Практическое задание

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

ФИО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Курс, группа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*1. Налогоплательщиками НДС признаются …*

1. **организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб**.

2. индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН

3. физические лица

*2. Объект налогообложения по НДС*

1. выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг

2. выпуск товаров и их реализация

3**. реализация товаров, работ, услуг на территории РФ**

*3. Операция, признаваемая объектом обложения НДС*

1. передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

2. **выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления**

3. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

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

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

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

7. С какого года ставка НДС составляет 20%;  
а) 1 января 2017 б) 1 января 2018 в) **1 января 2019**

*8. Объектом налогообложения признаются следующие операции:*  
а) передача имущественных прав организации её «правопреемнику» (правопреемникам)  
б) **передача на территории РФ 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 п.3 ст. 39 НК РФ

*9. 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 РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией

*10. Ставка … % применяется, например, при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта; оказании услуг по международной перевозке товаров*  
а) **0** б) 10 в) 20

*11. 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

*12. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции*

1. 2700 2. 2288,14 руб.

3. 500 руб. 4. **0 руб.**

*13. 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:*

1. 216 тыс. руб. 2. **не принимается к вычету** 3. 108 тыс. руб.

*14. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:*

1. 416 тыс. руб.

**2. 334 тыс. руб.**

3. 320 тыс. руб.

15. 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?

**1. 500 \* 20/120 =** 2. 500 \* 20/100 = 3. (500-400) \* 20/100 =

*16. Операции, не облагаемые НДС*

1. ремонт жилья 2. строительство дорог

3. **предоставление ритуальных услуг** 4. ввоз товаров на таможенную территорию РФ

*17. 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*

600000 \* 20/ 100 =

60000 \* 20/100 =

**660000 \* 20/120 =**

ООО «Старт» продает бетонные блоки. С ООО «Салют» она заключила договор на поставку 100 тыс. блоков по цене 55 руб. за шт. , без НДС. Налоговая ставка -20%.

Рассчитать налоговую базу, сумму НДС, общую сумму реализации**.**1. НБ - 6 600 000; НДС – 330 000; Общ сумма - 7 260 000

2. НБ – 5 500 000; НДС – 1 100 000; Общ сумма - 6 600 000

3. НБ - 6 270 000; НДС – 330 000; Общ сумма - 6 600 000

ООО «Свет» закупает у швейной фабрики партию платев за 400 тыс. руб. , без учета НДС. Налоговая ставка -20%. Рассчитать входящий НДС

1. 66 666

2. 20 000

3. 80 000