**Задание 1**

Определить налог на доходы физических лиц за апрель и сентябрь 2009 года. Какие вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются на предприятии?

**Решение**

**1.** Находим сумму дохода облагаемого налогом по формуле

До = Дн – Св,

где

До – доход облагаемый налогом,

Дн – доход нарастающим итогом,

Св – стандартные вычеты (400, 800, 1200).

**2.** Определяем налог на доходы физических лиц за апрель и сентябрь 2008 г. по формуле

Н = Дн / Сн,

Где

Н – налог на доходы физических лиц,

Дн – доход нарастающим итогом,

Сн – ставка налога (13%, дивиденды - 9%).

**3.** Решение сводим в таблицу (данные в рублях).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Доход | Доход нарастающим итогом | Стандартный вычет | Сумма дохода облагаемая налогом | Ставка налога, % | Сумма налога | Сумма налога нарастающим итогом |
| Январь | 8000 | 8000 | 400 | 7600 | 13 | 988 | 988 |
| Февраль | 5000 | 13000 | 800 | 12200 | 13 | 598 | 1586 |
| Март | 7000 | 20000 | 1200 | 18800 | 13 | 858 | 2444 |
| Апрель | 13000 в т.ч.див. 7000 | 33000 | 1200 | 31800 в т.ч.див. 7000 | 13 | 780 и див. 630 всего **1410** | 3854 |
| Май | 6500 | 39500 | 1200 | 38300 | 13 | 845 | 4699 |
| Июнь | 9000 в т.ч. больничный 4000 | 48500 | 1200 | 47300 | 13 | 1170 | 5869 |
| Июль | 12000 | 60500 | 1200 | 59300 | 13 | 1560 | 7429 |
| Август | 9000 | 69500 | 1200 | 68300 | 13 | 1170 | 8599 |
| Сентябрь | 9000 | 78500 | 1200 | 77300 | 13 | **1170** | 9769 |

Исходя из таблицы расчетов, налог на доходы физических лиц за апрель составил 1410 руб., а за сентябрь 1170 руб.

На предприятии не предоставляются социальные налоговые вычеты на основании ст. 219 НКРФ (Суммы, уплаченные за лечение, обучение, на благотворительность; суммы пенсионных взносов, уплаченные по договору негосударственного страхования)

**Задание 2**

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал. При каких условиях организация может освободиться от уплаты НДС? Укажите соответствующую статью НКРФ. Возможно ли это в вашем случае?

**Решение**

**1.** НДС от реализации продукции за три месяца по ставке 10%

3 600 000\*10%/110%= 327 273 руб.

НДС от реализации товаров по ставке 10%

150 000\*10%/110%=13 636 руб.

НДС от авансов и предоплаты

120 000\*18%/118%=18 305 руб.

Итого НДС составил 359 214 руб.

**2.** Вычеты

НДС с оприходованных материалов

1 800 000\*18%/118%=274 576 руб.

НДС с оприходованных товаров

2 400 000\*18%/118%=366 102 руб.

НДС с товаров (работ, услуг), выполненных в отчетном периоде

900 000\*18%/118%=162 000 руб.

НДС с оборудования

18 000\*18%/118%=7 322 руб.

Итого НДС составил 810 000 руб.

Следовательно, НДС подлежащий уплате в бюджет за первый квартал составил **450 786** руб. По лицевому счету сумма переплат составляет 480 786 руб., т. к. в бюджет уже была внесена сумма НДС в размере 30 000 руб.

По ст. 145 НКРФ организация может освободиться от уплаты НДС, если общая сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца не превышает 2 млн. руб. без НДС с 2007 года. В данном случае применить ст. 145 НКРФ не возможно, т. к. выручка за три месяца превышает 2 млн. руб.

**Задание 3**

Определить налог на прибыль за 1 квартал 2008 года, подлежащий уплате в бюджет, заполнить расчет по налогу на прибыль и приложения №1 и №2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль.

**Решение**

Находим налог на прибыль за 1 квартал 2008 года по налоговой декларации:

589 530+250 000–580 000–1000=258 530 руб.

258 530\*24%/100%=62 047 руб.

Приложение с продолжением задания 3 в Налоговой Декларации

**Задание 4**

Определить налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.

**Решение**

110000\*13%=14300 руб.

Налог на имущество, переходящее в порядке дарения

**Задание 5**

Определить штрафные санкции за нарушение расчета и уплаты налогов.

**Решение**

Сумма налога недоплаченная налогоплательщику

900 000–800 000=100 000 руб.

Сумма штрафа на основании ст. 122 НКРФ

100 000\*20%=20 000 руб.

Ставка ЦБРФ равна 1/300, определяем % ставки ЦБРФ

22/300=0,0733%

Сумма пени на основании ст. 75 НКРФ

100 000\*0,0733%\*240=17 592 руб.

Таким образом, штрафные санкции за нарушение расчета и уплаты налогов составили: штраф-20 000 руб., пени за просрочку -17 592 руб.