Задача №1

В течении 3 квартала предприятием-изготовителем :

- оприходованы материалы на 5 т.р. (с НДС), а оплачено 4 т.р. (с НДС), счете фактуре НДС не выделен ;

- в мае оплачена стоимость основных средств на сумму 12 т.р., в том числе НДС – 2 т.р., а в сентябре они получены и оприходованы ;

- реализованы акции, принадлежащие предприятию на 20 т.р. ;

- в течении 3 квартала приобретены и оплачены за наличный расчет через АЗС ГСМ на суму 4 т.р. ;

- приобретены материалы на непроизводственные нужды на сумму 7 т.р. (с НДС) ;

- получены штрафные санкции за недоставку материалов – 5 т.р. ;

- за отчетный период предприятием реализована продукция по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 20 т.р. и своим работникам по себестоимости без НДС на сумму 1,4 т.р. Торговая наценка – 15% ;

- поступило от другого предприятия в рамках совместной деятельности 50 т.р. (с НДС) ;

- поступили учредительные взносы от предприятия-учредителя в сумме 100 т.р. ;

Определить облагаемый оборот и исчислить сумму НДС за отчетный период.

Решение:

НДС определен на основании главы 21 НК РФ.

В настоящее время НДС считается по отгрузке и за месяц.

НДС к возмещению = 5000\*18/118 + 50000\*18/118 = 763 + 1831 + 7627 = 10221 руб.

НДС к уплате = 20000\*18% + 1400\*18% = 3600 + 252 =3852 руб.

Основное средство получено лишь в сентябре отчетного года, поэтому в отчетный период их не принимаем.

По поводу приобретенного ГСМ не указано, выделено ли в чеке отдельной строкой сума НДС или нет, поэтому принимаем, что НДС не выделена, поэтому НДС не засчитываем.

С материалов на непроизводственные нужды НДС не возмещается.

Поступление учредительных взносов НДС не облагается.

Штрафные санкции полученные также баз НДС.

Реализация акций также не облагается НДС.

Таким образом, НДС к возмещению из бюджета составил (10221-3852) = 6369 руб.

Задача №2

Работник организации, являющийся участником боевых действий в Афганистане, получает доход в размере 5000р., предоставил документы о наличии несовершеннолетнего ребенка. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.

Решение:

1 вариант.

Исчисляем сумму НДФЛ нарастающим итогом. Начисление суммы налога представлено в таблице.

Налогоплательщик имеет право на получение стандартных вычетов

- на самого работника = 500 р. (ст.218 п.1 пп.2 НК РФ) ежемесячно независимо от величины дохода;

- на несовершеннолетнего ребенка = 600 р. (ст.218 п.1 пп.4 НК РФ) за каждый месяц до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 40000 р.

2 вариант.

Годовой доход налогоплательщика составил = 5000\*12 = 60000 р.

Стандартные вычеты составили:

- на самого работника = 500 р. (ст.218 п.1 пп.2 НК РФ) ежемесячно независимо от величины дохода, за год = 500\*12 = 6000 р.;

- на несовершеннолетнего ребенка = 600 р. (ст.218 п.1 пп.4 НК РФ) за каждый месяц до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 40000 р., поэтому 600\*8=4800 р.

Сумма НДФЛ = (60000-6000-4800)\*13 %=6396 р. (ст.224 п.1 НК РФ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Сумма дохода ежемесячно | Сумма совокупного облагаемого дохода | Сумма налоговых вычетов | Налоговая база нарастающим итогом | Сумма налога нарастающим итогом |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-4 | 6=5\*13% |
| Январь  Февраль  Март  Апрель  Май  Июнь  Июль  Август  Сентябрь  Октябрь  Ноябрь  Декабрь | 5000  5000  5000  5000  5000  5000  5000  5000  5000  5000  5000  5000 | 5000  10000  15000  20000  25000  30000  35000  40000  45000  50000  55000  60000 | 1100 (500+600)  2200  3300  4400  5500  6600  7700  8800  9300  9800  10300  10800 | 3900  7800  11700  15600  19500  23400  27300  31200  35700  40200  44700  49200 | 507  1014  1521  2028  2535  3042  3549  4056  4641  5226  5811  6396 |
| Итого | 60000 | 60000 | 10800 | 49200 | 6396 |