

## Контрольная работа

### Налоги и налогообложение

#### Задача №1.

Работник выполнял работу на предприятии по трудовому договору. При выплате дохода в сумме 10 000 руб. с него не был удержан НДФЛ. Это нарушение было выявлено налоговой проверкой, которая произошла спустя 25 дней после срока уплаты НДФЛ предприятием источником выплаты.

**Рассчитать сумму штрафных санкций в соответствии с налоговым кодексом, указывая статьи НК РФ.**

#### Решение

Размер НДФЛ 10 000 руб.  $\times$  13% = 3601 руб.

В соответствии с п. 3 ст. 75 НК РФ начисление пеней производится за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, начиная со следующего за установленным главой 23 “Налог на доходы физических лиц” НК РФ дня уплаты налога.

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога на доходы физических лиц. Процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ (п. 4 ст. 75 НК РФ).

С 01.06.2010 ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 7,75

Сумма пени, подлежащая уплате составляет 23,26 руб. (3601, руб.  $\times$  7,75% : 300  $\times$  25 дней)

Согласно ст.123 НК РФ Неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей перечислению

Сумма штрафа составит 720,20 руб. (3601 руб.  $\times$  20%)

#### Задача №2.

Предприятие при расчете налогооблагаемой прибыли неправомерно отнесло на затраты 8 000 руб. (штраф за загрязнение окружающей среды). Дата налоговой проверки – спустя 18 дней после срока уплаты налога.

**Рассчитать сумму штрафных санкций в соответствии с налоговым кодексом, указывая статьи НК РФ.**

#### Решение

Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

1. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия)

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 N 154-ФЗ, от 27.07.2006 N 137-ФЗ)  
включает взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

Статья 75. Пеня

П.4. 4. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора.

Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

С 01.06.2010 ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 7,75

Ставка налога на прибыль 20%, таким образом, необходимо доплатить налог на прибыль в размере 1600 руб. (8000 руб. x 20%)

Штраф с начисленной суммы налога будет равен 320 руб. (1600 руб. x 20%)

Пени составят 7,44 руб. (1600 руб. x 7,75% :300 x 18)

### **Задача №3.**

В январе организация реализовала продукцию на сумму 240 000 руб., (в т.ч. НДС). Оприходовано материалов на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС). Оплачена аренда на сумму 36 000 руб.(в т.ч. НДС). Оплачен счет за электроэнергию на сумму 48 000 руб. (в т.ч. НДС).

**Определить сумму НДС, подлежащую оплате в бюджет за январь, указывая статьи НК РФ.**

### **Решение**

Статья 146. Объект налогообложения НДС

1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

Статья 154. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

1. Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Статья 171. Налоговые вычеты

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для

внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- 1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 настоящего Кодекса;
- 2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Статья 172. Порядок применения налоговых вычетов

1. Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 настоящего Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 настоящего Кодекса.

Реализация на сумму 420000 руб., в т.ч. НДС (18%) 36610 руб.  
Оприходовано на сумму 120000 руб., в т.ч. НДС (18%) 18305 руб.

Уплате в бюджет подлежит сумма 18305 руб. (36610-18305)

#### **Задача №4.**

В январе 2005г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ.

**Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.**

#### **Решение**

Водка относится к разряду «Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция»

Ст.193 НК РФ

В 2005г. акциз составлял 146 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Таким образом, сумма акциза, которую нужно начислить при отгрузке алкогольной продукции магазину розничной торговли, будет равна:

$$5000 \text{ л} \times 40\% \times 146 \text{ руб.} = 292 \text{ 000 руб.}$$

В сроки, установленные статьей 204 Налогового кодекса, бухгалтер завода должен перечислить эту сумму в бюджет.

При отгрузке производителем алкогольной продукции своему структурному подразделению (в том числе и территориально обособленному), осуществляющему оптовую реализацию этой продукции, акциз начисляется только в том случае, когда это подразделение не имеет статуса акцизного склада. При этом в соответствии с п. 2 ст. 193 Налогового кодекса указанное начисление производится по налоговым ставкам в размере 100% соответствующих налоговых ставок, указанных в п. 1 ст. 193 Налогового кодекса.

При отгрузке водки с территории завода на акцизный склад акциз не начисляется, так как в этом случае режим налогового склада не завершается.

### Задача №5.

№№ п\п	Отчетный период	Оплата по тарифу	Премия, согласно, положения по оплате труда	Выплаты, производимые за счет собственных средств предприятия	ИТОГО начислено
1.	январь	34 000	12 000		36 000
2.	февраль	3 600	1 300		4 900
3.	март	2 900	900		3 800
4.	апрель	31 000	11 000		42 000
5.	май	51 200	25 000	4 000	80 200
6.	июнь				
7.	июль	11 200	5 500		16 700
8.	август	34 400	16 200		40 600
9.	сентябрь	2 900	900	2 000	5 800
10.	октябрь	35 500	17 300		52 800
11.	ноябрь	4 100	1 600		5 700
12.	декабрь	25 600	12 900	1 000	39 500
	ИТОГО:				

**Рассчитать налогооблагаемую базу по ЕСН и сумму налога, указывая статьи НК РФ.**

### Решение

В соответствии с пунктом 4 статьи 236 главы 24 "Единый социальный налог (взнос)" Налогового кодекса РФ не признаются объектом налогообложения выплаты, начисленные работодателем в пользу работников, если они производятся за счет средств, остающихся в распоряжении организации после уплаты налога на доходы организаций (налога на прибыль)

№№ п/п	Отчетный период	Оплата по тарифу	Премия, согласно, положения по оплате труда	ИТОГО начислено	Начислено нарастающим итоги
1.	январь	34 000	12 000	46 000	46 000
2.	февраль	3 600	1 300	4 900	50 900
3.	март	2 900	900	3 800	54 700
4.	апрель	31 000	11 000	42 000	96 700
5.	май	51 200	25 000	76 200	172 900
6.	июнь			0	
7.	июль	11 200	5 500	16 700	189 600
8.	август	34 400	16 200	50 600	240 200
9.	сентябрь	2 900	900	3 800	244 000
10.	октябрь	35 500	17 300	52 800	296 800
11.	ноябрь	4 100	1 600	5 700	302 500
12.	декабрь	25 600	12 900	38 500	341 000
	ИТОГО:	Нарастающим итогом			341000

При выплатах до 280 тыс. руб. включительно совокупная ставка ЕСН равна 26%. Но как только сумма выплат (а она, напомним, считается нарастающим итогом) превысит 280 тыс., то ставка налога уменьшается. Она составит 72 800 рублей плюс 10 процентов от суммы, превышающей 280 тыс. рублей (п. 1 ст. 241 НК РФ)

$$72800+(341000-280000)*10\%=78900 \text{ руб. размер ЕСН}$$

### Задача №6.

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.

**Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.**

### Решение

#### **Согласно статье 217 Налогового кодекса не облагаются налогом**

...компенсационные выплаты в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья....

В соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению суммы материальной помощи, не превышающие 4000 руб. за налоговый период, оказываемой работодателями своим работникам. Поэтому сумму, превышающую указанный предел, следует считать доходом работника, подлежащим обложению в общеустановленном порядке.

Согласно п. 4 ст. 224 НК дивиденды, полученные физическими лицами, являющимися резидентами РФ, облагаются по ставке 9%.

По ставке 13% облагается  
 $240000 - 30000 - 5000 - 24000 - 36000 = 145000$  руб.  
НДФЛ  $145000 * 13\% = 18850$  руб.

НДФЛ с материальной помощи будет равен  $(5000 - 4000) * 13\% = 130$  руб.  
НДФЛ с путевки  $30000 * 13\% = 3900$  руб.  
НДФЛ с дивидендов  $24000 * 9\% = 2160$  руб.

Итого НДФЛ по ставке 13% будет равен 22880 руб. ( $18850 + 130 + 3900$ )  
По ставке 9% 2160 руб.

Итого НДФЛ \_\_\_\_\_ 25040 руб.