**Тема: Федеральные налоги.**

*Задача 1*

За 1 кв. 2010г. Фирма имеет следующие показатели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Сумма, руб. |
| 1. | Реализованы покупные товары, в т.ч. НДС 18% | 1161600 |
| 2. | Получены % по дипозитному счету | 47 |
| 3. | Начислен и фактически перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль | 12700= |
| 4. | Фактически произведены и документально подтверждены экономически обоснованные расходы:  - приобретены товары для перепродажи, в т.ч. НДС 18%  - оплачены услуги производственного характера фирме, работающей по УСН (ремонт торгового зала)  - начислена зар. плата менеджерам по продаже  - начислены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения  - хозяйственные расходы  - уплачена арендная плата, в т.ч. НДС 18%  - уплачен штраф пожарной службе  - начислен налог на имущество  - оплачены услуги дизайнера-ИЧП, работающего по УСН | 900000  22650  269275  70820  2000  16000  5000  20000  3000 |

Рассчитать:

1. Размер налогооблагаемой прибыли.
2. Сумму налога на прибыль, подлежащую перечислению в бюджет.
3. НДС, подлежащий уплате в бюджет или возмещению из него.
4. Общую сумму налогов и взносов, уплаченную фирмой в 1 кв.

*Задача 2.*

Основные показатели хозяйственной деятельности фирмы за 2009 – 10г.г. следующие:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Сумма, руб. | |
| 2009г. | 2010г. |
| 1. | Реализованы покупные товары, в т.ч. НДС 18% | 2206600 | - |
| 2. | Реализованы покупные товары, детского ассортимента, в т.ч. НДС 10% | - | 2079660 |
| 3. | Получен % по депозитному счетув банке | 7000 | 10000 |
| 4. | Получен доход в виде арендной платы, в т.ч. НДС 18% | - | 3060 |
| 5. | Расходы фирмы:  -стоимость покупных товаров для перепродажи,  в т.ч. НДС 18%  в т.ч. НДС 10%  - оплачены услуги аудитора  - оплачены ремонтные работы, выполненные ИЧП, работающим по УСН  - начислена зар. плата персоналу  - начислены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения  - хозяйственные расходы  - начислен налог на имущество  - уплачен штраф за налоговые нарушения | 1408200  30000  -  180000  47340  7000  10200  - | 1500400  -  200000  200000  52600  -  10200  15000 |

Рассчитать:

1. Финансовый результат деятельности фирмы в 2009 – 10г.г. и выявить тенденцию развития.
2. Сумму НДС и налога на прибыль, уплачиваемых за налоговый период.
3. Изменение налоговой нагрузки за 2009 – 10г.г.

*Задача 3*

Организация реализовала товары на сумму 590000 руб. , в т.ч. НДС 18%, а также отгрузила по бартеру товаров на 90000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде на себестоимость была отнесена стоимость покупных товаров на сумму 390000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

*Задача 4.*

Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для их производства была закуплена и израсходована краска на 528000, в т.ч. НДС 18%. Были оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, в размере 285000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Стоимость реализованной продукции составила 1 млн. 500 тыс. руб. При этом стоимость хрустальных изделий составила 1 млн. 200 тыс. руб., в т.ч. НДС 18%, а стоимость изделий художественных промыслов – 300000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

*Задача 5.*

В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120000 руб., получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2600 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации в сумме 4500 руб.

Расходы поп производству и реализации продукции составили 40000 руб., уплачен штраф за нарушение налогового законодательства – 4000 руб., перечислено в экологический фонд – 6000 руб.

Определить сумму на лога на прибыль.

*Задача 61.*

Молодой специалист Иванов В.П. принят на должность инженера с окладом 16000 руб. в месяц. Он имеет 2-х детей 3 и 7 лет. По данным, приведенным в карточке учета доходов, рассчитать сумму НДФЛ, начисленную, удержанную и перечисленную в бюджет. Ставка налога – 13%.

Карточка учета доходов Иванова В.П. за 2006 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | Доходы (с начала года) | | | Стандартные нало-говые вычеты | | Налогооб-лагаемая база | Сумма НДФЛ (с начала года) |
| оклад | премия | всего | на себя | на ребенка |
| Январь | 16000= |  | 6000= |  |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |  |  |  |  |
| Март |  |  |  |  |  |  |  |
| Апрель |  |  |  |  |  |  |  |
| Май |  |  |  |  |  |  |  |
| Июнь |  |  |  |  |  |  |  |
| Июль |  |  |  |  |  |  |  |
| Август |  |  |  |  |  |  |  |
| Сентябрь |  |  |  |  |  |  |  |
| Октябрь |  | 5000= |  |  |  |  |  |
| Ноябрь |  | 5000= |  |  |  |  |  |
| Декабрь |  | 5000= |  |  |  |  |  |

*Задача 7.*

Работник получил на предприятии беспроцентную ссуду в размере 150,0 тыс руб. сроком на 1 год, по истечении которого ссуда была возвращена полностью. Подсчитать сумму материальной выгоды, полученной работником и начислить налог на доходы физического лица. Ставка рефинансирования ЦБ РФ по рублевым вкладам составляет 6% годовых.

*Задача 8.*

Работник имеет сына – студента дневной формы обучения- в возрасте 20 лет. В отчетном периоде он оплатил за обучение сына 25000 руб. Кроме того, он оплатил за лечение матери в больнице 12000 руб. Общий доход за год составил 138000 руб.

Определить сумму налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица.