**Задачи**

1.Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 1500 тыс. руб. (с учетом НДС). Сумма фактических расходов производства равна 700 тыс. руб.

Согласно Ст.284 НК РФ Налоговая ставка устанавливается в размере 24 процентов.

Прибыль от реализации составила

(1500-1500\*18/118-700) = 777,12

777,12\*24% = 186,51 тыс.руб. –

Налог на прибыль

Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 12500 руб. с НДС.

Согласно ст.250 НК РФ Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, доход от сдачи имущества в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 настоящего Кодекса; (в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

Согласно Ст.284 НК РФ Налоговая ставка устанавливается в размере 24 процентов

12500\*24% = 3 000 руб

Получены основные средства на безвозмездной основе от других организаций стоимостью 10500 руб.

Согласно п. 2 ст. 248 НК РФ для целей налогообложения прибыли имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если их получение не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать услуги)10. В соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ доходы в виде безвозмездно полученного имущества независимо от того, юридическим или физическим лицом оно было передано, за исключением имущества, указанного в ст. 251 НК РФ, для целей налогообложения прибыли относятся к внереализационным доходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль отчетного (налогового) периода.

10500\*24% = 2520 руб

Распределенная часть прибыли организации, полученной в рамках договора о совместной деятельности, составила в сумме 15000 руб.

В соответствии с пунктом 3 ст. 278 НК РФ участник совместной деятельности, который ведет учет доходов и расходов товарищества для целей налогообложения, обязан определять и прибыль каждого товарища.

Плательщиком налога на прибыль от совместной деятельности признается каждый член простого товарищества. Свою долю прибыли он включает в состав внереализационных доходов (п. 9 ст. 250 и п. 4 ст. 278 НК РФ). Полученная прибыль облагается налогом по ставке 24% в общей сумме прибыли от других видов деятельности.

15000\*24%=3600 руб.

Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

186 510+3 000 + 2 520 + 3 600 = 195 630 руб

2. На балансе организации находится следующий автотранспорт.

Согласно ст.361 НК РФ налоговая ставка для расчета транспортного налога (с каждой лошадиной силы)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта налогообложения | Налоговая ставка  (в рублях) |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно | 7 |
| свыше 100 л.с. до 125 л.с. (свыше 73,55 кВт до 91,94 кВт) включительно | 20 |
| Автобусы со сроком полезного использования свыше 5 лет с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 110 л.с. (до 80,9 кВт) включительно | 15 |
| свыше 110 л.с. до 200 л.с. (свыше 80,9 кВт до 147,1 кВт) включительно | 26 |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 55 |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 70 |

Грузовые автомобили: (считаем срок полезного использования свыше 5 лет)

КАМАЗ - 2 ед. (мощность 400 л.с.).

70\*400\*2 = 56 000 руб

ЗИЛ - 3 ед. (мощность 240 л.с.).

55\*240\*3 = 39 600 руб

Легковые автомобили:

"Жигули" - 3 ед. (мощность 80 ед.).

7\*80\*3 = 1 680 руб

"ГАЗ" - 2 ед. (мощность 110 ед.).

20\*110\*2 = 4 400 руб

Автобус - 2 ед. (мощность 150 ед.): (считаем срок полезного использования свыше 5 лет)

26\*150\*2 = 7 800 руб

Определите сумму транспортного налога.

56 000 + 39 600 + 1 680 + 4 400 + 7 800 =109 480

3. В 2007 году Музе Леденцовой была начислена зарплата в сумме 120 000 руб. (10 000 руб. ежемесячно).

Согласно ст.224 п.1 НК РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

Согласно п.1 ст.218 НК РФ, налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 рублей налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется;

В данном случае доход нарастающим итогом превысил 20 000 рублей в феврале (с учетом стоимости абонемента в бассейн 18 000 руб.), поэтому начиная с февраля, стандартный налоговый вычет в размере 400 рублей не применяется. Рассчитаем налогооблагаемый доход:

(120 000 – 400) = 119 600 руб.

119 600 \* 13% = 15 548 руб. - НДФЛ

В январе 2008 года Муза также получила на свой банковский счет 25 130 руб. Это была выплата премии за 2007 г., начислена в декабре 2007 г.

Согласно п.2 ст.223 НК РФ, при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В данном случае налогооблагаемый доход составляет 25 130 руб.

25 130 \* 13% = 3 266,90 - НДФЛ

Кроме того, в 2007 г. театр произвел оплату Музе

- абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);

18 000 руб – налогооблагаемый доход за февраль

- талонов на питание в буфете театра в размере 12 000 руб. (1 000 руб. ежемесячно);

Согласно подпункту 1 п.2 ст. 211 НК РФ талоны на питание являются доходом в натуральной форме. Удерживается ежемесячно с 1 000 руб. согласно п.4 ст. 226

12 000 руб. – налогооблагаемая база путевки в Испанию на отдых стоимостью 36 000 руб. (оплата в мае);

в п. 9 статьи 217 НК написано, что налог на доходы не платят «с суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок». Однако льготу по НДФЛ применить нельзя, если путевка туристическая, то есть если она «не предполагает проведение комплекса лечебных мероприятий» (из разъяснений Минфина в письме от 19 января 2004 г. № 04-04-06/10). Помимо этого, здравница должна располагаться на территории России и иметь статус санаторно-курортного или оздоровительного учреждения.

36 000 руб. - налогооблагаемый доход в мае

- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

Личное добровольное страхование сотрудников организации за счет средств работодателя не облагается НДФЛ. (письмо Минфина России от 17 июня 2008 г. № 03-04-06-01/216.)

Так не учитываются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц суммы взносов, вносимых работодателями по договорам добровольного личного страхования, заключенным в порядке, определенном Законом Российской Федерации от 28.06.1991 N 1499-1 "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации".

Также в июле Муза получила от театра браслет стоимостью 16 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

Согласно ст.217 НК не подлежат налогообложению доходы, не превышающие 4 000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

Таким образом, налогооблагаемая база составит 16 000 – 4 000 = 12 000 руб.

12 000 \* 13% = 1 560 руб. - НДФЛ

Рассчитайте налогооблагаемый доход Музы за текущий год.

119 600 + 25 130 + 18 000 + 12 000 + 36 000 + 12 000 = 222 730 руб. – налогооблагаемый доход

15 548 + 3 266,90 + 2 340 + 1 560 + 4 680 + 1 560 = 28 954, 90 руб. - НДФЛ

Объясните, как театр будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Музе в натуральной форме. абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);

Со стоимости абонементов в бассейн необходимо удержать НДФЛ. Оплатив бассейн, театр выдаст сотрудникам доход в натуральной форме. Такой вывод следует из подпункта 1 п.2 ст. 211 НК РФ.

Пункт 4 статьи 226 НК РФ гласит, что НДФЛ следует удерживать в момент выплаты дохода. А подпункт 2 п.1 ст. 223 кодекса уточняет: доход в натуральной форме считается выплаченным, когда налогоплательщик его фактически получил, т.е. в феврале. В этот момент и нужно удержать НДФЛ. Такой вывод можно сделать из п. 4 и 6 статьи 226 НК РФ.

18 000\* 13% = 2 340 руб. - НДФЛ

- талонов на питание в буфете театра в размере 12 000 руб. (1 000 руб. ежемесячно);

Согласно подпункту 1 п.2 ст. 211 НК РФ талоны на питание являются доходом в натуральной форме. Удерживается ежемесячно с 1 000 руб. согласно п.4 ст. 226

12 000 \*13% = 1 560 руб. - НДФЛ за год

Также в июле Муза получила от театра браслет стоимостью 16 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

12 000 \* 13% = 1 560 руб. – НДФЛ

- путевки в Испанию на отдых стоимостью 36 000 руб. (оплата в мае);

36 000 \* 13% = 4680 руб. НДФЛ

2 340 + 1 560 + 1 560 + 4680 = 10 140 руб. – НДФЛ с доходов в натур. форме.

4. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.);

- девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.);

- 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Рассчитаем сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения- доходы).

Согласно ст. 346.15. организации при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

-доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав

-внереализационные доходы

Согласно ст.346.20 НК РФ налоговая ставка составляет 6%

(9 700 + 120)\*6% = 589,2 тыс.руб. – сумма налога

Согласно ст. 346.21 сумма налога уменьшается на величину уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование. Максимальный размер льготы не превышает 50% от суммы налога.

589,2\* 50% = 294,6 тыс.руб. – размер максимальной льготы

589,2 – 25 = 564,2 тыс.руб. – сумма налога

Рассчитаем сумму налога по альтернативному варианту (доходы, уменьшенные на величину расходов):

Согласно п.3 ст. 346.16 НК РФ организации при определении объекта налогообложения учитывают следующие расходы на приобретение основных средств:

в отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения, стоимость основных средств включается в расходы на приобретение основных средств в следующем порядке:

в отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения;

в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости;

в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями от стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями.

Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на упрощенную систему налогообложения.

Таким образом, расходы на приобретение основных средств:

150 + 540\*50% + 2540\*10% = 674 тыс.руб. – расходы на приобретение ОС

Вычет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при данном порядке начисления налога не производится согласно ст.346 НК РФ.

Ставка налога составляет 15 % (ст. 346 НК РФ)

Таким образом, сумма для начисления налога:

(9 700 – 674- 8 200)\*15% = 123,9 тыс.руб. – сумма налога исчисленная

Определим величину минимальную налога, равную 1% от дохода:

9 700 \* 1% = 97 тыс.руб – минимальная сумма налога

Минимальная сумма меньше исчисленного налога, значит к оплате в бюджет 123,90 тыс.руб.

Из расчетов видно, что для данной организации выгоднее считать сумму налога альтернативным вариантом, где объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

5. Мехлесхоз во II квартале текущего года произвел сплав 25 тыс. м3 древесины в кошелях по реке Енисей на расстояние 120 км для деревообрабатывающего комбината.

Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Согласно ст.333.10 НК РФ, при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотах и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

25\*120/ 100 = 30 – налоговая база

Согласно п. 1 ст. 333.12 НК РФ, налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в следующих размерах:

4) при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях: Бассейн реки, озера, моря: Енисей

Налоговая ставка в рублях:

за 1 тыс. куб. м сплавляемой в плотах и кошелях древесины: 1 585

на каждые 100 км сплава Енисей: 2

30 \*1 585\* 25 = 1 188 750 руб.

30\* 2\* 1,2 = 72 руб.

1 188 750 + 72 = 1 188 822 руб. – водный налог

5. Налогоплательщиком было направлено на инвестиции в ценные бумаги (ЦБ) 480 000 руб. В январе на сумму 420 000 руб. были приобретены акции ОАО «Мечта» и на сумму 60 000 руб. акции ОАО «Лето». В феврале все ЦБ были проданы. Выручка от продажи акций ОАО «Мечта» составила 540 000 руб., выручка от продажи акций АО «Лето» - 120 000 руб. В марте были приобретены ЦБ ЗАО «Север» на сумму 540 000 руб., после чего 60 000 руб. были перечислены налогоплательщику. В июне акции ЗАО «Север» были проданы за 660 000 руб., на 576 000 руб. были приобретены акции ОАО «Факел», а 60 000 руб. были перечислены налогоплательщику.

Определить: 1) сумму дохода в марте месяце, с которой должен быть уплачен налог;

2) сумму налога, которая подлежит уплате в бюджет в марте месяце;

3) сумму дохода в июне месяце, с которой должен быть уплачен налог

4) сумму налога, которая подлежит доплате в бюджет в июне

1)В соответствии с абзацем 1 п. 3 ст. 214.1 НК РФ доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок с ценными бумагами соответствующей категории, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков. В абзаце 2 п. 3 ст. 214.1 НК РФ указано, что доход по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком.

При определении суммы налога, мы руководствуемся следующим принципом: нельзя уменьшить налогооблагаемую базу, в части произведенных расходов на имеющиеся (по остатку) ценные бумаги. Если бумаги, которые мы купили не проданы полностью, то и расходы нельзя полностью засчитывать.

Определим доход: (540 + 120 - 420 - 60) = 180 тыс.руб – доход в марте нарастающим итогом.

Пунктом 8 ст. 214.1 Кодекса предусмотрено, что расчет и уплата суммы налога осуществляется налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

Налог подлежит уплате в течение одного месяца с даты окончания налогового периода или даты выплаты денежных средств.

Согласно п.8 ст.214.1 НК РФ, при осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Отсюда доля дохода при осуществлении денежной выплаты в сумме 60 тыс.руб.: 540 тыс.руб. – стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии в марте, 180 \* 60 / 540 = 20 тыс.руб. – доля дохода в марте нарастающим итогом

2) Согласно ст.224 п.1 НК РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

20 \* 13% = 2,6 тыс. руб. – сумма налога, которая подлежит уплате в бюджет в марте.

3) (660 – 540 + 540 – 420 + 120 – 60 + 60) = 360 тыс. руб - доход в июне нарастающим итогом.

576 тыс. руб. – стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии в июне.

360 \* (60 + 60) / 576 = 75 тыс.руб. – доля дохода в июне нарастающим итогом.

4) 75\*13% - 2,6 = 7,15 тыс.руб. – сумма налога, которая подлежит доплате в бюджет в июне.