Контрольная работа

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Вариант 14

Задача 1

Исходные данные за налоговый период

1. Реализованы диваны на общую сумму 224 200 руб. (включая НДС).

2. Реализованы детские кроватки на сумму 550 000 руб. (включая НДС).

3. Получены материалы на сумму 708 000 руб. с НДС 18%.

4. Получен заем 560 000 руб. на расчетный счет.

5. Уплачены проценты по кредиту – 23 600 руб.

6. Получена предоплата от покупателя 236 000 руб., включая НДС 18%.

Задание Рассчитайте сумму НДС к уплате.

РЕШЕНИЕ

Определите: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета за налоговый период. Решение оформляем в таблицу:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Налоговая база | Ставка НДС | Сумма НДС начисленного | Вычет |
| 1 | 224 200 | 18/118 | 34200 |  |
| 2 | 550000 | 10/110 | 50000 |  |
| 3 | 708000 | 18/118 | - | 108000 |
| 4 | - | - | - | - |
| 5 | - | - | - | - |
| 6 | 236000 | 18/118 | 36000 |  |
| Итого | Х | Х | 120200 | 108000 |

120200-108000 = 12200 (руб.).

Ответ: НДС за налоговый период к уплате в бюджет – 12200 руб.

Задача 2

Исходные данные за январь-июнь налогового периода Физическое лицо (гражданин П. П. Петров) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 17 лет. За полугодие П. П. Петрову начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц; начислен разовый доход в мае по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6 000 руб., при этом расходы составили 1 000 руб. в месяц.

Задание Определите сумму НДФЛ за январь-июнь налогового периода, подлежащую внесению в бюджет.

РЕШЕНИЕ

Налогооблагаемая база – доходы (зарплата и доход по договору).

Налоговые вычеты 1400 на каждого ребенка.

Налоговые вычеты применяются до месяца, в котором доход налогоплательщика не превысит 350000 руб.

Согласно п.2 ст.221 НК РФ налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, при исчислении налоговой базы по НДФЛ имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг).

Ставка НДФЛ 13%

Расчет представим в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Доход | Доход нарастающим итогом | Вычеты | Налогооблагаемая сумма | НДФЛ |
| 1 | 80000 | 80000 | 2800 | 77200 | 10036 |
| 2 | 80000 | 160000 | 2800 | 77200 | 10036 |
| 3 | 80000 | 240000 | 2800 | 77200 | 10036 |
| 4 | 80000 | 320000 | 2800 | 77200 | 10036 |
| 5 | 86000 | 406000 | 1000 | 85000 | 11050 |
| 6 | 80000 | 486000 | - | 80000 | 10400 |
| Итого | Х | Х | Х |  | 61594 |

Задача 3

В налоговом периоде на балансе организации «Перспектива», ведущей деятельность в Новосибирской области, имелись следующие средства:

• автомобиль с мощностью 110 л. с. (возраст 4 года) (продан 20 июня);

• автомобиль с мощностью двигателя 156 л. с. (возраст 2 года) (куплен 5 августа).

Задание Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате за текущий год.

РЕШЕНИЕ

Ставки налога в Новосибирской области:

110 л.с – 10 руб.

156 л.с до 5 лет – 30 руб.

Так как автомобиль подан после 15 числа, то налог начисляется за полный месяц (всего месяцев эксплуатации 6)

Так как второй автомобиль куплен до 15 числа, то за август налог начисляется за полный месяц (всего месяцев эксплуатации 5)

Сумма налога: =2500 руб.

ОТВЕТ: сумма транспортного налога составит 2500 руб.

Задача 4

Индивидуальный предприниматель М. Г. Егоров использует для своей деятельности земельный участок площадью в 30 га. Этот земельный участок расположен в зоне земель сельскохозяйственного использования в поселениях. Согласно земельному кадастру стоимость этих земель составляет 6 100 руб. за гектар. Решением представительного органа муниципального образования, на территории которого расположен участок, принята максимальная ставка земельного налога для земель сельскохозяйственного использования в поселении.

Задание Определите налоговую базу и сумму земельного налога.

РЕШЕНИЕ

Согласно стр. 391. НК налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость.

По общему правилу сумма налога равна произведению налоговой базы и налоговой ставки (п. 1 ст. 396 НК РФ).

Налоговая ставка для земель сельскохозяйственного назначения 0,3%

Налоговая база 30⋅6100= 183000 руб.

Сумма налога 183000⋅0,003= 549 руб.

ОТВЕТ: 549 руб.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель ведет деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Асиновского района Томской области. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4 500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3 500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы – 1 800 руб./кв. м в месяц, корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,23.

Задание Определите сумму ЕНВД за первый квартал текущего года.

РЕШЕНИЕ

Рассчитаем сумму налога при ЕНВД

Формула расчета налоговой базы выглядит следующим образом (ст. 346.29 НК РФ):

НБ = БД x К1 x К2 x (ФП1 + ФП2 + ФП3),

где НБ - налоговая база;

БД - базовая доходность;

К1 - коэффициент-дефлятор;

К2 - корректирующий коэффициент;

ФП1, ФП2, ФП3 - значения физического показателя в первом, втором и третьем месяцах квартала соответственно.

БД=1800

К1=1,915

К2=0,23

ФП=120 м2

НБ = 1800 x 1,915 x 0,23 x (120+120+120) = 136371,6руб.

Ставка налога 15%, сумма налога 136371,6\*0,15=20456 руб.

Сумма налога может быть уменьшена на величину страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50%. Сумма взносов и пособий 4500+3500=8000 руб., что менее 50% от суммы ЕНВД, значит сумма к уплате 20456-8000=12456. руб.

ОТВЕТ: сумма ЕНВД к уплате за первый квартал 12456 руб.

Список литературы

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. – М. : Юрайт, 2015. – 541 с. – Сер. : Бакалавр. Академический курс.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – М. : Юрайт, 2015. – 319 с. – Сер. : Бакалавр. Академический курс.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2016. – 382 с. – Сер. : Бакалавр. Прикладной курс.
4. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – М. : Юрайт, 2016. – 503 с. – Сер. : Профессиональное образование.