 26/50

Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце:

Выберите один ответ:

- $600000 * 18 / 100 = 108\ 000$ руб.
- $60000 * 18 / 100 = 10\ 800$ руб.
- $660000 * 18 / 118 = 100\ 677,96$ руб.

Вопрос 27/50

Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

Выберите один ответ:

- уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций
- освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС
- уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами
- уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство

Вопрос 28/50

К объектам налогообложения по налогу на добавленную стоимость относится реализация товаров (работ, услуг):

Выберите один ответ:

- как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти
- на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным организациям

Вопрос 29/50

Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:

Выберите один ответ:

- облагаются
- не облагаются

- облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков
- облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организаций

Вопрос 30/50

По НДС установлены следующие ставки:

Выберите один ответ:

- 0%, 10%, 18%
- 0%, 10%, 15%
- 0%, 18%, 20%
- все ответы неверны

Вопрос 31/50

Налоговым периодом по НДС признается:

Выберите один ответ:

- только календарный месяц
- только квартал
- квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации
- все ответы верны

Вопрос 32/50

Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

Выберите один ответ:

- 216 тыс. руб.
- 108 тыс. руб
- не принимается к вычету

Вопрос 33/50

По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет по НДС:

Выберите один ответ:

- применяется
- не применяется
- применяется только для автомобилей отечественного производства

- применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ

Вопрос 34/50

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет – фактуру:

Выберите один ответ:

- не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)

Вопрос 35/50

Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?

Выберите один ответ:

- $500\ 000 * 18/118 = 76\ 271,19$ руб.
- $500\ 000 * 18/100 = 90\ 000$ руб.
- $(500\ 000 - 400\ 000) * 18/100 = 18\ 000$ руб.

Вопрос 36/50

Продавец в течение квартала в рамках одного договора поставки выставил покупателю несколько счетов: в январе – на сумму 200 000 руб., в феврале – на 100 000 руб., и в марте – на 150 000 руб. По каждому счету покупатель перечислял предоплату. В этом квартале в марте поставщик отгрузил покупателю товары на сумму 200 000 руб. На какую сумму продавец должен выписать покупателю «авансовый» счет-фактуру?

Выберите один ответ:

- продавец должен составить два «авансовых» счета-фактуры: на 100 000 руб. и 150 000 руб.
- продавец должен составить три «авансовых» счета-фактуры: на 200 000 руб., 100 000 руб. и 150 000 руб.
- продавец должен составить один «авансовый» счет-фактуру: на 250 000 руб.
- продавец должен составить один «авансовый» счет-фактуру: на 450 000 руб.

Вопрос 37/50

Налоговый вычет в размере 1400 рублей по НДФЛ распространяется у налогоплательщиков на каждого первого и второго ребенка возрастом:

Выберите один ответ:

- до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет
- до 18 лет
- до 24 лет
- до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста

Вопрос 38/50

Налоговая ставка по НДФЛ в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

Выберите один ответ:

- получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
- полученных в натуральном выражении
- рассчитанных в виде материальной выгоды
- оплаченных работодателем коммунальных услуг

Вопрос 39/50

В совокупный годовой доход не включаются:

Выберите один ответ:

- суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови
- алименты, получаемые налогоплательщиком
- возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях
- оплата работодателем коммунальных услуг

Вопрос 40/50

Сотруднику выплачена зарплата за 1 половину января 25 января и за вторую половину 10 февраля. Какая из дат является датой получения дохода для расчета НДФЛ:

Выберите один ответ:

- 25 января
- 31 января
- 10 февраля
- 25 января и 10 февраля

Вопрос 41/50

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности и выезде его за пределы территории РФ налоговая декларация должна быть представлена не позднее, чем за :

Выберите один ответ:

- 7 дней до выезда за пределы территории РФ;
- 1 месяц до выезда за пределы территории РФ;
- 10 дней до выезда за пределы территории РФ;

Вопрос 42/50

Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база по НДФЛ определяется:

Выберите один ответ:

- по максимальной ставке
- по средней ставке
- по каждому виду доходов отдельно
- по средневзвешенной ставке

Вопрос 43/50

Датой фактического получения дохода налогоплательщиком в виде оплаты труда признается:

Выберите один ответ:

- дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме
- последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности, в соответствии с трудовым договором (контрактом)
- дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме
- иная дата, указанная в учетной политике

Вопрос 44/50

Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет:

Выберите один ответ:

- налоговый агент
- налогоплательщик
- налоговый агент и налогоплательщик
- лицо, установленное в судебном порядке

Вопрос 45/50

Установите соответствие видов доходов физического лица налоговой ставки 13%:

Выберите один ответ:

- пособия по временной нетрудоспособности;
- доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ ;
- стоимость призов, стоимость до 4 000 руб.;
- все ответы верны.

Вопрос 46/50

При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

Выберите один ответ:

- не могут предусматриваться
- могут предусматриваться при их наличии в налоговом кодексе Российской Федерации
- могут предусматриваться
- все ответы верны

Вопрос 47/50

Налогоплательщики представляют налоговые декларации по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода:

Выберите один ответ:

- не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 30 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом
- не позднее 01 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Вопрос 48/50

Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов Российской Федерации:

Выберите один ответ:

- могут быть увеличены, но не более чем в 10 раз
- могут быть уменьшены, но не более чем в 10 раз
- не могут быть изменены
- могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз

Вопрос 49/50

Ставки земельного налога:

Выберите один ответ:

- определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации
- устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом
- дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации
- дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации

Вопрос 50/50

При прекращении деятельности отдельными категориями физических лиц до конца налогового периода налогоплательщики обязаны:

Выберите один ответ:

- в 10-ти дневный срок, со дня прекращения представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде
 - в 5-ти дневный срок со дня прекращения такой деятельности представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде
 - в течение одного месяца со дня прекращения представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде
-