Практическое задание

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

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

1.НДС: Плательщики, объект налога. Налогооблагаемая база и особенности ее определения. Налоговый период и операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговые ставки. Сроки и порядок уплаты налога.

2. Тест.

|  |
| --- |
| **1. Обязанность по уплате налога НЕ прекращается:** |
| а) С уплатой налога |
| б) С ликвидацией организации |
| в) При получении инвестиционного налогового кредита |
| г) Со смертью налогоплательщика |
|  |
| **2. Недоимка - это** |
| а) сумма налога или сбора, которая не доначислена в установленный законодательством о налогах и сборах срок |
| б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончании календарного года |
| в) сумма налога или сбора, которая налоговым органом начислена не верно |
| г) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок |
|  |
| **3. Налоги, НЕ предусмотренные НК РФ:** |
| а) Не могут устанавливаться |
| б) Могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований |
| в) Могут устанавливаться на любой период времени |
| г) Могут устанавливаться только на один налоговый период |
|  |
| **4. Основная доходная часть бюджета состоит из:** |
| а) Налоговых поступлений |
| б) Доходов целевых бюджетных фондов; |
| в) Доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности; |
| г) Поступлений от внешнеэкономической деятельности |
|  |
| **5. НЕ является налоговой льготой:** |
| а) Необлагаемый минимум б) Налоговый кредит |
| в) Уклонение от уплаты налога г) Снижение ставки налог |
|  |
| **6.Организации ведут налоговый учет:** |
| а) Если предусмотрено в учетной политике б) В обязательном порядке |
| в)По согласованию с налоговыми органами г) По усмотрению руководителя организации |
|  |
| **7. Юридическое или физическое лицо, на которое законом возложена обязанность, уплачивать налог, признается:** |
| а) налогоплательщиком б) носителем налога |
|  |
| в) налоговым агентом г) сборщиком налога |
|  |
| **8. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:** |
| а) Через любого человека б) По почте |
| в) Лично налогоплательщиком |
| г) По почте, лично налогоплательщиком или через телекоммуникационные каналы связи |
|  |
| **9. Когда прекращаются обязанности по уплате налога?** |
| а) При банкротстве предприятия |
| б) При получении налоговой льготы на часть причитающего с плательщика налога |
| в) При оплате налога плательщиком или при освобождении от уплаты налога |
| г) При получении рассрочки и отсрочки платежа |
|  |
| **10. Рассрочка - это** |
| а) изменение срока уплаты налога на срок до года с единовременной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности |
| б) изменение срока уплаты налога, при котором организации, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов |
| в) изменение срока уплаты налога на срок до года поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности |
| г) Изменение срока уплаты налога до 3 лет |

1.В налоговом периоде организация реализовала сахар на сумму 3 600 000руб. (с учетом НДС), из которых получено от реализации на территории РФ – 2 200 000руб. (в том числе НДС) и за пределами РФ – 1 400 000руб. В этом же периоде закуплено сахарной свеклы для производства сахара на сумму 1 683 000руб. (в том числе НДС). Закупки оформлены счетами-фактурами. Определите сумму НДС подлежащего уплате в бюджет.

2. С/Х организация реализовала в 3 квартале продукции на сумму 350 тыс. руб. без НДС по ставке 10% и на сумму 500 тыс. руб. без НДС по ставке 20%. Для производства продукции были приобретены и использованы материалы на сумму 200 тыс. руб. с учетом НДС, а также оказаны услуги производственного характера на 50 тыс. руб. с учетом НДС.

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

**Задача 1.** В налоговом периоде организация реализовала сахар на сумму 3 600 000руб. (с учетом НДС), из которых получено от реализации на территории РФ – 2 200 000руб. (в том числе НДС) и за пределами РФ – 1 400 000руб. В этом же периоде закуплено сахарной свеклы для производства сахара на сумму 1 683 000руб. (в том числе НДС).

Все закупки оформлены счетами-фактурами.

Определите сумму НДС подлежащего уплате в бюджет.

1 400 000 – не облагается НДС

2 200 000 \* 10% / 110% = 200 000руб. – НДС, подлежащий уплате в бюджет

1 683 000 \* 10% / 110% = 153 000руб. – НДС, который следует принять к вычету

200 000 – 153 000 = 47 000 – НДС к уплате налога