

Вариант 20

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует метод начисления.

Задача 1

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за налоговый период организация имеет следующие показатели:

1. Признана выручка от реализации верхней одежды в сумме 70 800 руб., в том числе НДС.
2. Начисленные расходы, связанные с производством данной продукции, составили 46 000 руб.
3. Получено безвозмездно от единственного учредителя 500 000 руб.
4. Оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 100 руб.
5. Начисленные внереализационные расходы – 20 000 руб., в том числе сверхнормативные – 13 500 руб.
6. Списана просроченная кредиторская задолженность 2 000 руб.
7. Убытки прошлых лет составили 4 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за налоговый период в федеральный и региональный бюджеты.

№ операции	ДР	ДВ	РР	РВ
1	70800- $70800 \cdot 20 / 120 = 59000$			
2			46000	
3				
4				

5				20000- 13500=6500
6		2000		
7				4000
Итого	59000	2000	46000	10500

Метод начисления в налоговом учёте по налогу на прибыль — это подход к учёту доходов и расходов (ст. 271, 272 НК РФ), при котором:

- Доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.
- Расходы признаются таковыми в том отчётном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

В состав доходов и расходов НДС не включаются. Безвозмездно полученные денежные средства от единственного учредителя не облагаются налогом на прибыль (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ). Сверхнормативные расходы не учитываются в базе.

При использовании метода начисления доход в виде списанной просроченной кредиторской задолженности при расчёте налога на прибыль нужно признавать в последний день отчётного (налогового) периода, в котором (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Налоговую базу в отчетные периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2026 года можно уменьшать на убытки прошлых лет не более чем на 50% (пункт 2.1 статьи 283 НК РФ). Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году, включаются в состав внереализационных расходов организации. Это указано в пункте 2 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

$$\text{Налог на прибыль} = (59000 + 2000 - 46000 - 10500) \cdot 0,25 = 1125 \text{ руб.}$$

Задача 2

Исходные данные в налоговом периоде А. С. Федорову за работу на основании трудового договора организация выплатила за год 377 100 руб., в том числе за декабрь – 37 100 руб. А. С. Федоров имеет инвалидность II группы, у него трое детей в возрасте 22 лет, 25 лет и 26 лет (младший ребенок является студентом очной формы вуза). Стандартные вычеты предоставляются по месту работы на основании заявления.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ.

Тем работникам, кому присвоена I или II группа инвалидности, положен стандартный вычет по НДФЛ в размере 500 руб. за каждый месяц года подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ. Согласно п.1. ст. 218 НК РФ, размер стандартного налогового вычета составляет:

на первого ребёнка – 1 400 ₽;

на второго ребёнка – 2800 ₽;

на третьего и каждого последующего ребёнка – 6 000 ₽ (Для каждого ребёнка до 24 лет, если обучается в очной форме).

Сумма вычетов $= (500 + 6000) \cdot 12 = 78000$ руб.

База $= 377100 - 78000 = 299100$ руб.

НДФЛ $= 299100 \cdot 0,13 = 38883$ руб.

Задача 3

Производственное предприятие за 1-й квартал использовало 340 тыс. куб. м воды (лимит забора – 100 тыс. куб. м за месяц) для производственных целей. Ставка налога – 294 руб. за 1 000 куб. м.

Задание

Определите сумму водного налога к уплате в бюджет за 1-й квартал.

В течение квартала организация допустила забор сверхлимитного объема воды. Его величина составляет:

$$340\ 000 - 300\ 000 = 40\ 000 \text{ куб. м.}$$

Из-за наличия сверхлимитного объема налог будет складываться из двух составляющих:

1. По объему в пределах лимита налог составит:

$$300 \text{ тыс куб. м} * 294 \text{ руб} * 4,65 = 410130 \text{ руб.},$$

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок, установленных пунктом 1 статьи 333.12 НК РФ с учетом коэффициентов, установленных пунктом 1.1 статьи 333.12 НК РФ.

2. По объему сверх лимита налог составит:

$$40 \text{ тыс куб. м} * 294 \text{ руб.} * 4,65 * 5 = 273420 \text{ руб.},$$

Таким образом, за 1 -й квартал 2025 года организации придется уплатить в бюджет сумму водного налога в качестве ЕНП, равную:

$$410130 + 273420 = 683550 \text{ руб.}$$

Задача 4

ООО «Медведица» зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 2017 г. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2017 г. Остаточная стоимость основных средств ООО «Медведица» по данным бухгалтерского учета на 01.05.17 составила 0 руб.; на 01.06.17 – 60 000 руб.; на 01.07.17 – 84 560 руб.

Задание

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2%.

Для расчета налога на имущество организаций за налоговую базу принимается среднегодовая стоимость имущества. Чтобы ее определить, нужно суммировать величину остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода (года) и на последнее число года. Затем полученный результат разделить на 7

$$\text{Остаточная стоимость} = (0+0+0+0+0+60000+84560)/7=20651 \text{ руб.}$$

$$\text{Налог на имущество} = 20651 * 0,02 = 413 \text{ руб.}$$

Задача 5

ООО «Связист» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск. Базовая месячная доходность с одного торгового места составляет 9 000 руб. Действующий корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: $K_2 = 0,8$.

Задание

Рассчитайте сумму ЕНВД за квартал текущего года.

ЕНВД за квартал (единый налог на вменённый доход) рассчитывается по формуле: Базовая доходность $\times 3 \times$ Физический показатель $\times K_1 \times K_2 \times 15\%$.

В формуле используются следующие обозначения:

- Базовая доходность — месячный доход, установленный Налоговым кодексом для вида бизнеса.

- Физический показатель — размер одного из показателей бизнеса: площадь торгового зала, число работников, количество транспортных средств и т. д..

- K_1 — коэффициент, который ежегодно устанавливает правительство.

- K_2 — коэффициент, определённый местным законом и не превышающий 1.

Стандартная ставка налога — 15%.

$$K_1 \text{ в } 2020 \text{ году} = 2,005$$

$$\text{ЕНВД} = 9000 * 3 * 2,005 * 0,8 * 0,15 = 6496 \text{ руб.}$$

