

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
<b>Налог на добавленную стоимость.....</b>	<b>5</b>
Тесты.....	7
Задачи.....	15
<b>Акцизы.....</b>	<b>29</b>
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	
1	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.