МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КОЛЛЕДЖ УПРАВЛЕНИЯ, БИЗНЕСА И ПРАВА

Контрольная работа

Расчет налогов

предмет: налоги и налогообложение.

Вариант №38.

Выполнил: студент 5го курса ФД Романов Алексей Гаврилович

№ зч: ВДФ - 199351

Проверил: Фоминский А.В.

АРХАНГЕЛЬСК 2003г.

ПЛАН.

1. Целевой сбор на содержание муниципальной милиции.

2. Единый налог на вменённый доход.

3. Налог на рекламу.

4. Сбор с юр.лиц на нужды образовательных учреждений.

5. Сбор за уборку территории города.

6. Налог на доходы физ.лиц.

7. Налог на имущество предприятия.

8. Налог с владельцев транспортных средств.

9. Земельный налог.

10. НДС.

11. Налог на пользователей автомобильных дорог.

12. Исчисление налога на прибыль.

Предприятие ООО «Арслес» осуществляет лесозаготовительную деятельность. Зарегистрировано в мэрии 01-01-99, бухгалтерский отчёт за 1й квартал 2002 года в налоговый орган представило 25-05-02.

1. Целевой сбор на содержание муниципальной милиции, благоустройство территории, на нужды образования, противопаводковые мероприятия.

(Объектом налогообложения является среднесписочная численность работающих. Для организации налогооблагаемая база определяется в размере годового фонда оплаты труда.)

Исчисляем сбор в соответствии с Положением, утверждённым решением 47 сессии 22 созыва Архангельского городского совета депутатов от 28 ноября 2000 года № 191.( в редакции от 01.08.2001года)

Ставка сбора для организации устанавливается в размере 3% от годового фонда заработной платы, рассчитанного исходя из установленного законом минимального размера оплаты труда.

Среднесписочная численность работников на предприятии за сключением лиц, работающих по единому налогу на вменённый доход (ЕНВД) составила:

* в январе 5 – 2 = 3 человека
* в феврале 6 – 2 = 4 человека
* в марте 8 – 2 = 6 человек

Рассчитаем среднесписочную численность работников на предприятии за I квартал 2002 года:

1. 3+4+6=13 человек
2. 13/3=5 человек

Среднесписочная численность человек за I квартал 2002 года составила 5 человек.

Рассчитываем сумму сбора на содержание муниципальной милиции.

5 чел. \* МРОТ(100р) \* 3мес. = 1500руб. – налогооблагаемая база.

1500 \* 3%(ставка) = 45руб.

Вывод: Сумма целевого сбора подлежащая к уплате в бюджет за I квартал 2002 года составила 45 рублей

Сбор в городской бюджет уплачивается ежеквартально в 5тидневный срок со дня установленного для предоставления декларации, (организации предоставляют налоговую декларацию в сроки, установленные для сдачи квартальной (годовой) бух. отчётности) т.е. предприятие должно будет уплатить сбор за I квартал до 5го мая 2002 года. Предприятие должно было сдать декларацию до 30.04.2002 и уплатить сбор за I квартал 2002 года до 5 мая 2002 года. Предприятие опоздало с уплатой налога на 1 неполный месяц.

Рассчитаем сумму налоговой санкции за несвоевременное предоставление декларации в налоговый орган. Штрафная санкция составляет 5% ежемесячно от суммы, но не менее 100 рублей.

45руб \* 1мес \* 5% = 2.25руб.

Сумма штрафной санкции составила 2руб.25коп. что гораздо меньше 100руб, следовательно штрафная санкция по целевым сборам на содержание милиции составит 100 рублей.

Т.к. 5е мая – воскресенье, то предприятие должно было уплатить сбор до 6го мая. Т.к. этого не произошло исчислим пенни за просроченный платёж. Ставка пенни составляет 0.08%.

45руб \* 0,08% \* 18дней = 0.65 руб.

Пенни за несвоевременный платёж целевого сбора за I квартал составляет 65 копеек.

1. Единый налог на вменённый доход для определённых видов деятельности ЕНВД.

В соответствии с Законом РФ от 16го июля 1998 года «О едином налоге на вменённый доход для определённых видов деятельности» в России этот налог введён для обложения сфер деятельности, где преобладают наличные денежные расчёты. Такие расчёты преобладают главным образом в сфере обслуживания населения: торговле, общественном питании, бытовом обслуживании и некоторых отраслях социальной сферы.

Плательщиками указанного налога являются юридические лица, филиалы и предприниматели, осуществляющие свою деятельность на территории Архангельской области.

Объектом налогообложения при применении ЕНВД для определённых видов деятельности является вменённый доход, который представляет собой предполагаемый валовой доход за вычетом суммы предполагаемых затрат.

Сумма ЕНВД определяется налогоплательщиками по размеру вменённого дохода и ставки с учётом корректирующих коэффициентов.

Исчисляем ЕНВД для определённых видов деятельности в соответствии с Законом РФ от 16го июля 1998 года « О ЕНВД для определённых видов деятельности» и законом, введённым на территории Архангельской области 26 мая 1999 г. № 122-22-03

По условию задания сказано, что:

1. Площадь всего помещения – 80 кв.м.
2. Вспомогательная площадь – 10 кв.м.
3. Численность работающих - 2 чел.
4. Магазин находится в Архангельске – К=1.0, в центре К=1.0
5. Коэффициент инфляции – 1.9
6. Ставка налога – 15.0 % (Вменённого дохода)

Определим торговую площадь.

80 – 10 = 70 кв.м.

Базовая доходность согласно закона из расчёта на год по торговой площади установлена в размере 3т.р. на 1 кв.м.

Рассчитаем сумму базового вменённого дохода по торговой площади.

3000руб / 12мес – 250руб. в месяц за 1кв.м.

250руб\кв.м. \* 70кв.м. \* 1,0 \* 1,9 \* 1,0 = 33250рублей в месяц (без вменённого дохода)

Рассчитываем сумму базового вменённого дохода по вспомогательной площади:

Согласно Закона базовая доходность из расчёта на год по вспомогательной площади установлена в размере 50% базовой доходности по торговой площади в год и равна 1500 рублей.

1500руб / 12 мес = 125 руб. в мес. За 1 кв.м. вспомогательной площади.

125руб \* 10кв.м. \* 1,0 \* 1,0 \*1,9 = 2375руб в месяц (без вменённого дохода)

Рассчитаем общую сумму вменённого дохода за 1 месяц.

33250руб + 2375руб = 35625руб

Рассчитаем общую сумму единого налога за I квартал.

35625руб \* 15% = 5343,75руб – ЕНВД в месяц

5343,75руб \* 3мес. = 16031,25руб

Общая сумма ЕНВД, подлежащая к уплате в бюджет за I квартал 2002 года составляет 16031,25руб., в том числе в срок до 20 декабря 2001 года 5343,75руб, в срок до 20 января 2002 года 5343,75руб, в срок до 20 февраля 2002 года 5343,75руб.

По ЕНВД для определённых видов деятельности штрафные санкции не предусмотрены и пени не исчисляются.

3.Налог на рекламу.

Исчисляем налог на рекламу в соответствии с Положением о порядке исчисления и уплаты налога на рекламу, принятого решением Архангельского городского Совета от 14.09.1999г. № 125. Ставка налога - 5%

1. Находим сумму потраченную на установку стенда в I квартале 2002 года.

8000руб \* 80% = 6400руб

1. Находим сумму налога на добавленную стоимость (НДС).

6400руб \* 16,67% \* = 1066,88руб

1. рассчитываем налогооблагаемую базу для исчисления налога на рекламу без НДС:

6400руб – 1066,88руб = 5333,12руб

1. Рассчитаем налог на рекламу за I квартал 2002 года:

5333,12руб \* 5% = 266,66руб

Сумма налога на рекламу за I квартал 2002 года подлежащая уплате составляет 266,66руб. Налог на рекламу уплачивается в городской бюджет ежеквартально в пятидневный срок, установленный со дня предоставления декларации. Следовательно предприятие опоздало уплатить налог на 1 неполный месяц.

Рассчитываем санкции:

266,66руб \* 5% \* 1мес = 13,33 или менее 100 рублей, следовательно штрафную санкцию следует предъявлять в размере 100руб.

Т.к. 5е мая – воскресенье, то предприятие должно было уплатить сбор до 6го мая. Т.к. этого не произошло исчислим пенни за просроченный платёж. Ставка пенни составляет 0.08%.

266,66руб \* 0,08 \* 18дней = 3,84руб

Пенни за несвоевременную уплату за I квартал 2002 года составляет 3,84руб

1. Сбор с юр.лиц на нужды образовательных учреждений.

Исчисляем сбор с юр.лиц на нужды образовательных учреждений, порядок исчисления которого предусмотрен Законом Архангельской области от 10 февраля 2002 года № 87-12-03.

Ставка сбора – 1% от фактически начисленной заработной платы за минусом зарплаты, начисленной за счёт созданных на предприятии фондов.

50000руб – 5000руб = 45000руб – налогооблагаемая база.

Исчислим сбор на нужды образовательных учреждений за I квартал 2002 года:

45000руб \* 1% = 450руб

Уплата налога производится по итогам квартала не позднее20 числа месяца, следующего за отчётным налоговым периодом. Следователь предприятие опоздало с уплатой на 2 неполных месяца. Штрафная санкция составляет.

450руб \* 5% \* 2мес = 45руб – что менее 100 рублей, следователь предприятие должно уплатить штрафную санкцию в размере 100 рублей.

Т.к. предприятие должно было уплатить сбор до 20 апреля,а этого не произошло исчислим пенни за просроченный платёж. Ставка пенни составляет 0.08%.

450руб \* 0,08% \* 32дня = 11,52руб

Пенни за несвоевременную уплату за I квартал 2002 года составляет 11,52руб.

1. Сбор за уборку территории города.

Исчисляем сбор на уборку территории города в порядке \, предусмотренном положением утверждённым решением Архангельского городского Совета депутатов от 29.11.2001 года № 127 (в редакции от 19.03.2002г.)

Ставка сбора – 2% от фонда заработной платы, за исключением заработной платы начисленной за счёт фондов, созданных на предприятии.

По условию задания сумма начисленной заработной платы за отчётный период составила 50т.р., в том числе 5т.р. за счёт фондов, созданных на предприятии.

50000руб – 5000руб = 45000руб – налогооблагаемая база.

Найдём сумму сбора на уборку территории города за I квартал 2002 года

45000 \* 2% = 900руб

Налог подлежит уплате не позднее пятидневного срока, установленного для сдачи квартальной бухгалтерской отчётности.

Предприятие опоздало с уплатой на 1 неполный месяц. В соответствии с п.1 ст.119 ч.1 НКРФ рассчитаем сумму штрафной санкции.

900руб \* 5% \* 1мес = 45руб или менее 100руб. следовательно сумма штрафной санкции составит 100руб.

Рассчитаем пенни за просроченный платёж:

 Т.к. 5е мая – воскресенье, то предприятие должно было уплатить сбор до 6го мая. Т.к. этого не произошло исчислим пенни за просроченный платёж. Ставка пенни составляет 0.08%.

900руб \* 0,08% \* 18дней = 12,96руб

Пенни за несвоевременную уплату за I квартал 2002 года составляет 12,96руб.

1. Налог на доходы физических лиц.

Исчисляем налог на доходы физ.лиц, работающих на данном предприятии в соответствии с П23 части 2 НКРФ.

Ставка налога - 13%.

Сума начисленной з/платы работников за отчетный период – 50000рублей.

Командировочные расходы – 1000руб.

Следовательно ФЗП = 51000руб.

Рассчитаем сумму налога на доходы физических лиц:

51000руб \* 13% = 6630руб – общая сумма налога на доходы физических лиц, граждан работающих на данном предприятии за I квартал 2002 года. Походный налог уплачен полностью.

1. Налог на имущество предприятия.

Исчислим налог на имущество предприятия в соответствии с Законом РФ от 13.12.1991года № 2030-1 и инструкцией РФ от 08.06.1995года № 33 «О ставке налога на имущество предприятий». Ставка налога – 2% в соответствии с Областным законом от 18.09.2001г. № 56-8-03. Налог исчисляется. Исходя из среднегодовой стоимости имуществ предприятия за отчётный период, в нашем случае за I квартал 2002года и определяется путём деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 01.01.02г и на 01.04.02г т.е.

 ½(01.01) + ½(01.04)

Среднегодовая стоимость = -------------------------- ;

 4

Налогооблагаемая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, отражаемой в активе баланса по счетам бухгалтерского учёта, которые приведены в

Таблице 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Балансовые счета | На 01.01.02 тыс.руб. | На 01.04.02 тыс.руб |
| Б/сч 01-основные средства | 100-20=80 | 150-25=125 |
| Б/сч 04-нематериальные активы | 5-2=3 | 5-2=3 |
| Б/сч 10-материалы | 10 | 20 |
| Б/сч 12-МБП | 15-20%=12 | 20-20%=16 |
| Б/сч 40-готовая продукция | 40 | 60 |
| Б/сч 41-товары | 50 | 30 |
| Б/сч 31-расходы будущих периодов | 3 | 5 |
| итого | 198 | 259 |

Подставим в формулу данные строки из Таблицы 1:

(198000руб / 2 + 259000руб / 2) / 4 = (99000руб + 129500руб) / 4 = 57125руб – налогооблагаемая база.

Рассчитаем сумму налога на имущество предприятия:

 57125руб \* 2% = 1142,5руб – сумма налога

Уплата налога производится не позднее пятидневного срока, установленного со дня предоставления квартальной бухгалтерской отчётности, т.е. предприятие должно было уплатить налог до 5го мая. Но т.к. 5го мая было воскресенье, пени начисляются с 6го мая. Следовательно предприятие опоздало с уплатой налога на 1 неполный месяц.

Сумма налоговой санкции составляет:

1142,5руб \* 0,08% \* 18дней = 16,45руб

Сумма пени за просроченный платёж составит 16,45руб.

8. Налог с владельцев транспортных средств.

Исчислим налог с владельцев транспортных средств, в соответствии с ФЗ №1759-1 от 18 сентября 1991года и инструкцией Госналогслужбы РФ №59 от 4 апреля 2000года.

Ставка налога по автомашине ВАЗ 21217 с мощностью двигателя 84л/с = 3% от МРОТ или 3 рубля.

Исчислим налог с владельцев транспортных средств:

84л/с \* 3руб = 252рубля

Предприятие обязано предоставить декларацию до 30 июня 2002 года, исчислить и уплатить налог за 2002г в срок до 1июля 2002года, в сумме 252 рубля.

Вывод: Данный налог на данном предприятии уплачен полностью.

9. Земельный налог.

Исчислим земельный налог, в соответствии с законом РФ «О плате за землю» от 11 октября 1991года № 1738-1 и инструкцией МНС РФ от 21 февраля 2000гола № 56.

По данным задания - ставка налога 7,75руб за 1 кв.м. (без учёта коэффициентов). Необходимо рассчитать налог по земельному участку площадью 350 кв.м.

350кв.м. \* 7,75руб \* 2,0 \* 1,2 \* 2,0 = 13020рублей

Сумма налога составила 13020рублей

Уплата земельного налога производится по срокам:

- до 15.07.2002г – 6510руб

- до 15.11.2002г – 6510руб

Предоставить в налоговый орган декларацию можно до 30 июля 2002года, следовательно нарушения сроков сдачи декларации и уплаты налога нет.

10. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Ставка НДС определяется в размере 10% от налогооблагаемой базы по реализации:

- продовольственных товаров, согласно перечню, утверждённому Правительством РФФ (мясо, молоко, с/х продукция и т.д.),

- товаров для детей,

 - лекарственных препаратов и др.

В размере 20% - по реализации остальных товаров, работ и услуг, включая подакцизные продовольственные товары.

Федеральным законом РФ «О Федеральном бюджете на 2002 год» установлено, что вся сумма НДС на 2002г. закрепляется за федеральным бюджетом.

В соответствии с главой 21 части 2 НК РФ исчислим НДС:

А) за продовольственную продукцию:

- в январе 10000руб \* 20% = 2000руб

- в феврале 15000руб \* 20% = 3000руб

- в марте 25000руб \* 20% = 5000руб

Итого: 10000руб

Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет за I квартал 2002года, исчисленная с реализованной продукции составила 10000руб

Б) С авансов:

- в январе – 3000руб \* 16,67% = 500,1руб

- в феврале - 2000руб \* 16,67% = 333,4руб

- в марте – не было

Итого: 833,5руб

Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет за I квартал 2002года, исчисленная с авансовых платежей составила 1000руб

В)Рассчитаем НДС с аренды госимущества:

5000руб \* 16,67% = 833,5руб

Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет за I квартал 2002года, исчисленная с аренды имущества составила 833,5руб.

Г) Сумма НДС уплаченная поставщикам за отчётный период составила 3000руб.

Итого общая сумма НДС:10000руб + 833,5руб + 833,5руб - 3000руб = 8667руб

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за I квартал 2002года составила 14667руб

Срок уплаты в бюджет установлен до 20 апреля 2002 года, предприятие просрочило уплату налога на 2 месяца.

Санкция составляет:

8667руб \* 5% \* 2мес = 866,7руб >100руб следовательно в бюджет належит исчислить 866,7руб

Т.к. 20го апреля предприятие должно было уплатить, а этого не произошло исчислим пенни за просроченный платёж. Ставка пенни составляет 0.08%.

8667руб \* 0,08% \* 32дня = 221,86руб

В бюджет надлежит исчислить 221,86руб пени.

11. Налог на пользование автомобильных дорог.

Исчисляем налог на пользователей автодорог в соответствии с ФЗ от 18 октября 1991года № 1579-1 и инструкцией МНС № 59 от 4апреля2002года. Ставка налога - 1% . Налогооблагаемая база – выручка полученная предприятием без НДС.

50000руб -

Уплата налога производится не позднее 5го апреля.

12. Исчисляем налог на прибыль в соответствии с гл 25, 42 НК РФ

Ставка налога – 24%.

Формируем сумму доходов, полученную предприятием.

Доходы: - в январе 10000руб

 - в феврале 15000руб

 - в марте 25000руб

итого: 50000руб

авансы: - в январе 2499,9руб (3000руб – НДС)

 - в феврале 1666,6руб(2000руб – НДС)

 - в марте 0

итого: 4166,5руб

Итого доходы: 54166,5руб

Внереализационные доходы - руб

Расходы:

1 Целевой сбор на содержание муниципальной милиции = 45 руб.

2 Налог на рекламу = 266,66руб.

3 Сбор с юр.лиц на нужды образовательных учреждений = 450руб.

4 Налог на имущество предприятий = 1142,5руб.

5 Сумма НДС, уплаченная поставщиками за отчётный период = 3000руб.

Итого расходы: 4904,16руб.

Прибыль: 54166,5руб – 4904,16руб = 49262,34руб – налоговая база для исчисления налога на прибыль.

Рассчитываем норматив по благотворительной помощи: 49262,34руб \* 5% = 2463,12руб – сумма норматива.

-За отчётный период была оказана благотворительная помощь детской организации в сумме 1000руб, коммерческой организации 3000 рублей. Превышение норматива на 1536,88рублей.

* командировочные 1000руб.

 49262,34руб + 1534,88руб + 1000руб = 51797,22руб - налоговая база после корректировки.

51797,22руб \* 24% = 12431,33руб

- налог на прибыль подлежит к уплате в бюджет до 28го марта 2002года. Предприятие просрочило срок оплаты на 2 неполных месяца.

Рассчитаем штрафную санкцию:

12431,33руб \* 5% \* 2мес = 1243,13руб

пени за просроченный платёж составит:

12431,33руб \* 0,08% \* 57дней = 566,87руб