

Б *профессионал 2019* **Бухгалтер**

ОТВЕТЫ НА ЗАДАНИЯ ФИНАЛА. БЮДЖЕТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Верные ответы выделены жирным шрифтом.

Налогообложение

- 1** Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждает:
- 1) Министерство финансов РФ
 - 2) Федеральная налоговая служба РФ, по согласованию с Министерством финансов РФ**
 - 3) Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов
- 2** Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, НЕ являются:
- 1) налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов
 - 2) уполномоченные представители налогоплательщика**
 - 3) налоговые агенты
 - 4) налоговые органы
 - 5) таможенные органы
- 3** Уполномоченными представителями налогоплательщика не могут быть:
- 1) должностные лица налоговых органов**
 - 2) сотрудники Министерства финансов РФ
 - 3) родственники налогоплательщика
- 4** У работника организации «Альфа» в текущем месяце возникли следующие доходы: - заработная плата в денежном выражении - 27000 руб., в натуральной форме - 3000 руб. - материальная выгода в виде экономии по полученному займу - 1000 руб. Дивиденды - 10000 руб. Определить сумму налога, которую организация «Альфа» должна удержать у работника.
- 1) 5200 руб.
 - 2) 5330 руб.
 - 3) 5550 руб.**
- 5** У организации возникло обязательство по уплате НДС в сумме 200 000 рублей. При этом имеется переплата: по налогу на прибыль организаций - в сумме 80 000 рублей; по налогу на имущество организаций - в сумме 30
- 1) 80 000 рублей**
 - 2) 110 000 рублей
 - 3) 120 000 рублей
 - 4) 90 000 рублей

000 рублей; по земельному налогу- в сумме 10 000 рублей. Определите сумму переплаты, которую можно направить на уплату НДС.

- 6** Требование об уплате налога (за исключением требования об уплате налога по результатам налоговой проверки) должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки. Что означает "день выявления недоимки" с учетом судебной практики?
- 1) Следующий день после наступления срока уплаты налога (авансового платежа), а в случае представления налоговой декларации (расчета авансового платежа) с нарушением установленных сроков - следующий день после ее представления**
2) Десятый день после наступления срока уплаты налога (авансового платежа) или после представления налоговой декларации с нарушением срока
3) Первый рабочий день месяца, следующего за месяцем, на который приходится срок уплаты налога (авансового платежа)
- 7** Работник обратился к руководителю организации с просьбой о возмещении ему затрат на уплату процентов по полученному в банке кредиту. Определите, в каких случаях такое возмещение не включается в доход работника в целях налогообложения НДФЛ.
- 1) Если кредит использован на приобретение и (или) строительство жилого помещения, а сумма возмещения работнику уплаченных процентов включается в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль**
2) Если кредит использован на приобретение отечественного автомобиля
3) Если кредит использован на образование детей
- 8** Работник в декабре месяце предыдущего года представил в бухгалтерию Уведомление налогового органа о праве на получение имущественных вычетов: на приобретение квартиры в сумме 2 000 000 руб. и на расходы по уплате процентов по кредиту, полученному и использованному на приобретение квартиры в сумме 500 000 руб. Доход работника за предыдущий год составил 3 900 000 руб., в том числе заработная плата-1 200 000 руб., дивиденды- 2 700 000 руб. Вам необходимо определить: а) общую сумму налоговых вычетов за предыдущий год, б) общую сумму вычетов, переносимых на последующие налоговые периоды.
- 1) а) 1 200 000 руб.; б) 1 300 000 руб.**
2) а) 2 500 000 руб.; б) 0 руб.
3) а) 2 000 000 руб.; б) 500 000 руб.
- 9** Почему налоговый орган не может осуществить выемку регистров бухгалтерского учета в ночное время?
- 1) Это запрещено НК РФ**
2) Это запрещено Конституцией РФ
3) Это запрещено Положением о ФНС

- 10 Организация часть оплаты труда в пределах, установленных Трудовым кодексом РФ, производит путем передачи собственной подакцизной продукции, облагаемой НДС. Как формируется налоговая база в натуральной форме по НДСЛ?
- 1) Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и НДС
 - 2) Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и без учета НДС
 - 3) Исходя из фактической себестоимости продукции, увеличенной на сумму акциза

Бухгалтерский учет и отчетность

- 1 Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждает:
 - 1) Министерство финансов РФ
 - 2) Федеральная налоговая служба РФ, по согласованию с Министерством финансов РФ
 - 3) Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов

- 2 Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, НЕ являются:
 - 1) налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов
 - 2) уполномоченные представители налогоплательщика
 - 3) налоговые агенты
 - 4) налоговые органы
 - 5) таможенные органы

- 3 Уполномоченными представителями налогоплательщика не могут быть:
 - 1) должностные лица налоговых органов
 - 2) сотрудники Министерства финансов РФ
 - 3) родственники налогоплательщика

- 4 У работника организации «Альфа» в текущем месяце возникли следующие доходы: - заработная плата в денежном выражении- 27000 руб., в натуральной форме-3000 руб. - материальная выгода в виде экономии по полученному займу-1000 руб. Дивиденды- 10000 руб. Определить сумму налога, которую организация «Альфа» должна удержать у работника.
 - 1) 5200 руб.
 - 2) 5330 руб.
 - 3) 5550 руб.

- 5 У организации возникло обязательство по уплате НДС в сумме 200 000 рублей. При этом имеется переплата: по налогу на прибыль организаций- в сумме 80 000 рублей; по налогу на имущество организаций- в сумме 30
 - 1) 80 000 рублей
 - 2) 110 000 рублей
 - 3) 120 000 рублей
 - 4) 90 000 рублей

000 рублей; по земельному налогу- в сумме 10 000 рублей. Определите сумму переплаты, которую можно направить на уплату НДС.

- 6 Требование об уплате налога (за исключением требования об уплате налога по результатам налоговой проверки) должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки. Что означает "день выявления недоимки" с учетом судебной практики?
- 1) Следующий день после наступления срока уплаты налога (авансового платежа), а в случае представления налоговой декларации (расчета авансового платежа) с нарушением установленных сроков - следующий день после ее представления
2) Десятый день после наступления срока уплаты налога (авансового платежа) или после представления налоговой декларации с нарушением срока
3) Первый рабочий день месяца, следующего за месяцем, на который приходится срок уплаты налога (авансового платежа)
- 7 Работник обратился к руководителю организации с просьбой о возмещении ему затрат на уплату процентов по полученному в банке кредиту. Определите, в каких случаях такое возмещение не включается в доход работника в целях налогообложения НДФЛ.
- 1) Если кредит использован на приобретение и (или) строительство жилого помещения, а сумма возмещения работнику уплаченных процентов включается в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль
2) Если кредит использован на приобретение отечественного автомобиля
3) Если кредит использован на образование детей
- 8 Работник в декабре месяце предыдущего года представил в бухгалтерию Уведомление налогового органа о праве на получение имущественных вычетов: на приобретение квартиры в сумме 2 000 000 руб. и на расходы по уплате процентов по кредиту, полученному и использованному на приобретение квартиры в сумме 500 000 руб. Доход работника за предыдущий год составил 3 900 000 руб., в том числе заработная плата-1 200 000 руб., дивиденды- 2 700 000 руб. Вам необходимо определить: а) общую сумму налоговых вычетов за предыдущий год, б) общую сумму вычетов, переносимых на последующие налоговые периоды.
- 1) а) 1 200 000 руб.; б) 1 300 000 руб.
2) а) 2 500 000 руб.; б) 0 руб.
3) а) 2 000 000 руб.; б) 500 000 руб.
- 9 Почему налоговый орган не может осуществить выемку регистров бухгалтерского учета в ночное время?
- 1) Это запрещено НК РФ
2) Это запрещено Конституцией РФ
3) Это запрещено Положением о ФНС

- 10 Организация часть оплаты труда в пределах, установленных Трудовым кодексом РФ, производит путем передачи собственной подакцизной продукции, облагаемой НДС. Как формируется налоговая база в натуральной форме по НДС?
- 1) Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и НДС
- 2) Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и без учета НДС
- 3) Исходя из фактической себестоимости продукции, увеличенной на сумму акциза

Вопросы от УФНС России по Владимирской области

1. С помощью каких сервисов можно осуществить оплату налогов и сборов?

- а) через Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц;
- б) с помощью сервиса «Уплата налогов, страховых взносов физических лиц»;
- в) с помощью сервисов «Уплата налогов, страховых взносов физических лиц», «Уплата госпошлины», «Уплата торгового сбора»;
- г) с помощью сервисов «Уплата налогов за третьих лиц», «Заполнение платежного поручения» и через Личный кабинет налогоплательщика;
- д) варианты в и г;
- е) варианты а и в.

2. Можно ли уплатить налоги, находясь за пределами Российской Федерации?

- а) нет, налоги можно уплатить, только находясь на территории Российской Федерации;
- б) да, можно с помощью сервиса «Уплата налогов картой иностранного банка», если плательщик постоянно проживает и работает за границей и у него нет карты российского банка;
- в) да, можно с помощью сервиса «Уплата налогов картой иностранного банка», если плательщик временно находится за границей.

3. Где узнать дисквалифицирована ли организация?

- а) Данные сведения можно получить в сервисе "Прозрачный бизнес";
- б) в Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц;
- в) в Личном кабинете юридического лица.

4. Как сообщить в налоговый орган о некорректно исчисленном налоге через Интернет?

- а) только при личном визите в инспекцию;
- б) с помощью Интернет-сервиса «Обратиться в ФНС России» или через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»;
- в) через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

5. Как восстановить пароль для входа в Личный кабинет (ЛК)?

- а) самостоятельно при условии предварительной настройки в ЛК возможности восстановления пароля;
- б) налогоплательщику (или законному/уполномоченному лицу) необходимо обратиться в МФЦ (в случае, если в регионе заключено соответствующее соглашение об оказании данной услуги в МФЦ) или любую инспекцию ФНС России, независимо от места постановки на учет, с документом, удостоверяющим личность;
- в) только при личном визите в инспекцию;
- г) Пользователи, имеющие учетную запись Единого портала государственных и муниципальных услуг, могут авторизоваться в ЛК физического лица без посещения налоговой инспекции при условии, что они ранее обращались лично для идентификации в один из уполномоченных центров регистрации Единой системы идентификации и аутентификации;
- д) варианты а, б;
- е) варианты а, б, г.