Уральский социально-экономический институт

Академии труда и социальных отношений

Кафедра финансового менеджмента

##### Контрольная работа

**по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Челябинск 2009 год

**Задание 1**

Организация занимается производством железобетонных конструкций, исчисляет и перечисляет налог на прибыль и НДС ежемесячно в установленные сроки. В таблице 1 приведены показатели и операции, произведенные за сентябрь 2007 г.

Необходимо:

* рассчитать по налогу на прибыль и НДС налоговую базу;
* исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет;
* исчислить сумму налога по дивидендам, удержанную у источника выплат;
* заполнить налоговые декларации.

Таблица 1

Основные показатели и операции за сентябрь 2007 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Операция |  |
| 1 | Выручка от реализации продукции  В т.ч. НДС | 3 776 000  576 000 |
| 2 | Себестоимость реализованной продукции | 1 960 000 |
| 3 | Получен аванс на поставку продукции от покупателя «н» | 300 000 |
| 4 | Зачислены на расчетный счет дивиденды по акциям | 600 000 |
| 5 | Организация оплатила по счету стоимость буфетного обслуживания делегации, сумма выставленного счета на буфетное обслуживание  В т.ч. НДС | 11 800  1 800 |
| 6 | Организация осуществила расходы на научные исследования и опытно конструкторские разработки, относящиеся к усовершенствованию производимой продукции, в частности расходы на изобретательство, осуществленные им самостоятельно | 25 000 |
| 7 | Организация заказала и оплатила сувенирную продукцию с символикой фирмы  В т.ч. НДС | 17 700  2 700 |
| 8 | Организация оплатила расходы, связанные с оплатой обучения в высшем учебном заведении главного бухгалтера при получении им второго высшего образования | 18 000 |
| 9 | Организация приобрела, оплатила и поставила на баланс служебный легковой автомобиль, стоимостью  В т.ч. НДС | 141 600  21 600 |
| 10 | Фонд оплаты труда за 2007 год | 300 000 |

Указания для выполнения задания:

* 1. При расчете налога на прибыль и НДС следует иметь в виду, что:
* норматив представительских расходов равен 4 % от годового фонда оплаты труда;
* затраты на изготовление сувениров нормируются, и норматив, уменьшающий налогооблагаемую прибыль, равен 1 % от выручки;
* расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования;
* расходы на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями, связанные с подготовкой и переподготовкой, в том числе с повышением квалификации кадров, в соответствии с договорами с такими учреждениями включаются в состав прочих расходов, если:

1) соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию и имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

2) подготовку или переподготовку проходят работники налогоплательщика, состоящие в штате, а для эксплуатирующих организаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации отвечающих за поддержание квалификации работников ядерных установок, работники этих установок;

3) программа подготовки или переподготовки способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в этой организации в рамках деятельности налогоплательщика. Не признаются расходами на подготовку и переподготовку кадров расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, а также расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования.

2.При исчислении НДС следует иметь в виду, что налоговые вычеты возмещаются из бюджета после принятия на учет товаров, работ, услуг и имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов.

3.Налогообложение дивидендов по акциям, принадлежащим организации, осуществлено у источника выплат.

Решение:

Рассчитаем налог на прибыль:

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются: российские организации, иностранные организации:

- осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

- получающие доходы от источников РФ.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью является:

- для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину производственных расходов, учитываемых в целях налогообложения.

- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - доходы, полученные через эти постоянные представительства, уменьшенные на величину учитываемых в целях налогообложения расходов, произведенных этими постоянными представительствами.

- для иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ.

Налоговое законодательство определяет следующие условия, которым должны удовлетворять расходы, учитываемые в целях налогообложения:

- расходы должны быть обоснованными;

- затраты должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ;

- расходы должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению, поэтому доходы и расходы налогоплательщика должны учитываться в денежной форме. Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала года.

Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, учитываются исходя из цен сделки с учетом положений ст. 40 налогового кодекса РФ, без включения в нее НДС, акциза и налога с продаж. В аналогичном порядке учитываются внерелизационные доходы, полученные в натуральной форме.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от 24%, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик должен вести раздельный учет доходов и расходов по операциям, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Если в отчетном периоде налогоплательщиком получен убыток, налоговая база такого периода признается равной нулю, а полученные убытки принимаются в целях налогообложения в установленном порядке.

При исчислении налоговой базы в составе доходов и расходов не учитываются:

-доходы и расходы, относящиеся к5 игорному бизнесу;

-доходы и расходы, связанные с деятельностью, попадающей под обложению единым налогом на временный доход для отдельных видов деятельности;

-доходы и расходы, относящиеся к специальным налоговым режимам, - для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы;

-прибыль (убыток) от сельскохозяйственной деятельности.

Особый порядок определения налоговой базы установлен:

- для банков (статьи 290-292 НК РФ);

- для страховщиков (статьи 293-294 НК РФ);

- для негосударственных пенсионных фондов (статьи 295-296 НК РФ);

- для профессиональных участников рынка ценных бумаг (статьи 298-299 НК РФ);

- по операциям с ценными бумагами (статья 280 НК РФ с учетом положений статей 281-282 НК РФ);

- по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (статьи 301-305 НК РФ).

Налоговый период по налогу на прибыль организаций установлен как календарный год. Налоговым законодательством также установлены отчетные периоды по налогу, определяемые в зависимости от выбранного способа уплаты авансовых платежей.

Рассчитаем налоговую базу:

НБ = доходы – произведенные расходы – НДС – акцизы;

Доходы от реализации работ и услуг = выручка от реализации – НДС – расходы от реализации работ и услуг.

Расходы от реализации работ и услуг = себестоимость реализованной продукции = 1 960 000 руб.

Доходы от реализации работ и услуг = (3 776 000 – 576 000) – 1 960 000 = 3 200 000 – 1 960 000 = 1 240 000 руб.

Прибыль = доходы – расходы

Рассчитаем сумму расходов уменьшающих налогооблагаемую прибыль:

- представительские расходы

норматив представительских расходов = 300 000 × 4 % = 12 000 руб.

фактически: 11 800 – 1 800 (НДС) = 10 000 руб.

налогооблагаемая прибыль уменьшается на 10 000 руб.

- расходы на сувениры

норматив представительских расходов = 3 200 000 × 1 % = 32 000 руб.

фактически: 17 700 – 2 700 = 15 000 руб.

налогооблагаемая прибыль уменьшается на 15 000 руб.

- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки не вычитаются из прибыли согласно п.1 указаний к выполнению задания 1.

- оплата обучения бухгалтера не вычитается из прибыли согласно п.3 указаний к выполнению задания 1.

Общая сумма расходов уменьшающих налогооблагаемую прибыль составит:

10 000 + 15 000 = 25 000 руб.

НБ = 1 240 000 – 25 000 = 1 215 000 руб.

Налог на прибыль по ставке 24% составит:

НП = 1 215 000 × 24% = 291 600 руб.

В том числе:

ФБ – 1 215 000 × 6,5% = 78 975 руб.

РБ – 1 215 000 × 17,5% = 212 625 руб.

Рассчитаем налог на прибыль по ставке 9% по дивидендам, по акциям, зачисленным на расчетный счет:

600 000 × 9% = 59 341 руб.

100% – 9%

Рассчитаем налог на добавленную стоимость

Налоговая база определяется как выручка от реализации товаров, исчисленная исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров, полученных как в денежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить. В случае, если налогоплательщиком совершаются операции по реализации товаров, облагаемых по различным ставкам, налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога, налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Налоговая база по НДС составит:

НДС к уплате = НДС начисленный – НДС к вычету;

НДС к вычету: 1 800 + 2 700 + 21 600 = 26 100 руб.

Рассчитаем сумму НДС уплаченную за частичную оплату на поставку продукции от покупателя «Н»

Налогообложение производится в данном случае по ставке 18% согласно п.3 ст.164 «налоговые ставки» НК РФ.

300 000 × 18% / 118% = 45 763 руб.

НДС начисленный: 576 000 + 45 763 = 621 763 руб.

НДС к уплате = 621 763 – 26 100 = 595 663 руб.

#### Задание 2

По основному месту работы за 2007 г. работнику (1967 г.р.) начислены:

заработная плата – 24 800 руб.

премия по результатам работы – 3 472 руб.

выплаты по районному коэффициенту – 4 240 руб.

оказана материальная помощь по заявлению – 3 900 руб.

оплачен проезд на городском пассажирском транспорте – 3 240 руб.

на удешевление питания выплачено – 8 000 руб.

вручен подарок – телевизор стоимостью – 7000 руб.

У работника двое детей: дочь 10 лет и сын 22 лет, студент вуза дневной формы обучения. В бухгалтерию организации предоставлены все документы на получение стандартных вычетов по налогу. Кроме того, работник является участником военных действий в Афганистане.

По окончании 2007 г. в налоговый орган предоставлены:

* декларация о полученных доходах;
* справка с места основной работы о видах полученных доходов и удержанных налогах;
* документы, подтверждающие расходы на собственное обучение в вузе;
* документы, подтверждающие расходы на обучение ребенка до 24 лет;
* документы, подтверждающие расходы в виде благотворительной помощи школе;
* документы, подтверждающие расходы на лечение ребенка;
* документы, подтверждающие, получение материальной выгоды в виде экономии на процентах при получении от организации заемных средств.

В таблице 2 приведены данные для расчета налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и единого социального налога (ЕСН).

Таблица 2

Данные для расчета НДФЛ и ЕСН, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Операция |  |
| 1 | Сумма удержанного налога за 2007 | 6 402 |
| 2 | Доход с начала года превысил 40 000 руб. | Декабрь |
| 3 | Документы, подтверждающие расходы на собственное обучение в вузе |  |
| 4 | Документы, подтверждающие расходы на обучение ребенка до 24 лет | 27 000 |
| 5 | Документы, подтверждающие расходы в виде благотворительной помощи школе |  |
| 6 | Документы, подтверждающие расходы на лечение ребенка |  |
| 7 | Документы, подтверждающие получение материальной выгоды в виде экономии на процентах при получении от организации заемных средств |  |

Определить:

* общую сумму дохода;
* необлагаемый доход;
* облагаемый доход;
* стандартные и социальные налоговые вычеты;
* налоговую базу;
* сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с доходов работника;
* заполнить налоговую декларацию;
* начислить единый социальный налог (ЕСН), подлежащий перечислению в федеральный бюджет, фонд социального страхования и федеральный, территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

Решение:

Проведем расчет НДФЛ.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1. от источников в РФ или от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;
2. от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ оговариваются в НК РФ особо.

Налогообложению подлежат следующие виды доходов физических лиц:

- доходы, получаемые в денежной форме;

- доходы, получаемые налогоплательщиком в натуральной форме:

- оплата за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;

- полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе; оплата труда в натуральной форме;

- другие аналогичные доходы;

- материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

- материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

- установленные виды государственных пособий, выплат, компенсаций, пенсий, выплачиваемых в законодательно устанавливаемом порядке; получаемые элементы;

- гранты, а также премии за выдающиеся достижения, призы, получаемые спортсменами, - в установленных случаях; суммы единовременной материальной помощи в установленных случаях; установленные виды выплат в пользу физических лиц, связанные с социальными, реабилитационными, оздоровительными, образовательными и другими аналогичными мероприятиями, стипендии установленным категориям физических лиц и по установленному перечню;

- отдельные виды оплаты труда – в установленных случаях и в пределах установленных норм;

- доходы налогоплательщиков от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства – при отдельных условиях;

- доходы от сбора и сдачи растений, ягод, орехов, грибов и т.п. – при определенных условиях;

- отдельные виды доходов родовых, семейных общин малочисленных народов Севера - при определенных условиях; доходы охотников любителей - при определенных условиях; доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования или дарения;

- доходы, полученные акционерами от акционерных обществ в результате переоценки основных фондов в виде дополнительно полученных основных акций, - в определенных случаях;

- вознаграждения выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика:

- полученные им как в денежной, так и в натуральной формах;

- право на распоряжение которыми у него возникло;

- доходы в виде материальной выгоды.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие – либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу по НДФЛ.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов. Если же сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы таких доходов за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов суммой доходов не переносится.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки, отличные от 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты не принимаются.

Рассчитаем сумму дохода на начало года:

24 800 + 3 472 + 4 240 + 3 900 + 3 240 + 8 000 + 7 000 = 54 652

Необлагаемый доход: 3 900 + 4 000 = 7 900 руб.

Облагаемый доход: 54 652 - 7 900 = 46 752 руб.

Нормативные социальные вычеты: 27 000 < 50 000, т.е. 27 000 руб.

Стандартные вычеты: 500 × 12 + (1000 × 2) × 12 = 30 000 руб.

НБ = облагаемый доход – стандартные вычеты – социальные вычеты;

НБ = 46 752 – 30 000 – 27 000 = - 10 248, т.е.равна 0

Сумма удержанного налога = 6 402 руб.

К возврату из бюджета подлежит 6 402 руб.

НБ = сумма всех выплат и вознаграждений в пользу физического лица:

НБ = 24 800 + 3 472 + 4 240 + 3 900 = 36 412 руб.

В пенсионный фонд – 20%

36 412 × 20% = 7 282 руб.

На финансирование страховой части трудовой пенсии производятся отчисления в сумме:

36 412 × 14% = 5 098 руб.

На финансирование накопительной части трудовой пенсии:

36 412 × 6% = 2 184 руб.

В фонд социального страхования – 3,1%

36 412 × 3,1% = 1 129 руб.

В фонд медицинского страхования – 2,9%

36 412 × 2,9% = 1 056 руб.

#### Задание 3

Рассчитать сумму налога на имущество за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и год, а также сумму налоговых платежей в бюджет за эти отчетный и налоговый периоды.

Данные для расчета приведены в таблице 3.

Таблица 3

Стоимость основных средств по состоянию на каждое 1-ое число месяца за 2007 г, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчетные данные на начало каждого месяца | Первоначальная стоимость основных средств | Сумма начисленного износа | Остаточная стоимость основных средств |
| Январь | 5 000 | 1 200 |  |
| Февраль | 5 000 | 1 320 |  |
| Март | 5 000 | 1 340 |  |
| Апрель | 5 000 | 1 360 |  |
| Май | 5 200 | 1 380 |  |
| Июнь | 5 200 | 1 405 |  |
| Июль | 5 200 | 1 425 |  |
| Август | 5 950 | 1 420 |  |
| Сентябрь | 5 950 | 1 440 |  |
| Октябрь | 6 150 | 1 465 |  |
| Ноябрь | 6 150 | 1 489 |  |
| Декабрь | 6 150 | 1 540 |  |
| Январь | 6150 | 1 620 |  |

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Среднегодовая или средняя стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 число каждого месяца налогового периода и 1 число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом или отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Решение:

Рассчитаем остаточную стоимость основных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчетные данные на начало каждого месяца | Первоначальная стоимость основных средств | Сумма начисленного износа | Остаточная стоимость основных средств |
| Январь | 5 000 | 1 200 | 3 800 |
| Февраль | 5 000 | 1 320 | 3 680 |
| Март | 5 000 | 1 340 | 3 660 |
| Апрель | 5 000 | 1 360 | 3 640 |
| Май | 5 200 | 1 380 | 3 820 |
| Июнь | 5 200 | 1 405 | 3 795 |
| Июль | 5 200 | 1 425 | 3 775 |
| Август | 5 950 | 1 420 | 4 530 |
| Сентябрь | 5 950 | 1 440 | 4 510 |
| Октябрь | 6 150 | 1 465 | 4 685 |
| Ноябрь | 6 150 | 1 489 | 4 661 |
| Декабрь | 6 150 | 1 540 | 4 610 |
| Январь | 6150 | 1 620 | 4 530 |

Объектом налогообложения являются находящиеся на балансе налогоплательщика:

- основные средства;

- нематериальные активы;

- запасы;

- затраты.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Установлены следующие правила исчисления налоговой базы:

-основные средства и нематериальные активы учитываются по остаточной стоимости;

-при осуществлении совместной деятельности без образования юридического лица;

-стоимость имущества, объединенного организациями в целях осуществления такой деятельности, включается в налоговую базу участниками договоров о совместной деятельности, внесшими это имущество;

- стоимость имущества, созданного в результате этой деятельности, включается в налоговую базу участниками договоров о совместной деятельности в соответствии с установленной долей собственности по договору.

Исчисленная налоговая база дополнительно уменьшается на балансовую стоимость:

- объектов жилищно – коммунальной и социально – культурной сферы, полностью или частично находящихся на балансе налогоплательщика;

- объектов, используемых исключительно для охраны природы, пожарной безопасности или гражданской обороны;

- спутников связи;

- земли.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение налоговой базы и налоговой ставки:

НИ = НБ х Налоговая ставка.



Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разность между исчисленной суммой налога и авансовыми платежами:

НИ бюд. = НИ – АП,



где АП – сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода;



ежеквартальных авансовых платежей 1/4 налоговой ставки х средняя стоимость имущества за отчетный период.



Определяет налоговую базу за полугодие и сумму авансовых платежей за II квартал.

Остаточная стоимость основных средств за 7 месяцев:

3 800 000 + 3 680 000 + 3 660 000 + 3 640 000 + 3 820 000 + 3 795 000 +

+ 3 775 000 = 26 170 000 руб.

НБ за I пол. = 26 170 000 / 7 = 373 857 руб.

НИ = НБ х Налоговая ставка



НИ = 373 857 х 2,2% = 8 225 руб.



АП = 373 857 х 1/4 х 2,2% = 2 056 руб.



НИ бюд. = НИ – АП



НИ бюд. = 8 225 – 2 056 = 6 169 руб.



**Список используемой литературы**

1. Практическая налоговая энциклопедия / Под ред. А.В. Брызгалина. Том 4. Налог на добавленную стоимость. М., 2003
2. Практическая налоговая энциклопедия / Под ред. А.В. Брызгалина. Том 5. Налог на прибыль организаций. М., 2003
3. Практическая налоговая энциклопедия / Под ред. А.В. Брызгалина. Том 6. Налог на доходы физических лиц. М., 2003
4. Практическая налоговая энциклопедия / Под ред. А.В. Брызгалина. Том 14. Расчет налога на прибыль организации. М., 2003
5. Толкушкин А.В. Комментарий к главе 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц». М., 2004