## Задачи по налогам, решения

1.

Задача 1. Фирма, имеющая свидетельство на оптово-розничную реализацию нефтепродуктов, в феврале 2006 г. закупила у нефтеперерабатывающего завода 200 тонн бензина марки Аи-92.

Рассчитать акциз в феврале 2006 г. при оприходовании бензина.

200 тонн \* 3629рублей за тонну = 725 800 руб.

2.

Задача 2 В июле 2006 г. ликероводочный завод за 52 680 руб. (в том числе НДС - 5400 руб., акциз - 17 280 руб.) приобрел у спиртзавода 1000 литров 96% -го этилового спирта. Спирт оплачен.

Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2400 литров водки.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет руб.

1. сумма акциза к уплате при оприходовании продукции

1000\* 0,96= 960л - безводного спирта в водке \*146 р/л =140 160 руб.

2. сумма акциза к вычету

17280 руб.

3. сумма акциза к уплате в бюджет

140 160 р. - 17 280р. =122 880 р.

3.

Задача 3. Организация произвела 2000 литров натурального плодового вино по специальной технологии без добавления этилового спирта (крепостью 15%). Содержащийся в нем спирт - эндогенного происхождения. Согласно ГОСТу 2005 г. вино натуральное - это вино, в том числе и плодовое, приготовленное без добавления этилового спирта.

Рассчитать акциз к уплате.

2000 л. \* 2, 20руб. = 4400 р.

4.

Задача 4. Организация "Полюс", имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию нефтехимии. Ставка акциза на прямогонный бензин в 2006 г. равна 2657 руб. за 1 тонну.

Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина.

1500 т. \* 2657 руб. = 3 985 500 руб.

5.

Задача 5. Организация "Космос" (производитель продукции нефтехимии), не имеющая свидетельства на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина (по цене с акцизом), из которого затем производит продукцию нефтехимии.

Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина.

1500т \* 2657 руб. = 3 985 500 руб.

6.

Задача 6. Российская организация по поручению иностранной компании за счет средств иностранной компании осуществляет работы и услуги по доставке подарочных цветов на территории Российской Федерации. Сумма работ и услуг составила 38000 рублей.

Применяются ли к таким операциям положения ст.161 Налогового кодекса Российской Федерации? Если нет, то рассчитать НДС.

Применяется п.5 ст. 161 Нк РФ

5. При реализации на территории Российской Федерации товаров иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами. В этом случае налоговая база определяется налоговым агентом как стоимость таких товаров с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы налога.

Сумма НДС 38000 р. \* 0,18 =6840 р.

6.

Задача 6. Российская организация выполнила инжиниринговые услуги, связанные с проектированием зданий посольств Российской Федерации за рубежом на основании контрактов с российскими посольствами за рубежом на сумму 2360000 руб. Определить НДС с оказанных услуг.

2360000\* 0,18= 424 800 р.

7.

Задача 7. Банк осуществил сделки по реализации памятных монет из драгоценных металлов на сумму 48000 и коллекционных монет на сумму 32000 руб. Рассчитать НДС к уплате.

32000 \*0,18=5760 р.

8.

Задача 8. В январе 2006 г. комитент отгрузил комиссионеру собственную продукцию на сумму 23 600 руб., в том числе НДС - 3600 руб. Фактическая себестоимость продукции - 15 000 руб. Вознаграждение комиссионера включено в стоимость продукции и составляет 10% от продаж.

В феврале получен отчет комиссионера о том, что он продал продукции комитента на сумму 17 700 руб., в том числе НДС - 2700 руб.

Рассчитать НДС к уплате в январе и феврале 2006 года.

1 база для НДС за услуги комиссии 17700 - 2700= 15000 р.

15000\* 0,1=1500

2. сумма НДС к уплате комиссионером с услуг реализации

1500 - (1500\*100/118) =228,81 р.

9.

Задача 9. Работник ООО "ПАДАМС" по приезде из командировки представил авансовый отчет, к которому приложил, в том числе, железнодорожный билет Москва - Рязань на сумму 590 руб. (НДС - 90 руб. - выделен отдельной строкой) и авиабилет Рязань - Москва стоимостью 1062 руб. без выделения суммы НДС.

Какая сумма НДС подлежит вычету?

90 рублей.

10.

Задача 10. Фирма безвозмездно передала предприятию 150 ед. продукции; обменяла по бартеру 300 ед. продукции; реализовала (без учета НДС) 450 ед. продукции по цене 3 500 руб., 720 ед. - по цене 4 200 руб. и 640 ед. - по цене 4 500 руб. Фактическая себестоимость реализованной продукции 3 400 руб.

Рассчитать налогооблагаемую базу для расчета НДС.

450 \* 3500= 1 575 000 р.

720 \* 4200= 3 024 000 р.

640 \* 4500= 2 880 000 р.

НДС по безвозмездной передаче

150\* 3400= 510 000 р.

Бартер

300 \*3400 = 1 020 000 р.

Налоговая база для расчета НДС

1575000+ 3 024 000+ 2 880 000 + 510 000+ 2 880 000 = 9 009 000 р.

11.

Задача 11. Налогоплательщик в марте 2003 г. приобрел 50 акций ОАО "Альянс" на сумму 25 000 руб. ОАО "Альянс" в марте 2005 г. осуществило обмен своих акций. В результате конвертации налогоплательщик получил 50 акций, общая стоимость которых составила 30 000 руб.

Налогоплательщик в октябре 2005 г. продал полученные после обмена акции за 35 000 руб.

Определить налогооблагаемый доход налогоплательщика при условии документального подтверждения расходов на приобретение акций.

доход от конвертации акций 30 000 - 25 000 = 5000 р.

доход от продажи акций 35000 - 30000 = 5000 р.

Итого общий доход налогоплательщика 5000+5000= 10 000 р.

При продаже акций

Доход налогоплательщика составит 35 000 р. Из которых подтвержденными документально вычетами будут 25 000 р. (документы о покупке акций).

Таким образом налогооблагаемый доход лица составит

35 000 - 25 000р. = 10 000руб.

12.

Задача 12. При сокращении численности работодатель расторг с работником трудовой договор, с одновременной выплатой дополнительной компенсации в размере двухмесячного среднего заработка. Среднемесячный заработок составил 15000 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц с данной выплаты.

15 000 \*2\* 0, 13 = 3900 р.

13.

Задача 13. Смирнов И.С. получил годовой доход в сумме 278000 рублей. С января по май ему полагался стандартный вычет (400 руб). В августе Смирнов оплатил за свое обучение векселем на сумму 27000 рублей. Рассчитать НДФЛ Смирнова.

1. расчет налоговой базы (доходы - налоговые вычеты)

278 000 - 400 \* 3 - 27000 \* 0,13= 273 290

2. сумма ндфл налоговая база \* 0,13

273 290 \* 0,13= 35527,7 р.

14.

Задача 14. Смирнов И.С. (инвалид 11 группы) получил годовой доход в сумме 278000 рублей. В августе Смирнов оплатил за свое санаторно-курортное лечение 39000 рублей. Рассчитать НДФЛ Смирнова.

1. расчет налоговой базы (доходы - налоговые вычеты)

278 000 - 500 \* 12 - 39 000 \* 0,13= 266 930

2. сумма ндфл налоговая база \* 0,13

266 930 \* 0,13= 34 700,90 р.

15.

Задача 15. Смирнов И.С. получил годовой доход в сумме 278000 рублей. С января по май ему полагался стандартный вычет (400 руб). В августе Смирнов оплатил за свое обучение на сумму 27000 рублей. Рассчитать НДФЛ Смирнова.

1. расчет налоговой базы (доходы - налоговые вычеты)

278 000 - 400\*5 - 27 000 \* 0,13= 272 490 р.

2. сумма ндфл налоговая база \* 0,13

272 490 \* 0,13= 35423,70 р.

Задача 17. За июль 2005 г. фирма начислила заработную плату работникам в размере 185 000 руб., в том числе:

работникам по трудовым договорам - 109 000 руб.;

вознаграждение по договору подряда - 76 000 руб.

Сотрудникам, которые работают по трудовым договорам, была начислена премия в размере 15 000 руб.

Рассчитать ЕСН, подлежащий к уплате.

база для ЕСН 185000+ 109 000+ 76 000+ 15 000р=385 000р.

сумма ЕСН, подлежащая уплате 385 000 \* 0,26= 100 100 р.

Задача 18. Предприниматель продает товары. В 2005 г. доход от продажи товара составил 270 000 руб. Расходы по приобретению товаров, их хранению на складе, аренде магазина и т.д. составили 185 000 руб. Рассчитать ЕСН, подлежащий к уплате.

База для ЕСН 270 000р. - 185 000р. = 85 000р.

Ставка для предпринимателей 10%

Сумма налога, подлежащая уплате

85 000 р \* 0,1= 8500 р.

Задача 19. В фирме работает инвалид II группы. За 2005 г. ему выплачена зарплата в общей сумме 120 000 руб. Рассчитать ЕСН с его заработной платы?

База для ЕСн= зарлпта - налоговые льготы (100 000р. - освобождение для инвалидов)

База для ЕСН = 120 000р. - 100 000р. = 20 000р.

Сумма ЕСН к уплате 20 000р. \* 0,26= 5200р.

Задача 20. Фирма оказала заказчику консультационные услуги, получив за это по договору 35 400 руб. (в том числе НДС - 18%). В этом же месяце фирма продала партию товаров за 23 600 руб. (в том числе НДС - 18%).

Определить доходы фирмы, включаемые в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Доход от оказания консультационных услуг

35 400 \* 100/118= 30000р.

Доход от продажи товаров

23600р. \*100/118= 20 000р

Налоговая база по налогу на прибыль

20 000р. + 30 000р. = 50 000р.

Задача 21. Фирма купила оборудование за 45 000 руб. Срок его полезного использования - пять лет (60 месяцев). Определить ежемесячную норму амортизационных отчислений линейным и нелинейным методом.

Линейный метод норма амортизации К = 1/кол мес. полезного использования \* 100%

К = 1/60\*100= 1,666% или 45000\*1,666/100 =750 р. (1)

Нелинейный метод.

На основании п.5ст 259 НК РФ

5. При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении нелинейного метода норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:

K = (2/n) x 100%, (2)

где K - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

1) остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;

2) сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

К 2 = 2/ 60 \*100%= 3,3333% или 3,3333%\*45000/100=1500р.

Срок полезного использования объекта, после которого его остаточная стоимость достигнет 20% от первоначальной

45000-20%= 36000 р., 36000/1500= 24мес.

60-24= 36 мес. - срок, в течение которого будет применяться для расчета амортизации формула (1)

Месячная норма амортизации

9000 \*1,666/100= 149,94 р.

Задача 22. Допустим, у организации лимит забора составляет 200 тыс. куб. м, а фактически забрано 250 тыс. куб. м. Налоговая ставка за забор воды установлена в размере 300 руб. за 1 тыс. куб. м. забранной воды.

Определить сумма налога за забор воды.

Сумма налога за забор воды в пределах нормы

200 тыс. куб. м\* 300р. = 60 000 р.

Ставка за забор сверх нормы увеличивается в 5 раз

Сумма налога за забор воды сверх нормы

50 тыс. куб. м\* 1500р. = 75 000 р.

Общая сумма налога

60000+75000= 135000руб.

Задача 23. Организацией произвела забор 300 тыс. куб. м воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности

Определить сумма налога за забор воды.

Забор воды для целей пожарной безопасности налогом не облагается

Задача 24. Фирма имеет на балансе два автомобиля: "Жигули" и "Волгу". Мощность двигателя "Жигулей" - 75 лошадиных сил, "Волги" - 130 лошадиных сил.

Определить сумму транспортного налога.

Налог за Жигули 5руб. \*75= 375 р.

Налог за Волгу 7 руб. \* 130 = 910 р.

Задача 25. Остаточная стоимость имущества, находящегося на балансе организации составляет:

на 01.01.06 г. - 3 500 тыс. руб

на 01.02.06 г. - 3 800 тыс. руб

на 01.03.06 г. - 4 000 тыс. руб

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал.

Налоговая база по налогу на имущество - средняя арифметическая остаточная стоимость имущества - объекта налогообложения

Ставка - 2.2% от балансовой (остаточной) стоимости имущества.

Нал база = (3500 +3800+4000) /3= 3766,67 тыс. р.

Сумма налога 3766,67 тыс. р. \* 0,022= 82867 р.

Задача 26. В казино установлено 35 игровых столов и 100 игровых автоматов. Региональным законом ставки налога не установлены.

Определить сумму налога.

Сумма налога за игровые столы 35\* 25000 р. = 875000 р.

Сумма налога за игровые автоматы 100 \* 1500 р. = 150 000 р.

Общая сумма налога 150000+875000 = 1025000 р.

Задача 27. ООО "Тигр" применяет "упрощенку" с объектом налогообложения "доходы". Выручка от реализации за 1 квартал 2006 года составила 260000 рублей. В марте 2006 г. общество получило безвозмездно от своего партнера новый станок для шлифовки деталей. Предположим, что рыночная цена такого станка - 46 700 руб.

Рассчитать налог за 1 квартал 2006 г.

(260 000 р. + 46700р) \* 0,05= 18402 р.

Задача 28. ООО "Таир" применяет "упрощенку" с объектом налогообложения "доходы" уменьшенные на величину расходов. Выручка от реализации за 1 квартал 2006 года составила 260000 рублей. Расходы составили 274000 руб

Рассчитать налог за 1 квартал 2006 г.

Налоговая база доходы - расходы = 260000 руб. - 274000руб. = - 14000р - убыток, фирма налог не платит

Задача 29. По итогам I квартала 2006 г. величина налогооблагаемого дохода производственной фирмы ООО "Калинка" равна 78 000 руб. За этот период ООО "Калинка" уплатило страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на сумму 4570 руб. и выплатило пособий по временной нетрудоспособности на сумму 4200 руб.

Рассчитать налог за 1 квартал 2006 г.

Налоговая база = налогооблагаемый доход - взносы в пенсионный фонд и пособия по временной нетрудоспособности

Налоговая база = 78 000 руб. - 4570р. - 4200р. = 69230 р.

Задача 30. Организация осуществляет предпринимательскую деятельность по размещению рекламы на 4 электронных носителях (плазменных панелях) внутри помещений торгового центра. Рассчитать ЕНВД. Не решить не известна площадь панелей. Ставка в данном случае 13% \* 5000 р. С каждого кв метра в месяц.