ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

РУБЦОВСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

АЛТАЙСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА

*Кафедра экономики*

**Контрольная работа**

**Дисциплина:** Налоги и налогообложение

**Особенности начисления различных видов налогов**

Рубцовск 2010

**Вариант 10**

**Задача № 1**

Работник районной больницы Поспелихинского района Алтайского края состоит в зарегистрированном браке. У него двое детей, один из которых (в возрасте 12 лет) является инвалидом II группы, а другой (в возрасте 20 лет) обучается на втором курсе (по очной форме обучения) технического университета. Заработная плата работника составляет 17000 руб. в месяц. Плата за обучение в университете – 55000 руб. в год

В январе текущего года он подал заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов с приложением документов, подтверждающих инвалидность, и справки из университета.

Рассчитать сумму НДФЛ за текущий год и распределить ее между бюджетами. Определить суммы НДФЛ за январь, февраль и март текущего года, исчисленные и удержанные налоговым агентом из доходов налогоплательщика.

Годовой доход =17000 \* 12 =204 000 руб.

Стандартный вычет (НК РФ ст 218п 1 пп3 и 4):

400\*2+ 3000\*12=36 800 руб

Налоговая база=204 000 – 36 800 =167200 руб

НДФЛ =167 200\*13% = 21 736 руб.

Социальный вычет (ст 219 п.1 НК РФ) = 50 000

Налоговая база по декларации = 167200- 50 000 = 117 200

НДФЛ по декларации: 117 200 \* 13% =15236 руб.

В бюджет поселения: 15236\*10% =1523,6 руб

В бюджет района 15236\* 30% =4570,8руб.

В бюджет края 15236\* 60%=9141,6 руб.

(БК РФ ст 61.1, закон«О краевом бюджете»от 24 декабря 2005 г№130-ЗС ст.5)

Налоговая база янв. = 17 000 – 3400 = 13 600 руб

НДФЛ янв. = 13600\*13% = 1768

Нал. база янв.-фев. = 13600 + 17 000 – 3400= 27200руб.

НДФЛ янв. –февр. = 27 200 \*13% = 3536 руб.

НДФЛ февр = 3536-1768 = 1768 руб.

Нал. база янв – март = 27200+17 000 -3000=41200 руб.

НДФЛ янв. –март = 41 200\* 13%=5356 руб.

НДФЛ март = 5356-3536=1820

**Задача № 2**

налог единый доход

Рассчитать ЕНВД за 1 квартал текущего года для ИПБОЮЛ г.Рубцовска. Вид деятельности – розничная продажа промышленных товаров в магазине с площадью торгового зала 130 кв.м. У предприятия в магазине работают три продавца. В соответствии с решением о ЕНВД в г. Рубцовске базовая доходность (1800 руб.за 1кв.м) корректируется с помощью нескольких коэффициентов (в результате их перемножения формируется коэффициент К2:

Коэффициент «А» учитывает тип населенного пункта и равен 0,7

Коэффициент «Б» учитывает вид деятельности и равен 1

Коэффициент «В» учитывает ассортимент товаров и равен 1

Коэффициент «Г» учитывает размер площади торгового зала и равен 0,4 для площади в 130 кв.м.

За налоговый период начислены и уплачены страховые взносы в пенсионный фонд, а также оплачены больничные листы в общей сумме 3200 руб. Исчисленную сумму налога распределить между бюджетами бюджетной системы РФ.

К1 на 2010 г.= 1,295 (министерство финансов Российской Федерации письмо от 27 ноября 2009 г. N 03-11-11/216)

К2 = 0,7\*1\*1\*0,4=0,28

Вмененный доход = 1800\*130\*1,295\*0,28=84848,4 (НК РФ статья 346.29 п2,3,4)

ЕНВД = 84 848,4 \* 3\* 15%=38 182 руб.

ЕНВД к уплате = 38182-3200=34 982 (НК РФ ст. 346.32 п.2)

ЕНВД по бюджетам (БК РФ 61.2 п2, ст 146 п1)

В бюджет города 34 982\*90%=31 483,8 руб.

В гос. внебюджетные фонды:

ФСС =34 982\*5%=1749,1 руб.

ФФОМС = 34 982\*0,5%=174,91 руб

ТФОМС = 34 982 \* 4,5% = 1574,19 руб.

**Задача № 3**

Выручка организации, занимающейся пассажироперевозками, составила за второй квартал текущего года 1108 т.р., из них 708 т.р. было получено от реализации билетов в маршрутных такси, а 400 т.р. – от реализации билетов в автобусах, цены в которых аналогичны ценам в муниципальном транспорте. Услуги сторонней организации по ремонту транспорта составили 236 т.р. Определить сумму налоговых вычетов и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

НДС исчис=708\*18%=127,44 т.р.

400 т.р. – не подлежат налогообложению (НК РФ ст 149 п2 пп7)

Входной НДС = 236\*18/118 = 36 т.р.

Доля услуг, облагаемых НДС (НК РФ ст.170 п. 4) = 708:1108 = 63,9%

НДС к уплате= 127 440 – 36 000 \* 63,9%=104 436 руб.

**Тестовое задание**

[Q:1] Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

Списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика

***Предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика*** НК РФ ст 45 п3 пп1

Предъявления в банк поручения на оплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога

[Q:1] Процентная ставка пени:

1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1% в день

***1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время*** статья 75 НК РФ

1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога

[Q:1] Налоговая база НДС по товарам, с которых взимается акцизы, определяются:

С ***учетом включенной суммы акциза*** НК РФ ст 154 п1

Без учета суммы акциза в стоимости товара

С учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118

[Q:1] Налоговая база по НДС при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов определяется как:

Стоимость их обработки, переработки или иной трансформации

Стоимость их обработки

***Стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога на добавленную стоимость***

НК РФ ст 154 п5

[Q:1 Налогоплательщик имеет право на социальный вычет по НДФЛ за свое обучение в образовательных учреждениях:

- только по очной форме обучения;

- только по заочной форме обучения

***- независимо от формы обучения*** НК РФ ст219 п1пп2

[Q:1] Акцизами облагаются:

Виноматериалы

Спирт коньячный

***Коньяки*** ст 181 п 1пп3 НК РФ

[Q:1] Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

В процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения

***В процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения***НК РФ ст 187

В процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения

[Q:1] Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

Дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме

***Последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности*** Статья 223.п.2 НК РФ

Дата исчисления дохода, либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме

[Q:1] При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

Дом находился в собственности налогоплательщика менее 3 лет

Дом находился в собственности налогоплательщика менее 5 лет

***Дом находился в собственности налогоплательщика 3 года и более*** Статья 220 НК РФ

[Q:1] Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

Не может быть перенесен на последующие налоговые периоды

Может быть перенесен на последующие три налоговых периода

***Может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования*** НК РФ ст. 220 п 1

[Q:1] Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является:

Инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации

Инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами

***Суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации*** (закон о налогах на имущество физических лиц)

**Список литературы**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I, часть II
3. закон о налогах на имущество физических лиц от 9 декабря 1991 года № 2003-1
4. письмо министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2009 г. № 03 – 11-11/216
5. Закон Алтайского края от 24 декабря 2005 г№130-ЗС «О краевом бюджете»
6. О нормативах отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами закон от 31 августа 2005 г № 62-ЗС
7. Налог на доходы физических лиц. Комментарий. – М.: Изд-во «Экзамен», 2003. – 192 с.
8. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2005. – 720с.
9. Путеводитель по налогам\_Практическое пособие по ЕНВД
10. Романовский, М.В., Врублевская О.В Налоги и налогообложение.- СПб: Питер, 2009. – 528 с
11. Тарасова,В.Ф. Налоги и налогообложение/ В.Ф.Тарасова, М.В.Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н.Семыкина. – КНОРУС, 2009. – 480 с.