БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра ″Экономика и организация машиностроительного производства″

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине** «Налогообложение предприятия»

Вариант 23

**Исполнитель:** студент МСФ, 4 курса, группы 303217

Костенков Анатолий Александрович

**Руководитель проекта:** доцент

Адаменкова Светлана Иосифовна

**Минск 2011**

ЗАДАНИЕ 1

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения и имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В октябре он снял с расчетного счета доход 1523 тыс. руб.

В каком размере будет исчислен подоходный налог?

РЕШЕНИЕ:

ИП применяет УСН и платит единый налог, значит подоходный налог не будет исчисляться.

ЗАДАНИЕ 2

Предприятие РБ начислило дивиденды: своему работнику 1,2 млн.руб.; другому предприятию РБ 113 млн.руб. ; предприятию – не резиденту РБ 143 млн.руб.

Определите:

1. суммы перечисленных дивидендов каждому из предприятий и физическому лицу; 2. все налоговые платежи, подлежащие перечислению в бюджет РБ при перечислении дивидендов и их получении другими предприятиями.

РЕШЕНИЕ:

Начисленные суммы дивидендов физического лица облагаются подоходным налогом по ставке 12%.Налог рассчитывается и перечисляется источником начисления дивидендов предприятия - налоговым агентом физического лица.

*Для физического лица:*

| Показатели | Расчет | Сумма, млн.руб. |
| --- | --- | --- |
| 1. Начислено дивидендов |  | 1,2 |
| 2. Налог на доходы | 1,2\*12%/100% | 0,144 |
| Отчисления в пенсионный фонд Отчисления на соц.страхование в ФСЗП | Не производится, т.к. дивиденд не является заработной платой, отсутствует объект налогообложения. |  |
| Размер перечисленных дивидендов | 1,2 – 0,144 | 1,056 |

*Для нерезидента Республики Беларусь:*

Нерезидент не зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории Республики Беларусь, поэтому начисленный дивиденд надо рассматривать как извлечение дохода иностранным лицом на территории Республики Беларусь. Поэтому тот, кто начислил дивиденд обязан перечислить в бюджет Республики Беларусь налог на доходы (по ставке 12%). Источником выплаты налога на доходы выступает начисленный дивиденд. Нерезиденту будет перечислен дивиденд за вычетом налога на доходы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Расчет | Сумма, млн.руб. |
| 1. Начислено дивидендов |  | 143 |
| 2. Налог на доходы | 143\*12%/100% | 17,16 |
| 3. Размер перечисленных дивидендов | 143-17,16 млн. | 125,84 |

*Для предприятия резидента Республики Беларусь:*

Предприятие РБ начислило дивиденды, поэтому оно обязано удержать налог на прибыль. Предприятие РБ, которое эти дивиденды получит, налогом на прибыль сбором на развитие территории не облагается.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Расчет | Сумма, млн.руб. |
| 1. Начислено дивидендов |  | 113 |
| 2. Перечислено дивидендов |  | 113 |
| 3. Налоги, выплачиваемые предприятием резидентом:- налог на прибыль | 113\*12%/100% | 13,56 |
| 4. Внереализационный доход чистый | 113-13,56 млн. | 99,44 |

ЗАДАНИЕ 3

Предприятие приобрело за границей товар на сумму 103 млн. руб. Затем 80% ввезенного товара реализовало на территории РБ за 203 млн. руб. с НДС. Затраты, связанные с хранением: на таможенном складе 10 млн.руб. и на складе предприятия – 5 млн. руб. с НДС. Ставка акциза 10%. На таможне были уплачены акцизы и НДС. Ставка таможенной пошлины – 5%. Таможенный сбор 0,3 млн.руб.

Определите**:** 1. Прибыль, остающуюся у предприятия; 2. какие налоги
и в каком размере будут начислены и перечислены в бюджет; 3.налог на добавленную стоимость и акцизы, которые будут приняты к вычету (зачету и возмещению);

РЕШЕНИЕ:

Расчет потребности в инвестициях и таможенных материалов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значение, млн.руб. | Расчет |
| 1 Контрактная стоимость | 103 |  |
| 2 Таможенная стоимость | 103 |  |
| 3 Таможенные платежи |  |  |
|  3.1 таможенный сбор | 0,3 |  |
|  3.2 таможенная пошлина | 5,15 | 103\*0,05 |
|  3.3 акциз | 10,815 | (103+5,15)\*0,1 |
|  3.4 НДС | 23,79 | (103+5,15+10,815)\*0,2 |
|  3.5 сумма платежей | 40,06 | 0,3+5,15+10,815+23,79 |
| 4 Затраты связанные с хранением | 10 |  |
| 5 Всего инвестиций для ввоза  | 153,06 | 103+10+40,06 |
| 6 Стоимость без НДС и акциза | 118,45 | 153,06-10,815-23,79 |

Расчет прибыли от реализации импортных товаров

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значение, млн.руб. | Расчет |
| 1 Выручка от реализации | 203 |  |
| 2 НДС вых | 33,83 | 203\*20%/120% |
| 3 Акциз вых | 16,92 | (203-33,83)\*10%/100% |
| 4 Выручка без НДС и акциза | 152,25 | 203-33,83-16,92 |
| 5 Себестоимость | 98,93 | 94,76+4,17 |
|  5.1 стоимость импортных товаров | 94,76 | 118,45\*0,8 |
|  5.2 затраты на хранение | 4,17 | 5\*100/120 |
| 6 Прибыль от реализации | 53,32 | 152,25-98,93 |
| 7 Налог на прибыль | 12,80 | 53,32\*24%/100% |
| 8 Сбор на развитие территории | 1,22 | (53,32-12,80)\*3%/100% |
| 9 Чистая прибыль | 39,31 | 53,32-12,80-1,22 |
| 10 Рентабельность по чистой прибыли от вложенных инвестиций | 25,68% | (39,31/153,06)\*100% |

Расчет налоговых платежей, подлежащих к выплате

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | НДС | Акциз | Сбор на развитие территории | Нпр |
| Начислено налоги (выходные) | 33,83 | 16,92 | 1,2264 | 12,9 |
| 2 Входные налоги |  |  |  |  |
|  2.1 на таможне | 23,79 | 10,815 | - | - |
|  2.2 на складе | 0,83 (5-4,17) |  |  |  |
| Всего | 24,63 | 10,815 |  |  |
| 3 Принято к вычету | 24,63(33,83>24,63) | 8,65(10,815\*0,8)(16,92>10,815) |  |  |
| 4 Недоучтено | 0 | 2,16(10,815-8,65) |  |  |
| 5 Подлежит к перечислению | 9,21 (33,83-24,63) | 8,26(16,92-8,65) |  |  |
| Всего | 31,49 (9,21+12,80+1,22+8,26) |  |  |  |

ЗАДАНИЕ 4

Предприятие-продавец получило от покупателей товара, реализуемого на различных рынках за невыполнение ими условий договора штрафные санкции на сумму 6023 тыс. руб. 50% реализуемого товара облагалось по ставке 18%, 20% – по ставке 10% и 30% – по ставке 0%.

Определите сумму штрафных санкций, остающуюся в распоряжении предприятия после налогообложения.

РЕШЕНИЕ:

Ставки НДС, по которым облагаются реализованные товары:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КНДС | Удельный вес товара по ставке | Сумма полученных штрафных санкций от покупателя | НДСВЫХ |
| 18% | 50% | 3011,5(6023\*50%)/100% | 542,07(3011,5\*18%)/100% |
| 10% | 20% | 1204,6(6023\*20%)/100% | 120,46(1204,6\*10%)/100% |
| 0% | 30% | 1806,9(6023\*30%)/100% | 0 |
| Всего: | 100% | 6023 | 662,53 |

Штрафные санкции без НДС = 6023-662,53=5360,47 являются внереализованным доходом, поэтому они облагаются всеми личными прямыми налогами.

Нприб=(5360,47\*24%)/100%=1286,51

Срт=(5360,47-1286,51)\*3%/100%=122,22

Пч=5360,47-1286,51-122,22=3951,74

ЗАДАНИЕ 5.

Землеустроительной и геодезической службой района установлен факт нарушения сроков возврата временно занимаемых земель. Земельный участок был предоставлен в пользование до 8 марта 2010 г., а возврат произведен 15 марта 2010 г. В каком размере следует использовать ставку налога на землю при исчислении земельного налога за март 2010 г.?

РЕШЕНИЕ:

* Земельный налог на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные плательщиками в соответствии с законодательством, взимается в десятикратном размере, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.
* При прекращении права владения (пользования) земельный налог уплачивается за период пользования земельным участком, включая месяц, в котором будет прекращено право владения (пользования).

Следовательно, за март 2010г. ставка земельного налога будет обычной. Т.к. плательщик вернул земельный участок в марте.

Если бы нарушение было зафиксировано в апреле, то ставка налога на землю исчислялась в десятикратном размере.

ЗАДАНИЕ 6

Перечислите: а) налогии отчисления, включаемые в себестоимость; б) выплачиваемые из прибыли.

РЕШЕНИЕ:

**а) налоги, включаемые в себестоимость:**

* плата за землю;
* экологический налог в пределах установленных лимитов;
* отчисления на государственное страхование в фонд социальной защиты населения;
* отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев;
* НДС (Акцизы)\*, таможенные сборы и пошлины;
* отчисления в инновационный фонд
* государственная пошлина;
* патентная пошлина;
* консульский сбор;
* гербовый сбор;
* прочие местные налоги и сборы, относимые на себестоимость (сбор с заготовителя);

\*- НДС (акциз) списывается на себестоимость:

1. при реализации продукции (товаров) организациями и ИП, освобожденной от обложения НДС
2. при реализации продукции (товаров), освобожденных от обложения НДС
3. если предприятие решило не принимать к вычету входное НДС.

**б) налоги, выплачиваемые из прибыли:**

* налог на недвижимость зданий и сооружений;
* оффшорный сбор;
* налог на прибыль;
* налог на доходы;
* прочие местные налоги и сборы
* налог на добычу природных ископаемых и экологический налог (сверх и без установленных лимитов)
* налог на недвижимость по незавершенному строительству

ЗАДАНИЕ 7

Сущность эффекта кривой Лаффера.

РЕШЕНИЕ:

Налоги могут стимулировать или, наоборот, ограничивать деловую активность, способствовать развитию тех или иных отраслей предпринимательской деятельности; создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, для повышения конкурентоспособности национальных предприятий на мировом рынке.

Манипулируя налогами на прибыль, государство оказывает весьма ощутимое влияние на процессы накопления капитала. Примером может служить налоговый механизм ускоренной амортизации. Меры налогового регулирования широко используются для стимулирования конкурентоспособности тех или иных отраслей, создания им наиболее благоприятных условий для накопления капитала, а также поощрения социально полезной деятельности предприятий.

Примером крупномасштабных мероприятий по стимулированию общей экономической конъюнктуры может служить крупное сокращение налогов в начале 80-х гг. в США после прихода к власти администрации Рейгана. Теоретическим обоснованием этой программы стали расчеты американского экономиста А. Лаффера. Между фискальной и стимулирующей функциями налогов существует взаимосвязь и известное противоречие. Чрезмерный налоговый пресс (повышение налоговых ставок) снижает у налогоплательщиков стимулы к увеличению капиталовложений, тормозит научно-технический прогресс, замедляет экономический рост, что в конечном счете отрицательно сказывается на поступлениях в государственный бюджет.

А. Лаффер доказал, что результатом снижения налогов является экономический подъем и рост доходов государства, установил зависимость между доходами бюджета и уровнем налогообложения, выраженную как отношение налоговых поступлений к валовому внутреннему продукту. Оптимальным считается уровень изъятия в 30%. За пределами этой величины доходы государства не увеличиваются.

 Происходит это по двум причинам:

1) снижается активность производителей;

2) у налогоплательщиков вырабатывается установка на уклонение от налогообложения.

Графическое отображение зависимости между доходами государственного бюджета и динамикой налоговых ставок получило название ''Кривой Лаффера'' (рисунок 1).

По оси ординат отложены налоговые ставки R, а по оси абсцисс – поступления в бюджет Y. При увеличении ставки налога доход государства в результате налогообложения увеличивается. Оптимальный размер налоговых ставок R\* обеспечивает максимальное поступление в государственный бюджет Y\*.

Рисунок 1- Кривая Лаффера

При дальнейшем повышении налогов стимулы к труду и предпринимательству падают, и при стопроцентном налогообложении доход государства будет равен нулю, потому что никто не захочет работать бесплатно. Другими словами, в длительной перспективе снижение чрезмерно высоких налогов обеспечит рост сбережений, инвестиций, занятости и, следовательно, размера совокупных доходов, подлежащих налогообложению. В результате увеличится и сумма налоговых поступлений, вырастет объем государственных доходов, уменьшится дефицит, произойдет ослабление инфляции. Понятно, что эффект Лаффера проявляется лишь в случае нормального действия свободных рыночных механизмов.

Таким образом, преодолевается противоречие между необходимостью максимального увеличения доходов государства и ограниченными возможностями хозяйствующих субъектов и населения и обеспечивается увеличение доходов на основе стимулирования роста производства через налоговые ставки, льготы и налоговую базу.

Не вдаваясь в подробный критический анализ этой теории, можно отметить следующее. Без сомнения, повышение или понижение налоговых ставок оказывает тормозящее или, наоборот, стимулирующее воздействие на динамику капиталовложений. Очевидно, что для каждого государства величина оптимального уровня налогообложения индивидуальна и адекватна конкретному этапу его экономического и социального развития.

ЗАДАНИЕ 8

Перечислите налоговые платежи и отчисления объектом обложения, которых выступает фонд заработной платы. Укажите источники их выплаты.

РЕШЕНИЕ:

Налоговые платежи объектом обложения, которых выступает фонд заработной платы:

1. Обязательные страховые взносы в ФСЗН, включается в себестоимость (источник – выручка от реализации);
2. Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев, включается в себестоимость (источник – выручка от реализации);
3. Отчисления в пенсионный фонд (источник - доход физического лица);
4. Подоходный налог (источник - доход физического лица).

ЗАДАНИЕ 9

Что означает принцип «страна назначения»? На какие налоги данный принцип распространяется?

РЕШЕНИЕ:

На товары, реализуемые на экспорт, устанавливается ставка НДС 0% и они освобождаются от уплаты Акциза.

Экспортируемый товар «очищается» от внутренних налогов

ЗАДАНИЕ 10

Какими налогами будут облагаться штрафные санкции, полученные продавцом от покупателя за нарушение им условий договора. Дайте пояснения

РЕШЕНИЕ:

Налоговая база НДС увеличивается на суммы в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров, за исключением договоров, операции по которым освобождены от налогообложения. При этом ставка соответствует величине реализуемого товара. Штрафные санкции, полученные продавцом от покупателя за нарушение им условий договора, включаются в состав доходов от внереализационных операций.

Рассмотрим два случая получения штрафных санкций:

а) *резидентом РБ*: облагаются НДС, налогом на прибыль, сбором на развитие территории;

б) *нерезидентом РБ*: облагаются налогом на прибыль (15%) иностранных организаций не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство.

ЗАДАНИЕ 11

Какими налогами облагается реализация излишних импортных акцизных материалов. Дайте пояснения.

РЕШЕНИЕ:

Выручка, полученная от реализации излишних материалов, будет облагаться:

* НДС, так как выручка, от этой операции является внереализационным доходом;
* акцизом, т.к. эти материалы являются подакцизным товаром.

При реализации ненужных для производства материалов по ценам ниже остаточной стоимости, по ценам ниже цены приобретения налоговая база для исчисления НДС определяется исходя из остаточной стоимости, цены приобретения.

Акцизы по реализации импортных товаров рассчитываются только по тем товарам, по которым на таможне акцизы определяются по адвалорной ставке.

ЗАДАНИЕ 12

Что понимают под входным НДС, выходным НДС и добавленной стоимостью?

РЕШЕНИЕ:

НДС, выделяемый продавцом в стоимости реализуемого товара, для продавца называют НДС выходным, а для покупателя, оплатившего товар – НДС входным.

Таким образом:

* НДС выходной (НДСвых) – сумма начисленного НДС от облагаемого оборота (продажи продукции, безвозмездная передача, аренда, лизинг и т.д).
* НДС входной (НДСв**х)** – фактически уплаченные налогоплательщиком суммы налога при приобретении товаров (работ, услуг) либо при ввозе товаров на таможенную территорию республики после отражения их в бухгалтерском учете.

Добавленная стоимость — это разница между общей выручкой от продаж и стоимостью промежуточной продукции (стоимостью сырья и материалов, которые каждый производитель (фирма) покупает у других фирм). При этом все внутренние затраты фирмы (на выплату заработной платы, амортизацию, аренду капитала и т.д.), а также прибыль фирмы включаются в добавленную стоимость.

ЗАДАНИЕ 13

Как определяется таможенная стоимость по ввозимому товару на таможенную территорию по цене сделки с ввозимым товаром.

РЕШЕНИЕ:

Таможенной стоимостью ввозимого товара является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения таможенной границы.

ЗАДАНИЕ 14

Что влияет на размер ставки таможенного сбора и таможенной пошлины?

РЕШЕНИЕ:

На размер ставок таможенных сборов влияют:

1. Категории товаров (их группы по ТН ВЭД РБ);
2. Место и время растамаживания товара;
3. То, как будет декларироваться товар (из списков или по отдельности).

Если товар декларируется из списков, то подлежит уплате сумма таможенных сборов, рассчитанная по наибольшей ставке. Если по отдельности, то суммируются таможенные сборы за каждую группу товаров.

Ставка таможенной пошлины зависит от страны происхождения товара.

Существует 4 режима, применяемые Республикой Беларусь в торгово-экономических отношениях с другими странами:

1. Режим наибольшего благоприятствования. Таможенная пошлина взимается по утвержденным ставкам.
2. Режим наибольшего благоприятствования на таможенных территориях государств-участниц СНГ. Товар не облагается таможенной пошлиной, если он соответствует критериям происхождения:
* товар экспортируется на основании договора/контракта между резидентами государств-участников Соглашения;
* имеется сертификат происхождения товара из государства-участника СНГ;
* товар вывозится по территории СНГ.
1. Преференциальный режим.
* для товаров из развивающихся стран ставка таможенной пошлины составляет 25%.
* товары из наименее развитых стран освобождаются от обложения таможенными пошлинами.
1. Товары, которые не попадают ни под один из выше названых режимов, облагаются по утвержденным ставкам, увеличенным в 2 раза.

ЗАДАНИЕ 15

Как рассчитывается валовой доход? При расчете, каких налоговых платежей используется валовой доход?

РЕШЕНИЕ:

Валовой доход рассчитывается как разница между выручкой от реализации и стоимостью приобретения продукции. При расчете валового дохода выручку от реализации следует брать без учета налог с продаж и НДС. В валовом доходе находятся два косвенных налоговых платежа: акциз и сбор в республиканский фонд.

Валовой доход определяется по формуле:

ВД = ВРбезндс,нпрод – Сприоб безндс = Σ(NР × Цбезндс,нпрод – NР × ЦПриоб безндс),

где:

* ВРбез ндс,нпрод – выручка от реализации товаров без налога на продажу и НДС (если организация является плательщиком НДС);
* Сприоб безндс – стоимость приобретения товара без НДС (если входной НДС выделен);
* NР – количество реализованного товара соответствующего наименования;
* ЦсА,безндс,нпрод – цена продажи товара без косвенных налоговых платежей, но с учетом акциза;
* Цприоб безндс – цена приобретения товара без НДС.

#### Цена приобретения:

* для импортера формируется суммированием контрактных цен; таможенных платежей, транспортных расходов, иных расходов, связанных с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров; страхованию, процентов по кредитам;
* для не импортера соответствует контрактной цене.

Валовой доход является базой при расчете налога УСН для организаций и ИП, занимающихся розничной торговлей и/или окозывающих услуги общественного питания, численность которых не превышает 15 человек и валовая выручка не превышает 1090 млн. руб. в год.

ЗАДАНИЕ 16

Какие условия необходимо соблюдать, чтобы налогоплательщики, использующие упрощенную систему налогообложения, могли не исчислять НДС?

РЕШЕНИЕ:

Плательщики вправе перейти на УСН, если течении первых 9-ти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, соблюдаюсь одновременно следующие критерии:

* средняя численность работников в среднем за указанный период составляет не более 100 человек (для организаций) и
* валовая выручка - не более 2861,25 млн.руб. (для ИП и организаций).

В зависимости от того, в какую группу (подгруппу) попадает организация и индивидуальный предприниматель, возникает необходимость по исчислению или не исчислению НДС:

* Группа 1: организации со средней численностью работников, не превышающей 15 человек в среднем за период, и индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки составляет:
	+ не более 1 090 млн. рублей – не платят НДС;
	+ свыше 1 090 млн. рублей, но не более 2861,25 млн. рублей – платят НДС.
* Группа 2: организации со средней численностью работников за каждый месяц свыше 15 до 100 человек включительно, если размер их валовой выручки не превысил 2861,25 млн. рублей – являются плательщиками НДС.

ЗАДАНИЕ 17

Если предприятие налогоплательщик налога на прибыль представило 31 марта 2011 года единую налоговую декларацию за 2010 год. Переплата по налогу на прибыль на 31 декабря 2010 года составила 30023 тыс. руб. Какую ответственность понесет налогоплательщик в этой ситуации?

РЕШЕНИЕ:

Единая налоговая декларация за 2010г. должна быть представлена до 20 января 2011г. Следовательно предприятие налогоплательщик нарушило сроки предоставления налоговой декларации.

* нарушение плательщиком срока предоставления в налоговый орган налоговой декларации (расчета) при отсутствии подлежащей уплате суммы налога, если просрочка не превысила трех месяцев, - влечет наложение штрафа на юридическое лицо – в размере от 1 до 10 базовых величин.

ЗАДАНИЕ 18

Выручка от реализации продукции в Прибалтику составила 138 млн. руб., на рынке РБ продукция необлагаемая НДС 103 млн.руб. и облагаемая НДС-149 млн. руб. с НДС. Затраты на изготовление продукции, в млн. руб.: материалы – 119, расходы на заработную плату – 63 амортизационные отчисления – 3; прочие расходы, включаемые в материальные затраты – 16. Все затраты представлены без учета НДС. Входной НДС за отчетный период – 65 млн.руб. Налог на недвижимость 2 млн.руб.

РЕШЕНИЕ:

Определение сумм налоговых вычетов, приходящихся на товары (работы, услуги) облагаемые налогом по нулевой ставке и в общеустановленном порядке осуществляться либо по данным раздельного учеталибо поудельному весусуммы оборота по реализации товаров (работ, услуг).

НДС распределим пропорционально удельному весу. Для распределения входного НДС и определения НДС к перечислению в бюджет построим таблицу:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ставка НДС | Выручка от реализации | Удельный вес | НДСвходной | НДСвыходной | НДС к вычету | НДС на след. отч. период | НДС в счет др. налогов | НДС возмещ. из бюджета | НДС в себестоимость | НДС к перечислению в бюджет |
| 20% | 149 | 0,3821(149/390) | 24,83(65\*0,3821) | 24,83(149\*20%/120%) | 24,83 | 0,00(24,83-24,83) | - | - | - | 0,00(24,83-24,83) |
| 0% | 138 | 0,3538(138/390) | 23,00(65\*0,3538) | 0 | 0 (весь НДСвых забран) | - | 23,00 | - | - | - |
| «без НДС» | 103 | 0,2641(103/390) | 17,17(65\*0,2641) | «без НДС» | - | - | - | - | 17,17 | - |
| Всего: | 390 | 1 | 65 | 24,83 | 24,83 | 0,00 | 23,00 | - | 17,17 | 0,00 |

Расчет себестоимости продукции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Затраты на изготовление продукции | Расчет | Значение, млн. руб. |
| Материальные затраты | - | 119 |
| Расходы на оплату труда | - | 63 |
| Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 63\*0,15%/100% | 0,095 |
| Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения  | 63\*34%/100% | 21,42 |
| Амортизационные отчисления | - | 3 |
| Прочие расходы | - | 16 |
| НДС в себестоимость | - | 17,17 |
| Всего: |  | 239,68 |

Расчет прибыли от реализации и чистой прибыли:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметр | Расчет | Значение, млн. руб. |
| Выручка от реализации | - | 390 |
| НДС выходной | - | 24,83 |
| Выручка без НДС | 390-24,83 | 365,17 |
| Себестоимость | - | 239,68 |
| Прибыль от реализации | 365,17-239,68 | 125,49 |
| Налог на недвижимость | - | 2 |
| Налог на прибыль | (125,49-2)\*24%/100% | 29,64 |
| Налог на развитие территории | (125,49-2-29,64)\*3%/100% | 2,82 |
| Прибыль чистая | 125,49-2-29,64-2,82 | 91,03 |

ЗАДАНИЕ 19

Предприятие, работающее по упрощенной системе налогообложения без начисления НДС, оказывает консультационные услуги. В среднем ежемесячно: объем реализации услуг составляет 113 млн. руб.; внереализационный доход 28 млн.руб.; внереализационный расход 29 млн.руб. На предприятии работает 3 человека.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО |  МестоРа работы | Колич.детей | Доход замесяц,т.р. |
|
| 1. 1. Иванов | О основное | нет | 2 000 |
| 2. 2. Петров | не основное | 2 | 1 600 |
| 3. 3.Сидоров | не основное | 1 | 1 500 |
| **Всего** |  |  | **5 100** |

Ставка отчисления: на соц.страх 34%, на гос.страхование от несчастных случаев – 1%. Ежемесячно затраты на содержание предприятия составляют 8 900 тыс.руб. ( в том числе НДС 900 тыс.руб.).

**Определите:**

**1.** Заработную плату, выдаваемую ежемесячно на руки каждому сотруднику (расчет свести в выше, приведенную таблицу);

**2.**Налоговые платежи, начисленные и уплаченные предприятием в бюджет РБ. Укажите источники их выплаты (расчет свести в выше, приведенную таблицу);

**3.**Прибыль, остающуюся у предприятия по результатам работы за отчетный период;

**4.**Укажите сроки предоставления отчетов в налоговую и сроки перечисления по УСН.

РЕШЕНИЕ:

Расчет заработной платы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | мес-торабо-ты | Кол-водетей | Доход за месяц | Нало-говые выче-ты | ФСЗН(источник выручкаот реалии-зации) | Пенс.фонд(источник доход физ. лица) | Подоходный налог(источник доход физ. лица) | Гос. стах(источник выручка от реализации) | ЗП |
| Иванов | основ-ное | нет | 2000 | 0 | 2000\*0,34==680 | 2000\*0,01==20 | 2000\*0,12=240 | 2000\*0,01=20 | 2000-20--240=1740 |
| Петров | основ-ное | 2 | 1600 | 270++75++75=420 | 1600\*0,34==544 | 1600\*0,01==16 | (1600-420)\*\*0,12=141,6 | 1600\*0,01=16 | 1600-16--141,6==1442,4 |
| Сидоров | не основ-ное | 1 | 1500 | 0 | 1500\*0,34==510 | 1500\*0,01==15 | 1500\*0,12=180 | 1500\*0,01=15 | 1500-15--180=1305 |
| Итого: |  |  | 5100 | 420 | 1734 | 51 | 561,6 | 51 | 4487,4 |

Налог при УСН: (113+28)\*8%/100%=11,28 млн. руб.

Прибыль, остающаяся у предприятия по результатам работы за отчетный период:

113+28-5,1-1,734-0,051-8=97,115 млн. руб.

1. Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.

2. Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

календарный месяц – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;

календарный квартал – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему без уплаты налога на добавленную стоимость либо с уплатой налога на добавленную стоимость ежеквартально.

3. Сумма налога при упрощенной системе исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе.

5. Уплата налога при упрощенной системе производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

ЗАДАНИЕ 20

Белорусское производственное предприятие получило от резидента Российской федерации материалы (давальческие) для производства продукции. Стоимость приобретенных материалов составляет 823 млн.руб. За выполненную работу российское предприятие рассчиталось поставленными материалами. Стоимость материалов, полученных предприятием РБ за услуги, – 203 млн. руб., себестоимость услуг по переработке 143  млн.руб. Заказчик (РФ) не состоит на учете налоговых органах Республики Беларусь.

**Определите:** 1. Все исчисленные и уплаченные НДС. 2.Является ли переработчик плательщиком НДС по полученным материалам. Дать пояснения. 3.Прибыль, полученную переработчиком РБ.

РЕШЕНИЕ:

Объем ввезенного материала в размере 823 млн.руб. первоначально в документах выступал как давальческое сырье (при ввозе на территорию Республики Беларусь не облагается акцизами и НДС, т.к. оно вернется в готовой продукции в Российскую Федерацию).

Однако, чисто давальческим сырьем выступил объем 823-203=620 млн.руб., материал на сумму 203 млн.руб. выступил в качестве оплаты выполненной работы, т.е. остался на территории Республики Беларусь. Поэтому переработчик обязан до 20 числа месяца, следующего за месяцем ввоза материалов на территорию РБ начислить и перечислить в бюджет Республики Беларусь НДС, и документы, подтверждающие данное перечисление, представить в налоговую.

НДС вх = 203\*20%/100%=40,60 млн.руб.

Ввозными пошлинами эта сумма не облагается, т.к. материал произошел и ввозится с СНГ.

Расчет чистой прибыли, полученной переработчиком РБ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметр | Расчет | Значение, млн. руб. |
| Выручка за выполненную работу | - | 203 |
| НДС выходной | 203\*20%/120% | 33,83 |
| Выручка без НДС | 203-33,83 | 169,17 |
| Себестоимость выполненной работы | - | 143 |
| Прибыль от выполнения работы | 169,17-143 | 26,17 |
| Налог на прибыль | 26,17\*24%/100% | 6,28 |
| Налог на развитие территории | (26,17-6,28)\*3%/100% | 0,60 |
| Прибыль чистая | 26,17-6,28-0,60 | 19,290 |

Начисленные и перечисленные налоги:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды налогов | Начислено | Входные | Принятые к вычету | К перечислению | На след. отчетный период |
| НДС | 33,83 | 40,60 | 33,83(к вычету принимается НДСвх, но не больше НДСвых) | 33,83-33,83=0(НДСвых- НДСк выч) | 40,60-33,83=6,77 |
| Нприб | 6,28 | - | - | 6,28 | - |
| Странсп | 0,597 | - | - | 0,597 | - |
| Всего | 40,71 | 40,60 | 33,83 | 6,88 | 6,77 |

ЗАДАНИЕ 21

Предприятие ежемесячно планирует: размер остающейся прибыли 43 млн. руб.; погашение кредита, взятого на приобретение оборудования и уплату процентов по нему 63 млн. руб. Средняя рентабельность произведенной продукции – 10%. Предприятие выпускает подакцизную продукцию, ставка акцизов – 15%.

**Определите,** исходя из плановых показателей, ежемесячные суммы**:** 1. валовой прибыли; 2. объема продаж. Дайте пояснения.

РЕШЕНИЕ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметр | Расчет | Значение, млн. руб. |
| 1. Прибыль остающаяся
 |  | 43,00 |
| 1. Прибыль чистая
 | 43,00+63 | 106,00 |
| 1. Прибыль валовая
 | Пч+Стер+Нпр |  |
| * + Сбор на развит. тер.
 | (106,00\*3%)/(100%-3%) | 3,28 |
| * + Налог на прибыль
 | (106,00+3,28)\*24%/(100%-24%) | 34,51 |
| Прибыль валовая | 106,00+3,28+34,51 | 143,79 |
| 1. ВР без КН
 | С+П |  |
| Себестоимость | 143,79\*100%/10% | 1437,87 |
| ВР без КН | 1437,87+143,79 | 1581,66 |
| 1. Объем продаж (ВР)
 | С+П+А+НДС |  |
| * + Акциз
 | 1437,87\*15%/(100%-15%) | 253,74 |
| * + НДС
 | (1437,87+143,79+253,74)\*20%/100% | 367,08 |
| ВР без НДС | 1437,87+143,79+253,74 | 1835,40 |
| ВР  | 1437,87+143,79+253,74+367,08 | 1835,40 |

ЗАДАНИЕ 22

Хозяйственная деятельность малого предприятия характеризуется следующими показателями: прибыль от реализации продукции –203 млн. руб.; предприятием перечислены штрафные санкции: в бюджет (за нарушение Закона о ценообразовании) 30 млн.руб. и другому предприятию (за нарушение условий договора продавцом) 20 млн.руб.; налог на недвижимость (незавершенное строительство) – 4 млн. руб.; погашен кредит, взятый на покупку оборудования 103 млн. руб. и перечислены банку проценты по данному кредиту 53 млн.руб. Остающаяся прибыль на начала отчетного периода 30 млн.руб.

**Определите:** 1. валовую прибыль; 2. налогооблагаемую прибыль; 3. чистую прибыль; 4. прибыль, остающуюся у предприятия на начало следующего отчетного периода.

РЕШЕНИЕ:

Валовая прибыль (Пвал) представляет собой сумму: а) Прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг) (Пптру); б) Прибыли от реализации имущественных

прав (Пип); Доходов от внереализационных операций (ВНД), уменьшенных на сумму вререализационных расходов по этим операциям (ВНР):

ПВАЛ=ППТРУ+ПИП+(ВНД-ВНР)

ППТРУ=203 млн. руб.

ПИП=0 млн. руб.

ВНД=0 млн. руб.

ВНР=20 млн. руб.

ПВАЛ=203-20=183,00 млн. руб.

ПН-ОБЛ.=ПВАЛ-НЛ=183,00-103 -53=27,00 млн. руб.

Налог на прибыль 

НПР=27,00\*24%/100%=6,48 млн. руб.

Чистая прибыль ПЧИСТ.=ПН-ОБЛ.-НПР -ННЕДВ. (незавершенное строительство)

ПЧИСТ.=27,00-6,48-4=16,52 млн. руб.

Прибыль, остающаяся у предприятия Постотч.период= ПЧИСТ.- штрафы в бюджет

Постотч.период =16,52-30=-13,48 млн. руб.

Прибыль, остающаяся на начало следующего отч. периода:

Постслед. отч.период=-13,48+30=16,52 млн. руб.

ЗАДАНИЕ 23

Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело
у белорусского завода-изготовителя 423 единиц товара по цене 210 тыс. руб./ед., (с НДС). Затем поставило его на свой склад и в этом же месяце 373 единиц товара реализовало другому оптовику на рынке РБ по цене 270 тыс. руб./ед., (с НДС). Ежемесячно накладные затраты торгового предприятия составляют 3523 тыс. руб., в том числе НДС 323 тыс. руб.

**А. Определите:** 1. входной НДС; 2. НДС, подлежащий перечислению
в бюджет; 3. Валовой доход; 4. прибыль и рентабельность от реализации товара.

**Б. Определите**: 1. отпускную цену, выше которой предприятие, занимающееся оптовой торговлей, не может реализовывать товар; 2. какую величину должна составить рентабельность (от стоимости приобретения); 3.прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, после проверки его выполнения Закона по ценообразованию.

***Справка:*** максимальная оптовая наценка установлена на уровне 20%.

РЕШЕНИЕ:

Таблица 1 - Расчет НДС, подлежащего перечислению в бюджет

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значение руб.** | **Расчет** |
| 1. Цена приобретения
 | 210 000 |  |
| 1. НДСвх
 | 35 000 | 210 000\*20%/120% |
| 1. Цена приобретения без НДС
 | 175 000 | 210-35 000 |
| 1. Товар в объеме 423 единиц оприходован на склад по цене 175 000 тыс. руб.
 |
| 1. НДСвх
 | 15 128 000 | 423\*35 000+323 000 |
| 1. Списано со склада
 | 373 единиц |  |
| 1. Выручка от реализации
 | 100 710 000 | 373\*270 000 |
| 1. НДСвых
 | 16 785 000 | 100 710 000\*20%/120% |
| 1. Выручка без НДС
 | 83 925 000 | 100 710 000-16 785 000 |
| 1. ВД без НДС
 | 18 650 000 | 83 925 000-373\*175 000 |
| 1. Себестоимость
 | 62 075 000 | 373\*175 000+3523 000-323 000 (так как товар при продаже облагается НДС, то все затраты, включаемые в себестоимость, берутся без НДСвх) |
| 1. Прибыль от реализации
 | 21 850 000 | 83 925 000-62 075 000 |
| 1. Оптовая наценка
 | 28,57% | 270 000/210 000=1,2857128,57%-100%=28,57% |
| 1. НДСвх
 | 15 128 000 |  |
| 1. НДСвых
 | 16 785 000 |  |
| 1. НДС к вычету
 | 15 128 000 | НДСвх, но не более НДСвых |
| 1. НДС к перечислению в бюджет
 | 1 657 000 | НДСвых-НДСвыч==16 785 000-15 128 000 |
| 1. Рентабельность от реализации товара
 | 33,47% | 21 850 000/175 000\*373 |

Ставка НДС при покупке и реализации товара составляла 20%. К вычету принимается НДС входной, но не более НДС выходного. Оставшаяся часть уплачивается в бюджет.

В действительности финансовый результат на предприятии будет иным, поскольку оно неправильно установила оптовую наценку, которая должна быть не более 20%

Таблица 2 - Расчет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, после проверки его выполнения закона по ценообразованию

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значение руб.** | **Расчет** |
| 1. Выручка без НДС | 83 925 000 | См. таблицу |
| 2. Прибыль от реализации | 21 850 000 | См. таблицу |
| 3. Налог на прибыль | 5 244 000 | 21 850 000\*24%/100% |
| 4. Прибыль без налога на прибыль | 16 606 000 | 21 850 000-5 244 000 |
| 5. Сбор на развитие территории | 498 180 | 16 606 000\*3%/100% |
| 6.Чистая прибыль | 16 107 820 | 21 850 000-5 244 000--498 180 |
| 7. Максимально допустимая выручка | 78 330 000 | 373\*175 000\*1,2 (рассчитывается исходя из максимально допустимой наценки в 20%) |
| 8. Превышение выручки | 5 595 000 | 83 925 000-78 330 000 |
| 9. Штраф за превышение выручки | 11 190 000 | 5 595 000\*2 (штраф устанавливается в двойном размере от суммы превышения выручки) |
| 10. Прибыль, остающаяся после проверки | -677 180 | 16 107 820-11 190 000--5 595 000 |
| 11. Максимально допустимая отпускная цена | 210000 | 78 330 000/373 |
| 12. Рентабельность от стоимости приобретения при реализации по максимально допустимой цене | 24,90% | (78 330 000-62 075 000)//175 000\*373 |

Несоблюдение предприятием требований ценообразования влечет к изъятию у продавцов суммы превышения фактической выручки над расчетной, а также к наложению штрафа в двукратном размере суммы превышения.

Таблица 3 - Расчет экономической прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значение руб.** | **Расчет** |
| 1. Прибыль, остающаяся после проверки | -677 180 | См. таблицу |
| 2. Превышение выручки | 5 595 000 | См. таблицу |
| 3. Излишний отток денег по уплате налоговых платежей из-за превышения выручки на 5 595 000 |  |  |
| 3.1 НДС | 1 119 000 | 5 595 000\*20%/100% |
| 3.2 Налог на прибыль | 268 560 | 1 119 000\*24%/100% |
| 3.3 Сбор на развитие территории | 25 513 | (1 119 000-268 560)\*\*3%/100% |
| 4. Всего | 1 413 073 | 1 119 000+268 560+25 513 |
| 5. Экономическая прибыль | -2 090 253 | -677 180-1 413 073 |

ЗАДАНИЕ 24

Белорусское предприятие заключило договор:

а) с Рижским агентством на размещение на территории Латвии в СМИ рекламы на сумму 5023 евро;

б) с немецкой автотранспортной компанией за доставку груза с Германии в РБ на 2023 евро.

**Определите:** 1. перечисленную в Латвию и Германию сумму денежных средств за выполненную работу; 2. перечисленные налоговые платежи предприятием РБ в бюджет республики. Дайте пояснения по каждой ситуации.

РЕШЕНИЕ:

А) Место реализации рекламных услуг определяется по месту регистрации налогоплательщика, приобретающего работы (услуги), т.е. местом реализации услуг по размещению рекламы считается Республика Беларусь.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС возлагается на состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь организаций и индивидуальных предпринимателей, приобретающих данное имущество.

НДСвх = 5023\*20%/100%=1004,6 евро

Плательщиками налога на доходы являются иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доходы из источников в Республике Беларусь.

При оказании услуг по рекламе налог на доходы взимается с суммы начисленного дохода. Ставка 15%.

Ндоходы=5023\*15%/100%=753,45 евро

Перечисленная в Латвию сумма денежных средств за выполненную работу:

5023-753,45=4269,55 евро

Б) Место реализации услуг по перевозке товаров определяется по месту регистрации налогоплательщика, выполняющего работы (услуги), т.е. местом реализации услуг по доставке груза с Германии в РБ считается Германия. НДС не начисляется.

Объектом обложения налогом на доходы является сумма дохода от оказания услуг по перевозке в связи с осуществлением иностранным юридическим лицом международных перевозок любым видом транспорта. Международными являются перевозки, при которых один из пунктов транспортировки (отправки или назначения) находится в иностранном государстве. Ставка 6%.

Ндоходы=2023\*6%/100%=121,38 евро

Перечисленная в Германию сумма денежных средств за выполненную работу:

2023-121,38=1901,62 евро

ЗАДАНИЕ 25

Нештатному работнику предприятия, работающему по договору подряда, за январь начислено вознаграждение в размере 3 900 тыс. руб. У работника два несовершеннолетних ребенка.

**Определите** размер подоходного налога.

РЕШЕНИЕ:

В случае если работник является нештатным сотрудником, то при расчёте Нподох. на его доход не распространяется стандарт и подоходным налогом облагается весь его доход по фиксированной ставке 12%. Нподох.=3900\*12%/100%=468 тыс.руб.

ЗАДАНИЕ 26

Организация – резидент РБ, зарегистрированная в качестве плательщика НДС, осуществляет торговую деятельность и производит поставки товаров как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами. Выручка от реализации товаров за отчетный период составила 277023 тыс. руб.(С НДС), в том числе выручка от реализации товаров за пределами Республики Беларусь составила 100023 тыс. руб. Какую величину входного НДС предприятие может принять к вычету, а так же зачету (возмещению), если сумма входного НДС за отчетный период составила 31 800 тыс. руб.? Ставка НДС 20%.

РЕШЕНИЕ:

Таблица – Расчет НДС к вычету, зачету (возмещению)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ставка НДС 20% | Ставка НДС 0% | Итого |
| Выручка от реализации, млн.руб. | 277023-100023=177000 | 100023 | 277023 |
| Удельный вес продукции | 177000/277023=0,639 | 100023/277023=0,361 | 1 |
| НДС входной, млн. руб. | 0,639\*31800=20318,17 | 0,361\*31800=11481,83 | 31800 |
| НДС выходной, млн. руб. | 177000\*20%/120%=29500 | 0 | 29500 |
| НДС к вычету, млн. руб. (входной, но не более выходного) | 20318,17 | 29500-20318,17=9181,83 | 29500 |
| НДС, переходящий на следующий период, млн. руб. | 20318,17-20318,17=0 | - | 0 |
| НДС к возмещению (зачету), млн. руб. | - | 11481,83-9181,83=2300,00 | 2300,00 |

ЗАДАНИЕ 27

Штатному работнику в феврале 2011 года были начислены: заработная плата за февраль 1123 тыс. руб., больничный лист за январь 500 тыс. руб., премия по результатам работы за 2010 год 800 тыс. руб., материальная помощь на покупку организацией путевки ребенку в санаторий 1 800 тыс. руб.В феврале выплачено работнику в связи с 40-летием – 600 тыс. руб. У штатного работника двое несовершеннолетних детей и один иждивенец. Базовая величина в январе и феврале составила по 35 тыс. руб.

**Определите:** 1. сумму подоходного налога, удержанного у работника за февраль 2011 года?

2.подлежащие ***начислению*** и ***перечислению*** отчисления в фонд социальной защиты населения. 3.какую сумму денег получит работник в феврале?

РЕШЕНИЕ:

Физическому лицу в феврале начислены доходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Сумма,тыс.руб. | К налоговой базе относят | ФСЗН | Огос. страх. |
| январь | февраль |
| Заработная плата  | 1123 |  | 1123 | обл. | обл. |
| Больничный лист | 500 | 500 |  | не обл. | не обл. |
| Премия по итогам работы | 800 |  | 800 | обл. | обл. |
| Материальная помощь на ребенка | 1800 |  | 1800 | не обл. (матер. помощь в сумме до 150 баз. вел. < 5 250 тыс. руб.) |
| Выплата, в связи с юбилейной датой | 600 |  | 600 | не обл. | не обл. |
| **Всего**, начисленный доход за февраль | 4823 | 500 | 4323 |  |  |

Т.к. доход работника за месяц составил 4823 тыс.руб. ( > 1 635 тыс.руб.), то стандартный вычет в сумме 270 тыс.руб. не предоставляется.

У работника двое детей в возрасте до восемнадцати лет, ему предоставляется вычет по 75 тыс.руб. на каждого ребенка: 2\*75 тыс.руб. = 150 тыс.руб.

Ежемесячные выплаты на каждого иждивенца в размере 75 тыс. руб.

Материальная помощь = 1800 тыс.руб. + 600 тыс.руб. = 2400 тыс.руб.

Добл. = 4823 – 150 – 75 – 2400 = 2198 тыс.руб.

Нпод = 2198\*12% = 263,76 тыс.руб.

О в пенс.фонд = (1123+800)\*0,01=19,23 тыс.руб.

Будет удержано = 263,76+19,23= 282,99 тыс.руб.

К выплате: 4823-282,99= 4540,01 тыс.руб.

Отчисления на себестоимость = 2198\*34% = 747,32 тыс.руб.

Начислено: О соц. защ. = 19,23+747,32= 766,55 тыс.руб.

Перечислено: 766,55-500 = 266,55 тыс.руб.

О гос.страх = (1123+800)\*0,6% = 11,54 тыс.руб.

ЗАДАНИЕ 28

За год организация:

* оплатила поставщикам и получила товары для продажи на сумму 263 млн.руб., в т.ч. НДС;
* осуществила реализацию товаров на сумму 623 млн.руб., в т.ч. НДС;
* получила и оплатила информационные услуги в размере 35 млн.руб., в т.ч. НДС.

Определите: 1. сумму налоговых обязательств организации перед бюджетом по НДС за год? 2. сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

РЕШЕНИЕ:

Решение сведем в таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Расчет | Значение, млн. руб. |
| 1 | Входной НДС на конец года |
| 1.1 | НДС, оплаченный при покупке товара | 263\*20%/120% | 43,83 |
| 1.2 | НДС, оплаченный по полученным информационным услугам | 35\*20%/120% | 5,83 |
| 1.3 | Всего НДСвх | 43,83+5,83 | 49,67 |
| 2 | Выходной НДС на конец года |
| 2.1 | НДСвых | 623\*20%/120% | 103,83 |
| 3 | НДСвх, принятый к вычету | =НДСвх, но не более НДСвых | 49,67 |
| 4 | НДС подлежащий перечислению в бюджет | НДСвых-НДСвыч==103,83-49,67 | 54,17 |

ЗАДАНИЕ 29

Деятельность производственного предприятия за текущий период характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды затрат | Значение, млн.руб. | Включаются в | Списывают из |
| себестоимость | прибыль предприятия (валовая прибыль) | прибыли чистой | дохода физ. лица |
| Материалы | 323 | 323 |  |  |  |
| Заработная плата | 100 | 100 |  |  |  |
| Отчисления на социальное страхование | 35 | 35 |  |  |  |
| Отчисления на государственное страхование | 2 | 2 |  |  |  |
| Отчисления в пенсионный фонд | 1 |  |  |  | 1 |
| Подоходный налог | 11 |  |  |  | 11 |
| Налог на недвижимость, в т.ч. на незавершенное производство | 32 |  | 1 | 2 |  |
| Экологический налог, в т.ч. сверх лимита | 2,52,1 | 0,4 |  | 2,1 |  |
| Амортизационные отчисления, в т.ч. по непроизводственным основным фондам | 92 | 7 |  | 2 |  |
| Общепроизводственные и коммерческие расходы | 29 | 29 |  |  |  |
| Гербовый сбор | 0,8 | 0,8 |  |  |  |
| Заплатили штраф в бюджет за нарушение –1. законодательства
2. договора с поставщиком материалов
 | 106,1 |  | 6,1 | 10 |  |
| Заплатили проценты по кредиту, взятому на покупку:1. материалов
2. оборудования
 | 67,8 |  | 67,8 |  |  |

***Справка \* 3,8+0,1\*№варианта***

Расчет налога на прибыль произвести **без учета льготирования и с учетом льгот.**

**Определите:**

1. Себестоимость;
2. Прибыль от реализации, если выручка от реализации составила 731 млн. руб. с НДС. Ставка акциза 5%;
3. Валовую прибыль;
4. Прибыль чистую;
5. Прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
6. Зарплату, которую получили работники предприятия.

РЕШЕНИЕ:

Себестоимость:

С=323+100+35+2+0,4+7+29+0,8=497,20 млн. руб.

Выручка от реализации без НДС:

ВрБЕЗ НДС=731\*100/(100+20)=609,17 млн. руб.

Выручка от реализации без НДС и акциза:

ВрБЕЗ НДС и Акциза=609,17\*(100-5)/100=578,71 млн. руб.

Прибыль от реализации:

Пр=578,71-497,20=81,51 млн. руб.

Расчет налога на прибыль без учета льгот:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Расчет | Значениемлн. руб. |
| 1 | Валовая прибыль | 81,51-1-6,1-6 | 68,41 |
| 2 | Налог на прибыль | 68,41\*24% | 16,42 |
| 3 | Чистая прибыль | 68,41-16,42 | 51,99 |
| 4 | Прибыль, остающаяся в распоряжении организации | 51,99-2-2,1-2-10 | 35,89 |

Расчет налога на прибыль без учета льгот:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Расчет | Значениемлн. руб. |
| 1 | Валовая прибыль | 81,51-1-6,1-6-7,8 | 60,61 |
| 2 | Налог на прибыль | 60,61\*24% | 14,55 |
| 3 | Чистая прибыль | 60,61-14,55 | 46,06 |
| 4 | Прибыль, остающаяся в распоряжении организации | 46,06-2-2,1-2-10 | 29,96 |

Заработная плата, которую получили работники: 100-1-11=88 млн. руб.

ЗАДАНИЕ 30

В каких случаях, и в каких размерах входной НДС:

1. подлежит вычету (зачету, возмещению) при реализации продукции, если

а) ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 20%;

б) ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 10%;

в) ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 0%;

2. списывается на себестоимость;

3. подлежит вычету (зачету, возмещению) при приобретении основных фондов?

РЕШЕНИЕ:

1. подлежит вычету (зачету, возмещению) при реализации продукции, если:

а) если ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 20%, то НДС входной принимают к вычету, но не более НДС выходного, а оставшаяся разница подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога в следующем налоговом периоде;

б) если ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 10%, то НДС входной принимают к вычету, а оставшаяся величина подлежит зачету в счет уплаты других налогов или возврату из бюджета;

в) если ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 0%, то НДС входной подлежит вычет (если есть выходной НДС), зачету в счет уплаты других налогов или возврату из бюджета.

2. списывается на себестоимость;

Входной НДС списывается на себестоимость, если товар по реализации освобожден от НДС, то НДС входной не принимают к вычету, а включают в себестоимость.

3. подлежит вычету (зачету, возмещению) при приобретении основных фондов?

Входной НДС подлежит вычету (зачету, возмещению) при приобретении основных фондов:

* Суммы налога, уплаченные при приобретении либо при ввозе на белорусскую таможенную территорию основных средств и нематериальных активов, принимается к вычету вне зависимости от направления их использования (для производственного и непроизводственного потребления).
* Суммы налога, уплаченные при приобретении основных средств и нематериальных активов (включая товары собственного производства, принятые на учет в их качестве), подлежат вычету с момента принятия на учет данных активов в течение года.

ЗАДАНИЕ 31

Работа по договору выполняется в течение полугода. Для выполнения договора требуются материалы на сумму (с учетом НДС, ставка НДС – 20%) 53 млн. руб., командировочные расходы —6 млн. руб. По договору была начислена зарплата 40 млн. руб. Для выполнения договора используются основные средства, стоимость приобретения которых с учетом НДС 143 млн. руб., норма амортизации 24%.

Определите: 1. минимальную цену договора; 2. прибыль предприятия, если договор будет заключен с учетом НДС на сумму 383 млн. руб.?

РЕШЕНИЕ:

Минимальная цена договора – это цена, которая обеспечивает покрытие всех затрат, но не предполагает получение прибыли, т.е. планируемая рентабельность равна 0%.

При формировании себестоимости все затраты принимаются без учета НДС.

Выделим входной НДС:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды затрат | Расходы с НДС, млн.руб. | НДС входной,млн.руб. | Расходы без НДС |
| Материалы | 53 | 53\*20%/120%=8,83 | 44,17 |
| Основные средства | 143 | 143\*20%/120%=23,83 | 119,17 |
| Всего: |  | 32,67 |  |

Формирование себестоимости работ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Расчет | Значение, млн.руб. |
| 1 | Материалы  | - | 44,17 |
| 2 | ЗП | - | 40 |
| 3 | Отчисления на соц. страх | 40\*24%/100% | 9,6 |
| 4 | Отчисления на гос. страх. | 40\*2%/100% | 13,6 |
| 5 | Командировочные расходы | - | 6 |
| Командировочные расходы за время служебных командировок в пределах установленных лимитов не включаются в состав фонда заработной платы, поэтому не являются объектами обложения отчислений на соц. и гос. страх  |
| 6 | Амортизация | (119,17\*24%/100%)/(6/12) | 14,3 |
| Амортизация начисляется за 6 месяцев. Начисление идет с месяца, начала выполнения договора. |
| 7 | Основные средства | - |  |
| Себестоимость работ | 44,17+40+9,6+13,6+6+14,3 | 127,67 |

Минимальная договорная цена :

Цдог.минимальная = С+П+КН, где П(Прибыль)= 0

Расчет косвенных налогов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Расчет | Значение, млн.руб. |
| 1 | Себестоимость работ | - | 127,67 |
| 2 | Прибыль  | - | 0 |
| 3 | НДС | 127,67\*20%/100% | 25,53 |
| 4 | Цена договорная минимальная с учетом косвенных налогов | 127,67+0+25,53 | 153,2 |

Расчет прибыли предприятия если договор будет заключен с учетом НДС на сумму 383 млн. руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Расчет | Значение, млн.руб. |
| 1 | Выручка | - | 384 |
| 2 | НДС выходной | 384\*20%/(100%+20%) | 64 |
| 3 | Выручка без НДС | 384-64 | 320 |
| 4 | Прибыль от реализации | 320-127,67 | 192,33 |
| 5 | Налог на прибыль | 192,33\*24%/100% | 46,16 |
| 6 | Налог на развитие территории | (192,33-46,16)\*3%/100% | 4,39 |
|  | **Прибыль чистая** | 192,33-46,16-4,39 | 141,79 |

ЗАДАНИЕ 32

Деятельность предприятия за январь месяц характеризуется следующими финансовыми результатами (номер варианта уменьшить в 10 раз):

* прибыль от реализации продукции составила 58,3 млн. руб ;
* получен убыток от реализации оборудования 25,3 млн. руб;
* предприятие получило дивиденды от другого предприятия 9,3 млн.руб;. погасило кредит, взятый на приобретение автомобиля, 16 млн. руб и уплатило проценты по данному кредиту 3 млн.руб.;
* заплатило штрафные санкции: в бюджет за нарушение закона по налогообложению 7,3 млн. руб и поставщику материалов за нарушение сроков перечисление денег на расчетный счет 4,4 млн. руб ;
* получило штрафные санкции от покупателей товара, реализуемого на различных рынках, 9,9 млн. руб.(справка: 50% облагалось по ставке НДС 20%, 15% - по ставке НДС 10%, 35% - по ставке НДС 0%)

Начисленный налог на недвижимость за первый квартал: по основным средствам – 0,600 млн. руб;.

Нераспределенная прибыль на 1.01 составляла 14,3 млн. руб.

Определить: 1. облагаемую и налогооблагаемую прибыль предприятия, чистую прибыль и прибыль, остающуюся у предприятия, за январь. 2. нераспределенную прибыль на 1.02.

РЕШЕНИЕ:

Полученные от покупателей штрафные санкции для продавца являются внереализационным доходом. Они облагаются НДС и личными непрямыми налогами. Рассчитаем НДС выходной по штрафным санкциям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ставка НДС выходного | Удельный вес продукции | Штрафные санкции, млн. руб. | НДС выходной,млн. руб. | Внереализац. доход по штрафам, млн. руб. |
| 20% | 50% | 9,9\*0,5=4,95 | 4,95\*20%/120%=0,83 | 4,95-0,83=4,13 |
| 10% | 15% | 9,9\*0,15=1,485 | 1,485\*10%/110%=0,14 | 4,95-0,14=1,35 |
| 0% | 35% | 9,9\*0,35=3,465 | 3,465\*0%/100%=0 | 3,465 |
| Всего: | 100% | 9,9 | 0,96 | 8,94 |

Валовая прибыль (Пвал) представляет собой сумму: а) Прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг) (Пптру); б) Прибыли от реализации имущественных прав (Пип); Доходов от внереализационных операций (ВНД), уменьшенных на сумму вререализационных расходов по этим операциям (ВНР):

ПВАЛ=ППТРУ+ПИП+(ВНД-ВНР)

ППТРУ=58,3 млн. руб.

ПИП=-25,3 млн. руб.

ВНД=8,94 млн. руб.

ВНР=4,4 млн. руб.

ПВАЛ=58,3-25,3+(8,94-4,4)=37,54 млн. руб.

ПН-ОБЛ.=ПВАЛ-ННЕДВ.- ПЛ =37,54-0,6-16-3=17,94 млн. руб.

Чистая прибыль ПЧИСТ.=ПН-ОБЛ.-НПР

Налог на прибыль 

НПР=17,94\*24%/100%=4,31 млн. руб.

ПЧИСТ.=17,94-4,31+9,3=22,93 млн. руб.

Прибыль, остающаяся у предприятия Постянв= ПЧИСТ.- штрафы в бюджет

Постянв=22,93-7,3=15,63 млн. руб.

Нераспределенная прибыль на 1.02: Пост1.02= Постянв+ Пост1.01

Пост1.02=15,63+14,3=29,93 млн. руб.

Литература

1. Адаменкова C. И., Евменчик О. С. Тарарышкина Л.И. Налоги-2010. Ценообразование. Учеб. Пособие. Мн.: Элайда, 2010. 394с.
2. Адаменкова C. И., Евменчик О. С. Налоговый механизм: теория и практика. Налоги. Таможенно-тарифное регулирование. Учет и контроль. Ценообразование. Мн.:4-изд, Элайда, 2007. 608с.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь.
4. Таможенный кодекс Республики Беларусь.
5. Административный кодекс Республики Беларусь.