

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Качур О.В.
Бородина А.С.

КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Практикум для вузов по направлению

080100 «Экономика» (бакалавриат), профиля «Финансы и кредит»,
080200 «Менеджмент» (бакалавриат), профиля «Финансовый
менеджмент»

Воронеж - 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Налог на добавленную стоимость.....	5
Тесты.....	7
Задачи.....	15
Акцизы.....	29
Тесты.....	34
Задачи.....	41
Список рекомендуемых источников.....	45
Приложение А.....	46
Приложение Б.....	47
Приложение В.....	48
Приложение Г.....	56
Приложение Д.....	62

- суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения или для перепродажи;

- суммы налога, уплаченные покупателями - налоговыми агентами;

- суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них;

- суммы налога, предъявленные продавцом налогоплательщику-покупателю, перечислившему суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (т.е. суммы НДС с авансов уплаченных налогоплательщиком);

- суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг);

- суммы налога, уплаченные по расходам на командировки и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

- суммы налога, исчисленные налогоплательщиком-продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), которые учитываются в качестве вычета после отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

- и др.

НК РФ определены ставки налога, которые представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Ставки налога на добавленную стоимость

Ставка	Операции
1	2
0%	Таможенный режим экспорта, работы, выполненные в космическом пространстве и т.д.
10%	Продовольственные товары, детские товары (по перечню), медицинские товары, периодические печатные издания, учебная, научная, книжная продукция и др.
18%	Остальное

Законодательством также предусмотрен расчетный метод (таблица 1.2).

Таблица 1.2 - Расчетный метод НДС

Показатель	Ставка	
	2	3
Величина налоговой ставки, предусмотренная НК РФ	18%	10%
Порядок расчета суммы налога	$\frac{18\%}{100\%+18\%}$	$\frac{10\%}{100\%+10\%}$

ТЕСТЫ

1. Выручка организации от реализации товаров (без НДС) составила: март – 600 тыс. руб., апрель - 400 тыс. руб., май - 800 тыс. руб., июнь - 600 тыс. руб., июль - 1200 тыс. руб., август - 400 тыс. руб. В августе организацией было реализовано 300 литров дизельного топлива. Данная организация пользуется правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика начиная с марта. Сохранит ли организация это право? Если нет, то с какого месяца она лишается такого права?

- а) сохраняет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика;
- б) теряет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика с 20-го сентября;
- в) теряет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика с 1-го июля.

2. В 2011 г. организация приобрела легковой автомобиль за 360 тыс. руб. (с НДС). Автомобиль был принят к учету по стоимости, включающей НДС. В 2014 г. автомобиль реализовали за 100 тыс. руб. с учетом НДС. Начисленная за время эксплуатации амортизация составила 300 тыс. руб. Какая сумма НДС подлежит уплате в бюджет по данной организации:

- а) 15,254 тыс. руб.;
- б) 6,1 тыс. руб.;
- в) 7,2 тыс. руб.

3. Кредитная организация (налогоплательщик НДС) при не возврате кредита организацией ООО «Свет», по кредитному договору, предусматривающему в качестве залога - склад, решает продать складское помещение. Будет ли облагаться НДС данная операция.

- а) нет;
- б) да;
- в) нет, если ООО «Свет» использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

4. Организация возвращает импортированное оборудование производителю в Германию. Сумма уплаченного НДС при ввозе оборудования составила 320 тыс. руб. В данном случае:

- а) сумма уплаченного НДС подлежит возврату в полном объеме;
- б) сумма уплаченного НДС не подлежит возврату;
- в) возврату подлежит 50% уплаченного НДС.

5. Ввоз на территорию РФ каких товаров не подлежит налогообложению НДС:

- а) полимерных полуфабрикатов;
- б) автомобилей иностранного производства;

в) необработанных природных алмазов.

6. ООО «Колос» реализовало трактор в предыдущем налоговом периоде и уплатило НДС. В текущем налоговом периоде, купившая трактор компания-налогоплательщик отказалась от него, в этом случае:

- а) операция возврата не учитывается в расчетах НДС в ООО «Колос»;
- б) суммы налога, предъявленные ООО «Колос» покупателю и уплаченные им в бюджет при реализации трактора, принимаются к вычету;
- в) суммы налога, предъявленные ООО «Колос» покупателю и уплаченные им в бюджет при реализации трактора, принимаются к вычету, только если реализация и возврат осуществлялись в одном налоговом периоде.

7. Какая из нижеперечисленных операций не подлежит налогообложению НДС?

- а) реализация, непосредственно произведенных столовыми образовательных учреждений, продуктов питания в данных организациях;
- б) оптовая реализация продуктов питания;
- в) розничная реализация продуктов питания в магазинах с площадью торгового зала более 150 кв. м.

8. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) квартал или месяц в зависимости от учетной политики организации.

9. По какой ставке НДС облагается реализация школьных канцелярских принадлежностей (тетрадей, альбомов для рисования и т.д.):

- а) 0 %;
- б) 10%;
- в) 18%.

10. ООО «Стелс» арендует офисное здание у муниципалитета. Ежемесячная арендная плата составляет 60 тыс. руб. ООО «Стелс» как налоговый агент должно уплатить в бюджет за налоговый период следующую сумму НДС:

- а) 9,152 тыс. руб.;
- б) 6,0 тыс. руб.;
- в) 10,8 тыс. руб.