1. Освобождается ли от НДС реализация программ для ЭВМ по лицензионному договору:  
а) да   
б) да, но только если это предусмотрено договором  
в) нет

2. Облагается ли НДС аренда земли:  
а) да, но только если земля в аренду предоставляется государством  
б) да, но только если земля в аренду предоставляется частным собственником   
в) нет

3. Облагается ли НДС реализация земельных участков:  
а) да  
б) да, но только земельных участков сельскохозяйственного назначения  
в) нет

4. Налогоплательщик приобрел товар на сумму 12 млн. рублей (в том числе НДС 2 млн. рублей) в феврале 2020 года. Можно ли принять вычет НДС по такому счету-фактуре частями в декларациях за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2020 года:  
а) можно   
б) нельзя  
в) можно, если это оговорено в договоре

5. Налогоплательщик выявил в феврале 2020 года счет-фактуру по приобретенному товару с датой 10 декабря 2018 года. Как получить вычет НДС по такому счету-фактуре:  
а) заявив вычет в налоговой декларации, поданной за 1-й квартал 2020 года  
б) представив уточненную налоговую декларацию за 4-й квартал 2018 года  
в) обоими способами, указанными выше

6. Налогоплательщик выявил в феврале 2020 года счет-фактуру по приобретенному товару с датой 10 декабря 2015 года. Можно ли получить вычет по такому счету-фактуре:  
а) да  
б) нет   
в) зависит от условий договора

7. Когда необходимо начислить НДС при реализации недвижимого имущества:  
а) на день поступления оплаты от покупателя  
б) на день заключения договора купли-продажи  
в) на день передачи недвижимого имущества покупателю по акту

8. Косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации:  
а) налог на добавленную стоимость   
б) налог на богатство  
в) налог на роскошь

9. Российские предприятия … НДС при ввозе импортных товаров на территорию РФ:  
а) уплачивают по желанию  
б) уплачивают  
в) не уплачивают

10. В России НДС выполняет фискальную функцию, т. е. … доходы бюджета:  
а) уменьшает  
б) увеличивает   
в) регулирует

11. Изобретатель налога на добавленную стоимость:  
а) Морис Лоре   
б) Морис Поре  
в) Морис Локк

12. Внешне для покупателя НДС напоминает налог с оборота или налог с:  
а) покупки  
б) продаж   
в) транспортировки

13. Впервые НДС был введён в 1958 году:  
а) во Франции   
б) в Италии  
в) в США

14. В России НДС действует с 1 января:  
а) 1994 года  
б) 1996 года  
в) 1992 года

15. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определён законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой … Налогового кодекса РФ:  
а) 21   
б) 20  
в) 19

16. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:  
а) физические лица  
б) организации   
в) иностранцы

17. Налог на добавленную стоимость введен в РФ:  
а) в 1991 г.  
б) в 1995 г.  
в) в 1992 г.

18. Объектом налогообложения признаются следующие операции:  
а) операции по реализации земельных участков (долей в них)  
б) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации   
в) операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ

19. Налог на добавленную стоимость относится к налогам на:  
а) наследство  
б) имущество  
в) действия

20. Объектом налогообложения признаются следующие операции:  
а) передача имущественных прав организации её «правопреемнику» (правопреемникам)  
б) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, «расходы» на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций   
в) операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ

21. Объектом налогообложения признаются следующие операции:  
а) строительно-монтажные работы для собственного потребления   
б) операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ  
в) операции по реализации земельных участков (долей в них)

22. Объектом налогообложения признаются следующие операции:  
а) передача имущественных прав организации её «правопреемнику» (правопреемникам)  
б) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией  
в) операции по реализации земельных участков (долей в них)

23. Не признаются объектом налогообложения:  
а) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией  
б) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией  
в) операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ

24. Не признаются объектом налогообложения:  
а) строительно-монтажные работы для собственного потребления  
б) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления   
в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией

25. Не признаются объектом налогообложения:  
а) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация «предметов залога» и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении «отступного» или «новации»  
б) строительно-монтажные работы для собственного потребления  
в) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке «приватизации»

26. Не признаются объектом налогообложения:  
а) строительно-монтажные работы для собственного потребления  
б) передача имущественных прав организации её «правопреемнику» (правопреемникам)   
в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией

27. С 1 января 2019 года ставка НДС составляет:  
а) 20%   
б) 15%  
в) 18%

28. Для некоторых продовольственных товаров, книг, товаров для детей и некоторых категорий медицинского оборудования в настоящее время действует пониженная ставка:  
а) 15%  
б) 12%  
в) 10%

29. Ставка … % применяется, например, при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта; оказании услуг по международной перевозке товаров  
а) 0   
б) 10  
в) 15

30. Ставка … % применяется, например, при реализации отдельных продовольственных товаров; товаров для детей; медицинских товаров:  
а) 15  
б) 10   
в) 20

**Выполнить задание.**

**Задание 1.**

Сельскохозяйственная организация реализовала в 3 квартале продукции на сумму 400 тыс. руб. без НДС по ставке 10% и на сумму 320 тыс. руб. без НДС по ставке 20%. Для производства продукции были приобретены и использованы материалы на сумму 240 тыс. руб. с учетом НДС, а также оказаны услуги производственного характера на 84 тыс. руб. с учетом НДС.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Укажите сроки уплаты налога.

Решение:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Задание 2.**

Выручка от реализации произведенной продукции во 2 квартале 2020 года составила 240 000 руб. (в том числе НДС), а затраты на приобретение материалов, использованных для производственных нужд – 68 000 руб. без учета НДС.

В этом же периоде были безвозмездно получены от учредителей основные средства на сумму 120 000 руб. Применяемая ставка 20%.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Решение:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_