СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| Задача 1 ………………………………………………………………………….. | 3 |
| Задача 2 ………………………………………………………………………….. | 3 |
| Задача 3 ………………………………………………………………………….. | 3 |
| Задача 4 ………………………………………………………………………….. | 5 |
| Задача 5 ………………………………………………………………………….. | 6 |
| Задача 6 ………………………………………………………………………….. | 7 |
| Задача 7 ………………………………………………………………………….. | 8 |
| Задача 8 ………………………………………………………………………….. | 8 |
| Задача 9 ………………………………………………………………………….. | 9 |
| Список литературы …………………………………………………………….. | 10 |
|  |  |

###### Вариант 3

1. Отличительной чертой сбора является:
2. возмездный характер платежа;
3. единовременный характер платежа;
4. регулярный характер платежа;
5. возвратный характер платежа.

ОТВЕТ

**Единовременный характер платежа**

1. Рыболовецкое судно осуществляет лов рыбы вне территориальных вод России. Рыба реализована на сумму 940 000 р. в портах иностранных государств. Уплачивается ли НДС в бюджет РФ? Если да, то определить сумму.

ОТВЕТ

Реализация продукции происходит не на территории РФ следовательно Согласно НК РФ НДС уплачиваться не должен.

1. ЗАО «Сибирская табачная фабрика» реализовало в апреле 2008 г. 280 тыс. пачек сигарет «Полет» (без фильтра) по 6 р. без НДС, 760 тыс. пачек сигарет «Космос» (с фильтром) по 9 р. без НДС, во всех пачках по 20 шт. сигарет; 56 000  кг табака трубочного «Герцеговина Флор», 698 000  кг табака курительного «Ставропольская махорка». Рассчитайте сумму акцизов к уплате в бюджет.

ОТВЕТ

Согласно НК РФ по состоянию на 2008 год. Рассчитываем суммы акцизов на табак и табачные изделия

1. Сигареты «Полет» (без фильтра) сумма акциза находится за 1000шт\*72 руб.+6% от стоимости

Находим количество сигарет

280 000 пачек \*20 шт./п. = 5 600 000 шт.

Находим стоимость

280 000пачек \*6руб.= 1 680 000 руб.

Находим сумму акциза

5 600 000шт. /1000 шт.\*72 руб.=403 200 руб.

1 680 000 руб. \*6%= 100 800 руб.

Итого 403 200 руб. + 100 800 руб. = 504 000 руб.

2. Сигареты «Космос» (с фильтром) сумма акциза находится за 1000шт\*150 руб.+6% от стоимости

Находим количество сигарет

760 000 пачек \*20 шт./п. = 15 200 000 шт.

Находим стоимость

760 000пачек \*9руб.= 6 840 000 руб.

Находим сумму акциза

15 200 000 шт.. /1000 шт.\*150 руб.=2 280 000 руб.

6 840 000 руб.руб. \*6%= 410 400 руб.

Итого 2 280 000 руб. + 410 400 руб. = 2 690 400 руб.

3. Табак трубочный «Герцеговина Флор» сумма акциза находится за 1кг\*300руб./кг.

Находим сумму акциза

56 000кг.\*300 руб./кг = 16 800 000 руб.

4. Табак курительный «Ставропольская махорка». сумма акциза находится за 1кг\*300руб./кг.

Находим сумму акциза

698 000кг.\*300 руб./кг = 209 400 000 руб.

1. ЗАО «Снежинка» реализует продукцию стоимостью 1 000 000 р. ООО «Канцелярские товары». За два месяца до наступления срока оплаты ЗАО уступает право требования долга с ООО «Канцелярские товары» организации «Юрист» за 900 000 р. Определить сумму убытка, учитываемую в целях налогообложения прибыли ЗАО «Снежинка».

ОТВЕТ

Согласно ст. 279 НК РФ

В целях налогообложения к затратам относят сумму право требования долга и суммы себестоимости товара.

В нашей задаче, к таким расходом относят только право требования долга в сумме 900 000 руб.

1. Работнику ЗАО «Красногорская швейная фабрика» 1980 г. р. выплачены следующие виды доходов: сумма, начисленная по тарифной ставке, – 285 000 р.; начисления стимулирующего характера – 25 % от основного заработка; компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте,– 15 000 р.; компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск при увольнении – 21 420 р.; единовременное вознаграждение за выслугу лет – 35 000 р. Определить величину налоговой базы и суммы выплаты в фонды ЕСН.

ОТВЕТ

Согласно НК РФ ст.238п2 не облагаются ЕСН следующие выплаты:

1. Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте,– 15 000 руб.
2. Компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск при увольнении – 21 420 р.;

Рассчитываем налоговую базу:

285 000\*25%= 71 250руб.

285 000+ 71 250 +35 000=391 250 руб.

Налоговая база составит 391 250 руб.

Рассчитываем суммы выплаты в фонд ЕСН.

Налоговая база на физическое лицо от 280 001 руб.

**Федеральный бюджет**

56 000 руб.+7,9% с превышающей суммы = 391 250-280 000=111 250 руб.\* 7,9%= 8 788,75 руб. + 56000= 64 788,75 руб.

**Фонд социального страхования РФ**

8120 + 1% с превышающей суммы = 111 250\*1%=1 112,5+ 8120= 9 232 ,5руб.

**Фонд обязательного медицинского страхования**

* Федеральный

3080 руб.+0,6% с превышающей суммы = 111 250 \*0,6% = 667,5+3080= 3 747 ,5 руб.

* Территориальный

5600 руб.+0,5% с превышающей суммы =111 250 \*0,5% = 556,25 руб.+5600= 6 156,25руб.

**Итого 64 788,75 + 9 232 ,5 + 3 747 ,5 + 6 156,25 =83  925 руб.**

Проверяем

 72800 руб.+10% превышающей суммы =111 250\*10%= 11 125+72 800= 83 925 руб.

1. ООО «Городские грузоперевозки» приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км стоимостью 420 000 р. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс.  км. Рассчитать сумму амортизации используя метод списания стоимости пропорционально объему продукции.

ОТВЕТ

Находим годовую норму амортизации

На= первоначальная стоимость / предполагаемый объем \* 100%

На= 420 000 / 400 000 \*100% = 105%

Находим сумму амортизации за отчетный период, который составил 5 000 км

5 000 \* 105% =5 250 руб.

Проверяем 400-5=395\*105% = 414,75 +5,250 = 420 тыс. руб.

1. Заработная плата Семеновой Ю. А. на Киселевском молокозаводе всего в 2008 г. составила 98 000 р. Расчет зарплаты производился следующим образом: ежемесячный оклад – 6000 р., квартальные премии (выплачиваются в конце квартала) по 4000 р., премия за год – 10 000 р. Кроме того, она ежемесячно получает алименты на двоих детей в размере 6800 р. Рассчитать сумму НДФЛ к уплате в бюджет.

ОТВЕТ

Для решения задачи использовался НК РФ в редакции от 2008г

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Расчет** | **НДФЛ** | **Доход** |
| Январь  | (6000-400-1200)\*13% | 572 | 6000 |
| Февраль | (6000-400-1200)\*13% | 572 | 12000 |
| Март | (6000+4000-400-1200)\*13% | 1092 | 22000 |
| Апрель  | (6000-120)\*13% | 624 | 28000 |
| Май | (6000-120)\*13% | 624 | 34000 |
| Июнь | (6000+4000-1200)\*13% | 1144 | 44000 |
| Июль | 6000\*13% | 780 | 50000 |
| Август | 6000\*13% | 780 | 56000 |
| Сентябрь  | (6000+4000)\*13% | 1300 | 66000 |
| Октябрь | 6000\*13% | 780 | 72000 |
| Ноябрь | 6000\*13% | 780 | 78000 |
| Декабрь  | (6000+4000+10000)\*13% | 2600 | 98000 |
| Итого  | **11648** |  |

**Ответ:** НДФЛ штатного сотрудника 11648

1. ООО «Профиль» занимается реализацией металлоизделий. Численность коллектива ООО «Профиль» – 35 человек, стоимость амортизируемого имущества – 340 000 р. Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 6 800 000 р. с учетом НДС. Уставный капитал распределяется следующим образом: ЗАО «Металлургический комбинат» – 67 %; Бренич Е. Н. – 14 %; коллектив предприятия – 13 %; транспортная организация «Бордюр» – 6 %. Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ст.346.12, п.3. подп. 14.

ОТВЕТ

Согласно Ст.346.12, п.3. подп. 14.НК РФ данному предприятию нельзя перейти на упрощенную систему налогообложения, т .к. 67% уставного капитала организации организация принадлежит другому предприятию.

1. Использование льгот для общественных организаций инвалидов является:
2. обычной ситуацией;
3. налоговым планированием;
4. уклонением от уплаты налогов;
5. экономической поддержкой инвалидов.

ОТВЕТ

Использование льгот для общественных инвалидов является экономической поддержкой инвалидов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Налоговый кодекс российской федерации часть 1,2 по состоянию на 01 октября 2008года. – Новосибирск: Сиб. Унив. из-во, 2008,607с.