ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ



Финансово-кредитный факультет

Контрольная работа

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Вариант № 4

**Выполнил:** студент 5 курса ФиК

Уфа - 2008 г.

Содержание

1. Задача №1………………………………………………………………….3
2. Задача № 2…………………………………………………………………4
3. Задача № 3…………………………………………………………………5

1. Задача №1

1. Организация оплатила в мае две туристические путевки стоимостью 30 000 руб. каждая для своего сотрудника - резидента РФ и его супруги, не работающей в этой организации.

1. Зарплата сотрудника составляет 10 000 руб./мес.
2. В начале года сотрудник подал заявление в бухгалтерию ор­ганизации с просьбой предоставить ему стандартный нало­говый вычет в размере 400 руб.

*3 а д а н и е:* определить сумму НДФЛ, удержанную у сотруд­ника в июне.

Решение:

1. Налоговая база за январь – февраль составит 19 200 руб. (10 000 руб.\* \*2мес. – 400 руб. \* 2 мес.), а сумма удержанного налога – 2 496 руб. (19 200 руб. \* 13%).
2. С марта сотрудник утратил право на стандартный налоговый вычет, так как в марте налоговая база превысила 20 000 руб.
3. Сумма начисленного за январь – май налога составит 80 000 руб. (10 000 руб. \* 5 мес. + 30 000 руб.).

Таким образом, налоговая база за январь – май составит 79 200 руб. (80 000 руб. – 400 руб. \* 2 мес.), а исчисленная сумма налога – 10 296 руб. (79 200 руб. \* 13%).

С учетом ранее удержанной суммы налога с налогоплательщика причитается к удержанию – 7 800 руб. (10 296 руб. – 2 496 руб.). Однако существует правило, по которому сумма удержанного налога не может превышать 50 % суммы выплат. Следовательно, в мае следует произвести удержание налога в сумме 5 000 руб. (10 000 руб. \* 50 %), а сумму задолженности по налогу в размере 2 800 руб. (7 800 руб. – 5 000 руб.) переложить на июнь.

1. С дохода в натуральной форме, полученного супругой сотрудника в виде оплаты стоимости путевки в сумме 30 000 руб., у источника выплаты доход удержать нельзя, так как она не является работницей организации и соответственно не получает там никаких выплат в денежной форме. Следовательно, налог на доходы в размере 3 900 руб. (30 000 руб. \* 13 %) передается на взыскание в налоговый орган.
2. В связи с вышеперечисленным в июне сумма удержанного налога на доходы с сотрудника данной организации составит 4 100 руб. (10 000 руб. \* 13 % + 2 800 руб.).

Ответ: НДФЛ за июнь = 4 100 руб.

2. Задача № 2

1. Организация игорного бизнеса является владельцем сем­надцати игровых автоматов и одной букмекерской конторы.
2. Игровые автоматы зарегистрированы и расположены в ре­гионе, где установлены минимальные ставки налога на игорный бизнес, а букмекерская контора - в регионе с мак­симальными ставками.

*3 а д а н и е:* определить размер налога на игорный бизнес за год.

Решение:

1. В соответствии со ст.366 и 369 Налогового кодекса РФ установим налоговые ставки за один налоговый период для определения налога на игорный бизнес:

- игровые автоматы: 25 500 руб. (17 шт. \* 1 500 руб.);

- букмекерская контора: 125 000 руб. (1 шт. \* 125 000 руб.).

2) В соответствии со ст.368 за один год организация должна в бюджет 1 806 000 руб. (12 мес. \* (25 500 руб. + 125 000 руб.)).

Ответ: Налог на игорный бизнес за год = 1 806 000 руб.

1. Задача № 3
2. Организация, зарегистрированная в Москве, имеет в собст­венности объект основных средств, поставленный на учет в декабре прошлого года.
3. Первоначальная стоимость основного средства объекта 240 000 руб.
4. Срок полезного использования основного средства состав­ляет 2 года.
5. Амортизация начисляется линейным способом.
6. Льгот по налогу на имущество у организации нет.

*З а д а н и е:* рассчитать размер налога на имущество органи­зации за год.

Решение:

1. При линейном способе начисления - амортизация составит 120 000 руб. в год (240 000 руб. / 2 года), тогда ежемесячная амортизация будет равна 10 000 руб. (120 000 руб. / 12 мес.).
2. Остаточная стоимость имущества за один календарный год составит (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.12.07 | 01.01.08 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 | 01.08 | 01.09 | 01.10 | 01.11 | 01.12 |
| 240,0 | 230,0 | 220,0 | 210,0 | 200,0 | 190,0 | 180,0 | 170,0 | 160,0 | 150,0 | 140,0 | 130,0 | 120,0 |

1. Среднегодовая стоимость за отчетные периоды:
   1. 1 квартал (тыс. руб.): (240,0 + 230,0 + 220,0 +210,0)/4 = 225,0;
   2. 1 полугодие (тыс. руб.): (240,0 + 230,0 + 220,0 +210,0 + 200,0 + 190,0 + 180,0) / 7 = 210,0;
   3. 9 месяцев (тыс. руб.): (240,0 + 230,0 + 220,0 +210,0 + 200,0 + 190,0 + 180,0 + 170,0 + 160,0 + 150,0) / 10 = 195,0.
2. Среднегодовая стоимость за налоговый период:

(240,0 + 230,0 + 220,0 +210,0 + 200,0 + 190,0 + 180,0 + 170,0 + 160,0 + 150,0 + 140,0 + 130,0 + 120,0) / 13 = 180,0 тыс. руб..

1. Сумма авансовых платежей с предельной ставкой налога на имущество организаций 2,2 % составит:
2. 1 квартал (тыс. руб.): (225,0 \* 2,2 %) / 4 = 1, 2375;
3. 1 полугодие (тыс. руб.): (210,0 \* 2,2 %) / 4 = 1, 155;
4. 9 месяцев (тыс. руб.): (195,0 \* 2,2 %) / 4 = 1, 0725;
5. За год (тыс. руб.): (180,0 \* 2,2 %) = 3,96.
6. Сумма налога на имущество организации по итогам налогового периода составит – 495 000 руб. (3 960 000 руб. – (1 237 500 руб. + 1 155 000 руб. + 1 072 500 руб.)).

Ответ: Налог на имущество организации за год = 495 000 руб.