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:

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