**Юнусова Э.Р. ЗЭКПу-2-18**

**Тема: Налог на прибыль организаций и налог на добавленную стоимость**

*Задача №1*

За 1 полугодие 2019г. фирма имеет следующие показатели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Сумма, руб. |
| 1 | Реализованы покупные товары, в т.ч. НДС 20% | 3661600 |
| 2 | Получены проценты по депозитному 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 20%  - оплачены услуги производственного характера фирме, работающей по УСН (ремонт торгового зала)  - начислена заработная плата менеджерам по продаже  - начислены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения  - хозяйственные расходы  - уплачена арендная плата, в т.ч. НДС 20%  - 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 полугодии.

Решение:

1. Рассчитаем размер налогооблагаемой прибыли:

3661600 \* 20 / 120 = 610267 руб. – НДС с выручки от продажи товаров

3 661 600 – 610 267 = 3 051 333 руб. – выручка без учета НДС

900 000 \* 20 / 120 = 150 000 руб. – НДС с приобретенных товаров

900 000 – 150 000 = 750 000 руб. – сумма расходов на товары без НДС

16 000 \* 20 / 120 = 2667 руб. – НДС с арендной платы

16 000 – 2667 = 13 333 руб. – сумма арендной платы без НДС

750 000 + 22 650 + 269 275 + 70820 + 2000 + 13333 + 5000 + 20000 + 3000 = 1 156 078 руб.

Тогда, размер налогооблагаемой прибыли составит:

3 051 333 – 1 156 078 + 47 = 1 895 302 руб.

2. Рассчитаем сумму налога на прибыль, подлежащую перечислению в бюджет:

(1 895 302 – 12700) \* 20% = 376 520,4 руб.

3. Рассчитаем НДС, подлежащий уплате в бюджет или возмещению из него:

610 267 руб. – НДС, подлежащий уплате в бюджет

150 000 + 2667 = 152 667 руб. – НДС, подлежащий возмещению из него.

4. Рассчитаем общую сумму налогов и взносов, уплаченную фирмой в 1 полугодие:

376 520,4 + 610 267 + 152 667 = 1 139 454,4 руб.

*Задача №2*

Организация реализовала товары на сумму 590000 руб., в т.ч. НДС 20%, 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 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение:

590 000 + 90 000 = 680 000 руб.

680 000 \* 20% = 136 000 руб.

390 000 \* 20 / 120 = 65 000 руб.

Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет, составит:

136 000 – 65 000 = 71 000 руб.

*Задача №3*

В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120 000 руб., получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 600 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации в сумме 4 500 руб.

Расходы по производству и реализации продукции составили 40 000 руб., уплачен штраф за нарушение налогового законодательства – 4 000 руб., перечислено в экологический фонд – 6 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Решение:

Доходы, которые учитываются при расчете налога на прибыль (п. 1 ст. 248 НК РФ, п. 1 ст. 250 НК РФ), составляют:

120 000 + 2 600 + 4500 = 127 100 руб.

Расходы, которые учитываются при расчете налога на прибыль, составляют 40 000 руб.

Расходы, которые не учитываются (п.2 и п.4 ст. 270 НК РФ):

4000 + 6000 = 10 000 руб.

Отсюда,

127 100 – 40 000 = 87 100 руб.

87 100 \* 20% = 17420 руб. – налог на прибыль.

*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 528 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Были оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, в размере 285 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Стоимость реализованной продукции составила 1 млн. 500 тыс. руб. При этом стоимость хрустальных изделий составила 1 млн. 200 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%, а стоимость изделий художественных промыслов – 300000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение:

528 000 \* 20% = 105 600 руб. – НДС к вычету

285 000 \* 20% = 57 000 руб. – НДС к вычету

1 200 000 \* 20 / 120 = 200 000 руб.

300 000 \* 20 / 120 = 50 000 руб.

Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет, составит:

200 000 + 50 000 – 105 600 – 57 000 = 87 400 руб.