**Вариант 4**

Определить сумму:

1. налога с продаж;
2. налога на добавленную стоимость (НДС);
3. единого социального налога (ЕСН);
4. налога на доходы физических лиц;
5. налога на имущество;
6. налога на пользователей автодорог;
7. целевого сбора на содержание милиции (при минимальной месячной оплате труда – 300 руб.);
8. налога на прибыль за 1 квартал 2002 года.

**Дано:** ООО «Инфра» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

|  |  |
| --- | --- |
| **Месяц** | **Выручка с НДС и налогом с продаж (НСП), тыс. руб.** |
| **Всего** | **В том числе по безналичному расчету** |
| Январь | 2590 | 890 |
| Февраль | 1990 | 650 |
| Март | 2350 | 1270 |
| Итого: | 6930 | 2810 |

1. За отчетный период оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков на сумму 96 тыс. руб., в том числе НДС – 16 тыс. руб.;
2. Оплачена аренда офиса – 6 тыс. руб., в том числе НДС – 1 тыс. руб.;
3. Получен аванс в сумме 30 тыс. руб., в том числе НДС – 5 тыс. руб.;
4. Начислена заработная плата 20 работникам:
	* За январь – 45 тыс. руб.;
	* За февраль – 60 тыс. руб.;
	* За март – 55 тыс. руб.

17 работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет, 3 работника имеют детей-студентов в возрасте до 24 лет.

1. Израсходованы материалы на производство на сумму – 65 тыс. руб.
2. Сумма остатков имущества составила:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Отчетные данные на период, тыс. руб.** |
| **01.01.02** | **01.04.02** |
| Основные средства | 120 | 140 |
| Материалы | 25 | 40 |
| Незавершенное производство | 30 | 55 |
| Готовая продукция | 15 | 5 |
| Итого: | 190 | 240 |

**Решение:**

1. Налог с продаж (ставка 5%)

выручка общая – 6930

по безналич. расчету – 2810

за налич. расчет – 4120

Выручка без налога с продаж 

Налог с продаж 3924\*5% = 196

(Проверка 3924+196 = 4120)

1. НДС (ставка 20%)

Выручка без НДС 

НДС 5612\*20% = 1122

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Оборот** | **Ставки** | **Налог** |
| 1. реализация товаров (работ, услуг) | 5612 | 20 | 1122 |
| 2. авансы полученные | 25 | 20 | 5 |
| *Итого:* | *х* | *х* | *1127* |
| 3. сумма налога подлежащая вычету (материалы, аренда 96 тыс. руб., в т.ч. НДС 16 тыс. руб. ) | 85 | 20 | 17 |
| *Сумма НДС подлежащая перечислению в бюджет:* | *х* | *х* | *1110* |

1. ЕСН

Налогооблагаемая база 160

(45+60+55)

ФСС 4% 6,4

Пенсионный фонд 28% 44,8

ФОМС фонд 0,2% 0,32

ФОМС территориальный 3,4% 5,44

Итого: 35,6% 56,96

1. Налог с доходов физических лиц

Расчет налоговых вычетов:

20 работников х 400 руб.

17 работников х 300 х 2

3 работника х 300

Итого 19100 руб.- ежемесячно

Налог с доходов за январь

(45000 – 19100) х 13% = 3367

 за февраль

(60000 – 19100) х 13% = 5317

 за март

(55000 – 19100) х 13% = 4667

1. Налог на имущество

Среднегодовая стоимость 

Ставка налога 2%

Сумма налога 1075

1. Налог на пользователей автодорог

Выручка без налога 5612

Ставка налога 1%

Налог 56,12

1. Налог на содержание милиции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Миним. зарплата** | **Численность** | **Ставки** | **Сумма налога** |
| Январь | 300 | 20 | 3% | 180 |
| Февраль | 300 | 20 | 3% | 180 |
| Март | 300 | 20 | 3% | 180 |
| Итого за I кв. | х | х | х | 540 |

1. Налог на прибыль

Выручка от реализации 5612

(без налогов)

Затраты 343,08

Зарплата 160

ЕСН 56,96

Налог на пользов

автодорог 56,12

Материалы 65

Аренда офиса 5

Прибыль от реализации 5268,92

Операционные расходы 1,615

(налог на имущество 1,075

сбор на милицию 0,540)

Прибыль до налога 5267,305

Ставка налога 20%

Сумма налога 1053,5