



Подбор и оценка  
персонала

## **Тестовые вопросы для бухгалтера, аудитора, налогового консультанта: «Налог на добавленную стоимость»**

Дата создания / обновления: 30.09.2013

*Выберите по одному правильному ответу для каждого вопроса.*

### **1). Какая из указанных операций не признается объектом налогообложения по НДС?**

- а) реализация товаров (работ, услуг)
- б) передача имущественных прав
- в) передача товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе
- г) все указанные выше (в пунктах «а» – «в») операции признаются объектом налогообложения по НДС

### **2). Моментом определения налоговой базы по НДС признается:**

- а) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав
- б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав
- в) наиболее ранняя из указанных выше (в пунктах «а», «б») дат
- г) день реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав

### **3). Организацией принят на работу сотрудник. При этом местом работы сотрудника организации фактически является помещение, принадлежащее дочерней компании организации. Договор аренды указанного помещения между организацией и ее дочерней компанией не заключался.**

### **Возникает ли в связи с работой сотрудника организации в помещении дочерней компании объект налогообложения по НДС?**

- а) возникает у организации – при условии, если соответствующее место работы

сотрудника указано в трудовом договоре, заключенном между организацией и сотрудником

б) возникает у организации независимо от указания места работы сотрудника в трудовом договоре

в) возникает у дочерней компании независимо от указания места работы сотрудника в трудовом договоре

г) не возникает ни у организации, ни у дочерней компании

**4). Организация производит продукцию, реализация которой подлежит налогообложению НДС.**

**При этом помимо продажи продукции покупателям организация осуществляет передачу продукции своим работникам:**

**в качестве оплаты труда работников;**

**в качестве подарков работникам в связи с праздничными датами.**

**Подлежит ли налогообложению НДС передача продукции работникам в указанных случаях?**

а) подлежит в случае, когда продукция передается в качестве оплаты труда работников

б) подлежит в случае, когда продукция передается в качестве подарков работникам

в) подлежит в обоих указанных случаях

г) не подлежит ни в одном из указанных случаев

**5). При реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры должны выставляться:**

а) не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)

б) не позднее пяти календарных дней со дня заключения договора поставки (договоров подряда, возмездного оказания услуг)

в) не позднее пяти календарных дней со дня оформления товарной накладной (актов сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг)

г) не позднее дня (временного периода), согласованного продавцом товаров (работ, услуг) и покупателем

**б). В случае, если у налогоплательщика имеются надлежащим образом оформленные первичные документы и счета-фактуры, выставленные продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), и приобретенные товары (работы, услуги) приняты налогоплательщиком на учет, является ли это достаточным основанием для применения вычета НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)?**

а) да – все необходимые условия для применения вычета НДС соблюдены

б) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы товары (работы, услуги) приобретались налогоплательщиком для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения по НДС

в) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы товары (работы, услуги) приобретались налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода

г) нет – для применения вычета НДС необходимо также, чтобы вычет НДС применительно к конкретной ситуации не рассматривался в официальных разъяснениях налоговых органов и Министерства финансов Российской Федерации как не подлежащий применению

**7). С какого момента может быть применен вычет НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг)?**

а) с момента оформления счета-фактуры продавцом (с даты составления счета-фактуры)

б) с момента получения счета-фактуры налогоплательщиком

в) с момента соблюдения налогоплательщиком последнего из необходимых условий для применения вычета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации

г) с момента подтверждения налоговым органом возможности применения вычета

**8). Организация приобрела оборудование в целях его передачи в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества.**

**Какие действия в отношении суммы НДС, предъявленной организацией продавцом оборудования, должна предпринять организация?**

а) принять сумму НДС к вычету (при соблюдении всех необходимых условий для применения вычета)

б) включить сумму НДС в стоимость приобретенного оборудования

в) включить сумму НДС в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли

г) включить сумму НДС в состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли

**9). Организация (далее – Поставщик) заключила с другой организацией (далее – Покупатель) договор поставки, согласно которому должна передать Покупателю товар (производственный станок) по цене 118 000 рублей (в том числе НДС – 18 000 рублей) с условием перехода права собственности на товар к Покупателю в момент полной оплаты товара Покупателем.**

**25 марта Поставщиком получена оплата в сумме 59 000 рублей (в том числе НДС – 9 000 рублей). 20 апреля товар отгружен (передан) Поставщиком Покупателю. 10 июня Поставщик получил вторую часть платежа – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей), а 10 июля третью (последнюю) часть – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей).**

**В каких суммах и на какие даты Поставщиком должен быть начислен НДС к уплате в бюджет и применен налоговый вычет?**

а) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)

10.07. – 18 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)

б) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)  
10.07. – 13 500 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)

в) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
20.04. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара)  
20.04. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

г) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
20.04. – 9 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной первым платежом)  
10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной вторым платежом)  
10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной третьим платежом)  
10.07. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

**10). Организация, осуществляющая производство продукции, реализация которой облагается НДС, 10 февраля приобрела по договору на создание результатов интеллектуальной деятельности исключительное право на использование программы для ЭВМ (далее – исключительное право). При этом организацией предполагается один из двух вариантов использования исключительного права: использование в производстве продукции, выпускаемой организацией, или передача дочерней организации в качестве вклада в уставный капитал.**

**На момент приобретения исключительного права выбор одного из двух указанных вариантов его использования организацией не был сделан (то есть точная цель приобретения исключительного права не была определена). Первичные документы и счет-фактура, оформленные надлежащим образом, получены организацией в день приобретения исключительного права (10 февраля).**

**20 апреля организацией принято решение об использовании исключительного права в производстве продукции, выпускаемой**

**организацией (о чем издан соответствующий приказ). 1 августа такое использование исключительного права организацией было фактически начато.**

**С какого момента организация вправе принять к вычету НДС, предъявленный ей при приобретении исключительного права, и в каком порядке (при условии, если организация не планирует переносить вычет на более поздние периоды, чем налоговый период, в котором у нее возникло право на вычет)?**

а) с 10.02. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 1 квартал

б) с 20.04. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 2 квартал

в) с 01.08. – путем отражения вычета в налоговой декларации за 3 квартал

г) с 01.08. – путем внесения соответствующего изменения в налоговую декларацию за 1 квартал и отражения вычета в этой налоговой декларации (за 1 квартал)

## ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ:

1) г

2) в

3) в

4) в

5) а

6) б

7) в

8) б

9) в

10) б

## СТОП-ОТВЕТЫ<sup>1</sup>:

1) а

5) б или г

6) г

7) г

## ПЛЮС-ОТВЕТЫ<sup>2</sup>:

9) в

10) б

---

<sup>1</sup> Стоп-ответы – ответы, содержащие грубые неточности. Такие ответы могут означать непонимание тестируемым специалистом самых простых, базовых положений в тестируемой области. Наличие среди ответов хотя бы одного стоп-ответа должно стать причиной более детального устного тестирования соответствующего специалиста. В случае присутствия в ответах двух или более стоп-ответов рекомендуется не рассматривать кандидатуру тестируемого специалиста.

<sup>2</sup> Плюс-ответы – правильные ответы, данные на вопросы повышенной сложности. Наличие плюс-ответов среди ответов тестируемого специалиста (при отсутствии стоп-ответов) может характеризовать такого специалиста как обладающего глубокими знаниями в тестируемой области. При прочих равных условиях рекомендуется отдавать предпочтение специалистам, ответы которых содержат большее количество плюс-ответов.