

**I ЭТАП**

**МОДУЛЬ «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА**

**1. Выберите ТРИ вида федеральных налогов и сборов:**

- 1. Налог на доходы физических лиц
- 2. Налог на добычу полезных ископаемых
- 3. Налог на имущество организаций
- 4. Торговый сбор
- 5. Государственная пошлина

**2. Укажите ДВА элемента налогообложения, без определения которых налог не может быть установлен:**

- 1. Налогоплательщики
- 2. Налоговая льгота
- 3. Налоговая ставка
- 4. Налоговый период
- 5. Отчетный период

**3. Определите последовательность действий сотрудников налогового органа при проведении выездной налоговой проверки (правильную последовательность укажите цифрами рядом с соответствующими позициями):**

- 1. Истребование документов (информации) при проведении проверки
- 2. Составление акта налоговой проверки
- 3. Вынесение решения о проведении выездной налоговой проверки
- 4. Составление справки о проведенной проверке

**4. Организация в 1 кв. 2020 г. отразила выручку от реализации товаров, облагаемых НДС, отгруженных в 4 кв. 2019 г. В налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС предыдущего периода эта сумма ошибочно не попала. В указанной ситуации организация может исправить ошибку следующим образом (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Подать уточненные декларации по налогу на прибыль и НДС за предыдущий период
- 2. Исправления по налогу на прибыль можно отразить в декларации текущего периода или подать уточненную декларацию за предыдущий период, исправления по НДС отражаются только путем подачи уточненной декларации
- 3. Исправления по НДС можно отразить в декларации текущего периода или подать уточненную декларацию за предыдущий период, исправления по налогу на прибыль отражаются только путем подачи уточненной декларации
- 4. Исправления по налогу на прибыль и НДС можно отразить в декларациях текущего периода или подать уточненные декларации за предыдущий период

5. Организация, зарегистрированная в г. Москве, арендует в г. Ярославле помещение под склад. С целью обеспечения деятельности склада Организацией были заключены трудовые договоры с кладовщиком и охранником. Новым работникам были предоставлены рабочие места. У организации в указанном случае (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Возникает обязанность поставить на налоговый учет обособленное подразделение в г. Ярославле
2. Обязанность поставить на налоговый учет обособленное подразделение в г. Ярославле возникает только в случае, если его создание было предусмотрено в учредительных документах организации
3. Обязанности поставить на налоговый учет обособленное подразделение в г. Ярославле не возникает, но она может это сделать по собственному желанию

6. Укажите, верны или неверны следующие утверждения в отношении порядка проведения выездной налоговой проверки:

	Верно	Не верно
Правила проведения выездных проверок, установленные ст.89 НК РФ, на плательщиков страховых взносов не распространяются	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Налоговые органы не вправе проводить более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года в отношении одного налогоплательщика	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

7. В ходе выездной налоговой проверки налоговые органы обнаружили неуплату налога. Организация объяснила неуплату исполнением письменных разъяснений, данных налоговым органом неопределенному кругу лиц. В этой ситуации организация освобождается от уплаты (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Неуплаченной суммы налога, штрафов и пеней
2. Штрафов и пеней
3. Штрафов

8. В целях налогообложения прибыли внереализационные доходы возникают в следующих случаях (выберите ДВА правильных варианта ответа):

1. При получении дохода от долевого участия в других организациях
2. При продаже излишних материально-производственных запасов
3. При продаже основных средств
4. При получении имущества по договору займа
5. При безвозмездном получении основных средств

9. К нормируемым расходам в целях исчисления налога на прибыль организаций относятся (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Расходы на обслуживание представителей других организаций, участвующих в деловых переговорах о взаимном сотрудничестве
2. Расходы на командировки
3. Расходы на консультационные услуги, оказываемые нерезидентами РФ
4. Расходы на организацию развлечений и отдыха представителей других организаций
5. Расходы в виде сумм материальной помощи работникам

**10. Какие ДВА из приведенных видов доходов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:**

- 1. Проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада
- 2. Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности
- 3. Вклады участников общества в уставный капитал при его создании
- 4. Безвозмездно полученное имущество от физического лица, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада этого физического лица
- 5. Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде

**11. В течение отчетного периода организация получила следующие доходы: 1) выручку от реализации товаров собственного производства - 120 тыс. руб. (в том числе НДС 20 тыс. руб.); 2) денежные средства в размере 200 тыс.руб., полученные по договору займа; 3) оборудование, полученное безвозмездно от физического лица, рыночная стоимость которого составляет 100 тыс. руб. (без учета НДС). Какая сумма доходов должна быть учтена для целей налогообложения прибыли (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. 100 тыс. руб.
- 2. 400 тыс. руб.
- 3. 200 тыс. руб.
- 4. 220 тыс. руб.
- 5. 420 тыс. руб.

**12. Организация реализует товары иностранному покупателю. Стоимость передаваемых по договору поставки товаров составляет 100 тыс. долл. США. 100% стоимости товара оплачиваются авансом. Курс долл. США на дату перечисления аванса составляет 50 руб./долл. США, на дату отгрузки - 55 руб./долл. США, на дату подтверждения покупателем факта постановки приобретенных товаров на учет - 52,5 руб./долл. (условно). Определите сумму выручки в целях налогообложения прибыли (в тыс. руб.) (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. 5 500
- 2. 5 000
- 3. 5 250

**13. В 1 кв. 2020 г. организация во время рекламной кампании раздала победителям розыгрышей призы. Общая покупная стоимость призов без НДС составила 100 тыс. руб. Других расходов на рекламу не было. Выручка от реализации без НДС за 1 кв. 2020 г. составила 5 000 тыс. руб. Определите сумму расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, по итогам 1 кв. 2020 г. (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. 100 тыс. руб.
- 2. 50 тыс. руб.
- 3. 40 тыс. руб.
- 4. 0 тыс. руб.

**14. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета), если стоимость облагаемых НДС реализованных товаров по ценам без НДС – 120 тыс. руб.; стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 240 тыс. руб. Ставка налога 20% (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. К возмещению 16 тыс. руб.
- 2. К уплате 24 тыс. руб.
- 3. К возмещению 40 тыс. руб.
- 4. К уплате 20,04 тыс. руб.
- 5. К возмещению 19,96 тыс. руб.

**15. За налоговый период организация осуществила следующие операции (все суммы указаны включая НДС): 1) продажа товаров покупателям на сумму 1 200 тыс. руб.; 2) приобретение товаров у поставщиков на сумму 600 тыс. руб.; 3) получен аванс от покупателя 120 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате (возмещению) по итогам налогового периода. Ставка НДС 20%. (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. К уплате 120 тыс. руб.
- 2. К уплате 200 тыс. руб.
- 3. К уплате 220 тыс. руб.
- 4. К уплате 100 тыс. руб.

**16. Не признается объектом налогообложения НДС (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Безвозмездная передача товаров (работ, услуг) на территории РФ
- 2. Ввоз товаров на территорию РФ
- 3. Реализация на территории РФ периодических печатных изданий
- 4. Передача имущественных прав на территории РФ
- 5. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал

**17. Налоговые вычеты по НДС в отношении товаров, приобретенных на территории РФ для перепродажи, могут быть заявлены (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Только в том налоговом периоде, в котором товары были приняты к учету
- 2. В течение 3-х лет после оплаты
- 3. В течение 3-х лет после принятия товаров на учет

**18. Укажите ТРИ условия применения налоговых вычетов по НДС при приобретении услуг на территории РФ:**

- 1. Расходы на приобретение услуг учитываются при исчислении налога на прибыль организаций
- 2. Принятие к учету на основании первичных документов
- 3. Наличие должным образом оформленных счетов-фактур
- 4. Наличие документов, подтверждающих уплату НДС
- 5. Использование в деятельности, облагаемой НДС

**19. Организацией был реализован объект основных средств, ранее использовавшийся исключительно в деятельности, не облагаемой НДС. Первоначальная стоимость основного средства составила 120 тыс. руб. (НДС в том числе 20 тыс. руб.), начисленная амортизация на момент продажи 60 тыс. руб., цена реализации 90 тыс. руб. Определите налоговую базу для исчисления НДС (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. 90 тыс. руб.
- 2. 30 тыс. руб.
- 3. Налоговой базы по НДС не возникает, так как цена реализации меньше первоначальной стоимости основного средства
- 4. НДС в случае реализации основного средства, ранее использованного в деятельности необлагаемой НДС, не начисляется

**20. Выберите ДВА вида имущества, НЕ являющегося объектом налогообложения налогом на имущество организаций:**

- 1. Движимое имущество
- 2. Недвижимое имущество, учитываемое на балансе по правилам бухгалтерского учета
- 3. Недвижимое имущество, переданное в доверительное управление
- 4. Объекты, признаваемые объектами культурного наследия в соответствии с законодательством РФ

**21. В целях расчета налога на имущество организаций за 2019 год определите среднегодовую стоимость имущества, учитываемого на балансе организации в сумме: на 01.11.2019 - 100 тыс. руб., на 01.12.2019 - 90 тыс. руб., на 31.12.2019 - 80 тыс. руб. (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1.  $20,769 \text{ тыс. руб.} = (100+90+80)/13$
- 2.  $22,5 \text{ тыс. руб.} = (100+90+80)/12$
- 3.  $67,5 \text{ тыс. руб.} = (100+90+80)/4$
- 4.  $90 \text{ тыс. руб.} = (100+90+80)/3$

**22. В соответствии с НК РФ отчетным периодом по налогу на прибыль признается (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года
- 2. Первый квартал, полугодие и девять месяцев
- 3. Месяц календарного года
- 4. Квартал календарного года
- 5. Месяц, два месяца, три месяца и так далее либо первый квартал, полугодие и девять месяцев

**23. Определите ДВА вида расходов, которые организации торговли в целях налогообложения прибыли должны признавать в составе прямых расходов:**

- 1. Сформированную в соответствии с учетной политикой стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде
- 2. Комиссионное вознаграждение посреднику по приобретению товаров
- 3. Транспортные расходы по доставке покупных товаров на склад, если такие расходы не включены в цену их приобретения

**24. В целях налогообложения прибыли датой признания расходов на командировки при методе начисления признается (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Дата утверждения авансового отчета
- 2. Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) сотруднику, направленному в командировку
- 3. Дата фактического осуществления командировочных расходов
- 4. Последний день месяца, в котором работник вернулся из командировки

**25. Назовите ДВА вида расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли:**

- 1. Безнадежные долги, не покрытые за счет средств резерва по сомнительным долгам
- 2. Штраф за нарушение договорных обязательств, признанный должником
- 3. Штраф, перечисленный в бюджет
- 4. Стоимость безвозмездно переданного имущества

**26. Не подлежат налогообложению НДФЛ следующие ДВА вида доходов физических лиц:**

- 1. Компенсация за неиспользованный отпуск
- 2. Алименты, получаемые налогоплательщиками
- 3. Пособие по беременности и родам
- 4. Пособия по временной нетрудоспособности
- 5. Доходы в натуральной форме

**27. Какие доходы НЕ освобождаются от НДФЛ (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Пособие по беременности и родам
- 2. Подарки, стоимость которых превышает 4 000 руб.
- 3. Суммы платы работодателем за прохождение независимой оценки квалификации работников

**28. Налоговая ставка НДФЛ устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ
- 2. Доход в виде материальной выгоды от приобретения товаров, работ, услуг у взаимозависимых лиц
- 3. Дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, выплачиваемых нерезидентам
- 4. Выигрышей и призов от участия в конкурсах и играх, проводимых в целях рекламы, в сумме, превышающей 4 000 руб.

**29. Для каких ДВУХ видов страховых взносов установлена предельная величина базы, при превышении которой тарифы исчисления страховых взносов изменяются:**

- 1. На обязательное пенсионное страхование
- 2. На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- 3. На обязательное медицинское страхование

**30. Укажите, верны или неверны следующие утверждения в отношении налога на прибыль:**

	Верно	Не верно
Если по результатам налогового периода получен убыток, то налоговая база равна нулю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Иностранная организация будет признаваться налогоплательщиком только в случае наличия постоянного представительства на территории РФ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ставка по налогу на прибыль по всем видам доходов признается равной 20%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**31. Физическому лицу - налоговому резиденту РФ выплачены дивиденды в размере 2 000 000 руб. Организации следует перечислить НДФЛ с этой операции в размере (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. 260 000 руб. =  $2\,000\,000 \cdot 13/100$
- 2. 230 089 руб. =  $2\,000\,000 \cdot 13/113$
- 3. 300 000 руб. =  $2\,000\,000 \cdot 15/100$
- 4. 260 870 руб. =  $2\,000\,000 \cdot 15/115$

**32. К подакцизным товарам не относятся следующие ДВА вида товаров:**

- 1. Мотоциклы с мощностью двигателя 100 л.с.
- 2. Табачная продукция
- 3. Авиационный керосин
- 4. Лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств
- 5. Дизельное топливо

**33. Определите, что не относится к объекту налогообложения транспортным налогом (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Мотороллеры
- 2. Моторные лодки
- 3. Автомобиль, находящийся в розыске на основании документов, подтверждающих факт угона
- 4. Снегоходы
- 5. Вертолеты

**34. Укажите, верны или неверны следующие утверждения в отношении транспортного налога:**

	Верно	Не верно
Отчетными периодами по транспортному налогу являются первый квартал, шесть месяцев и девять месяцев	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Повышающие коэффициенты по дорогостоящим автомобилям устанавливаются в зависимости от средней стоимости автомобиля и периода, прошедшего с года выпуска	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
В отношении транспортного налога не могут устанавливаться дифференцированные ставки	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

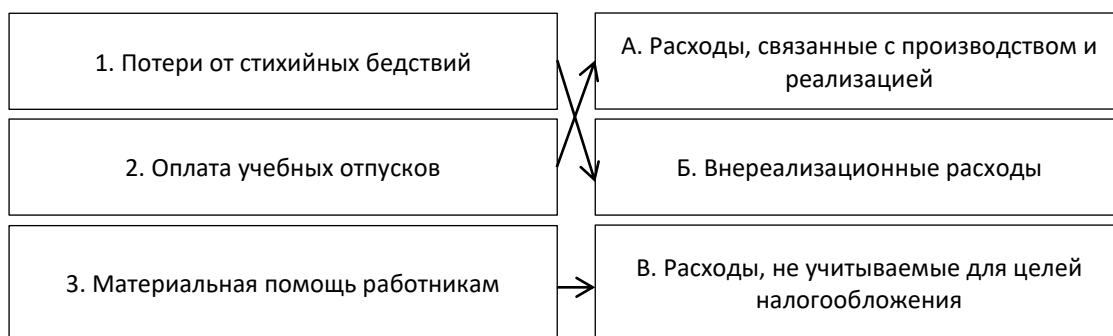
**35. Выберите ДВЕ выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами:**

- 1. Компенсация за неиспользованный отпуск
- 2. Суточные в пределах установленных законодательством норм
- 3. Выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг
- 4. Пособие по безработице
- 5. Выплаты по договорам авторского заказа авторам произведений

**36. Укажите, верны или неверны следующие утверждения в отношении земельного налога:**

	Верно	Не верно
Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - организациями, исчисляется налоговыми органами	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Не признаются объектом налогообложения земельные участки, изъятые из оборота	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Организации представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**37. Исходя из классификации расходов для целей исчисления налога на прибыль, соотнесите конкретные расходы с их соответствующим видом (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):**



**38. К налоговым санкциям относятся (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Штрафы, пени, арест имущества и приостановление операций по счетам в банках
- 2. Штрафы, пени и арест имущества
- 3. Штрафы и пени
- 4. Штрафы

**39. Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации
- 2. Непредставление налоговой декларации
- 3. Отсутствие первичных документов
- 4. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
- 5. Неполная уплата налога

**40. Срок давности привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. 3 года
- 2. 2 года
- 3. 1 год
- 4. 6 месяцев