Решение выполнить подробно, со ссылками на нормативно-правовые акты.

В каждой задаче указать обязательные элементы налога на примере задачи (**то есть указать, например, не все перечисленные в НК РФ объекты налогообложения по налогу, а тот, который таковым является в задаче**).

Задания 1-5 для всех один вариант

Задания 6,7 по вариантам

заданиЯ 8,9 один для всех

**Пример.**

В 2014 году ОАО "Водоканал" производит забор воды, забранной из поверхностных водных объектов из реки Волги, расположенного в Поволжском экономическом районе. Объем воды, забранной в первом квартале для производственных нужд, рассчитан на основании показаний водоизмерительных приборов и составляет 14 000 куб. м. Установленный квартальный лимит водозабора составляет 12 000 куб. м. Рассчитать сумму водного налога и срок его уплаты.

**Пример оформления решения задачи.**

**Регулируется** гл.25.2.НК РФ «Водный налог»

**Налогоплательщиком** является организация, осуществляющие пользование водными объектами – ОАО «Водоканал» (ст. 333.8 НК РФ)

**Объектом** является забор воды из водных объектов (п.1 ст. 333.9 НК РФ)

**Налоговой базой** является объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период (п.2 ст. 333.10 НК РФ)

**Налоговая ставка** равна 294 руб за 1 000 куб. м забранной воды (п.1 ст.333.12 НК РФ)

**Порядок исчисления налога.** Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки, умноженной на коэффициент (коэффициенты), установленный (установленные) статьей 333.12 Налогового Кодекса (ст. 333.12 НК РФ).

Сумма водного налога за воду, забранную в пределах лимита

12000/1 000 \* 294 = 3528 руб

Сумма водного налога за воду, забранную сверх лимита:

(14 000 - 12 000) / 1 000 \* 294 \* 5 = 2940 руб

Общая сумма налога:

3528 + 2940 = 6468 руб

Налог **подлежит уплате** в срок не позднее 20-го числа месяца (п.2 ст. 33.14 НК РФ)

Задание1. Предприятие реализовало в 4 квартале свою продукцию (в том числе НДС):

- мясные деликатесы на сумму 6800 тыс. руб.;

- мясо на сумму 10380 тыс. руб.

В том же периоде предприятие приобрело пряности для производства мясных деликатесов на сумму 21 тыс. руб. (НДС в том числе), все оплачено.

Требуется: 1.Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

2.Указать срок уплаты налога и срок представления налоговой декларации.

Задание 2. Московская табачная фабрика «Дукат» в апреле текущего года реализовала следующие изделия:

- табак трубочный 200 кг на сумму 80000 руб.;

- сигареты с фильтром 165 упаковок по 1000 блоков по 10 пачек на общую сумму 8 250 000 руб.;

Требуется: Исчислить сумму акциза за апрель.

Задание 3.Гражданин приобрел автомобиль в 2014 году за 240 000 руб., что подтверждается документально. В 2015 году он реализовал его за 335 000 руб.

Требуется: Исчислить НДФЛ с дохода от продажи автомобиля.

Задание 4. Работница предприятия в текущем году ежемесячно получает заработную плату 33200 руб., ей оплачивается питание в столовой на 3000 руб. и проездной билет стоимостью 150 руб. ежемесячно.

Кроме этого:

- в январе оплачена подписка на газеты 1000 руб.

- в феврале оплачена стоимость медикаментов, выписанных врачом, на сумму 4300 руб.

В бухгалтерии предприятия имеется заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов и приложены документы -свидетельства о рождении детей 5 и 8 лет.

Требуется: Исчислить НДФЛ за налоговый период и страховые взносы.

Задание 5. За налоговый период организация добыла 400 т торфа. В этом же налоговом периоде было реализовано торфа 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). Ставка налога – 4%. Определите сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6. Решить задачу. В собственности организации имеются моторные лодки и баржи. В течение года приобретены легковые автомобили. Налоговая база и количество транспортных средств, а также месяц, в котором приобретены легковые автомобили, указаны в таблице. Исчислить налог и указать срок уплаты. Ставки применять действующие в респ. Башкортостан

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Вид транспортного средства | | | | | | |
| Легковой автомобиль | | | Моторная лодка | | Баржа | |
| налоговая база | количество | все автомобили приобретены в месяце: | налоговая база | количество | налоговая база | количество |
| 1 | 240 | 5 | январь | 17 | 4 | 47 | 5 |
| 2 | 220 | 2 | февраль | 142 | 3 | 18 | 5 |
| 3 | 155 | 2 | март | 96 | 3 | 15 | 7 |
| 4 | 160 | 3 | апрель | 30 | 5 | 50 | 6 |
| 5 | 180 | 4 | май | 90 | 6 | 39 | 0 |
| 6 | 160 | 5 | июнь | 40 | 4 | 28 | 1 |
| 7 | 180 | 1 | июль | 15 | 4 | 29 | 4 |
| 8 | 390 | 1 | август | 33 | 2 | 51 | 0 |
| 9 | 230 | 1 | сентябрь | 112 | 1 | 38 | 7 |
| 10 | 160 | 2 | октябрь | 34 | 5 | 33 | 7 |
| 11 | 220 | 4 | ноябрь | 78 | 4 | 35 | 0 |
| 12 | 270 | 1 | декабрь | 36 | 5 | 54 | 6 |
| 13 | 330 | 5 | январь | 99 | 3 | 16 | 7 |
| 14 | 180 | 5 | февраль | 19 | 2 | 32 | 3 |
| 15 | 240 | 5 | март | 14 | 6 | 31 | 4 |
| 16 | 250 | 5 | апрель | 23 | 5 | 47 | 6 |
| 17 | 190 | 2 | май | 137 | 4 | 44 | 6 |
| 18 | 180 | 5 | июнь | 17 | 2 | 50 | 7 |
| 19 | 280 | 5 | июль | 37 | 3 | 50 | 5 |
| 20 | 220 | 5 | август | 15 | 4 | 25 | 3 |
| 21 | 170 | 5 | сентябрь | 24 | 5 | 46 | 2 |
| 22 | 240 | 4 | октябрь | 117 | 4 | 36 | 3 |
| 23 | 250 | 5 | ноябрь | 26 | 6 | 18 | 1 |
| 24 | 200 | 3 | декабрь | 42 | 5 | 38 | 2 |
| 25 | 360 | 1 | январь | 9 | 2 | 27 | 5 |
| 26 | 230 | 5 | февраль | 7 | 5 | 21 | 5 |
| 27 | 430 | 3 | март | 65 | 5 | 35 | 4 |
| 28 | 450 | 4 | апрель | 36 | 5 | 48 | 6 |
| 29 | 400 | 5 | май | 120 | 6 | 55 | 3 |
| 30 | 290 | 4 | июнь | 44 | 4 | 21 | 1 |

Задание 7. Решить задачу. В таблице представлены данные остаточной стоимости имущества организации (расположенной в г. Стерлитамаке) в течение года в тыс. руб. Рассчитать авансовые платежи и сумму налога, указать сроки уплаты.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.янв | 01.фев | 01.мар | 01.апр | 01.май | 01.июн | 1.июл | 01.авг | 1.сен | 01.окт | 1.ноя | 1.дек | 31.дек |
| Вариант |
| 1 | 433 | 478 | 549 | 428 | 522 | 459 | 409 | 426 | 477 | 600 | 549 | 555 | 441 |
| 2 | 555 | 519 | 585 | 484 | 564 | 533 | 567 | 546 | 572 | 572 | 517 | 442 | 407 |
| 3 | 689 | 746 | 794 | 611 | 622 | 765 | 748 | 621 | 673 | 613 | 635 | 641 | 601 |
| 4 | 611 | 664 | 638 | 609 | 758 | 654 | 785 | 627 | 631 | 655 | 675 | 789 | 654 |
| 5 | 740 | 695 | 760 | 674 | 654 | 635 | 738 | 789 | 773 | 682 | 681 | 607 | 724 |
| 6 | 660 | 702 | 768 | 609 | 651 | 628 | 657 | 632 | 609 | 603 | 671 | 784 | 644 |
| 7 | 780 | 706 | 862 | 783 | 764 | 873 | 757 | 810 | 752 | 790 | 894 | 818 | 756 |
| 8 | 633 | 672 | 737 | 750 | 646 | 698 | 710 | 675 | 767 | 735 | 789 | 681 | 659 |
| 9 | 758 | 740 | 899 | 641 | 706 | 899 | 601 | 783 | 738 | 895 | 900 | 833 | 782 |
| 10 | 714 | 703 | 779 | 731 | 737 | 654 | 733 | 767 | 763 | 794 | 790 | 690 | 776 |
| 11 | 236 | 253 | 254 | 220 | 233 | 203 | 200 | 212 | 238 | 202 | 273 | 214 | 202 |
| 12 | 203 | 269 | 230 | 205 | 243 | 243 | 280 | 263 | 269 | 203 | 290 | 216 | 280 |
| 13 | 258 | 219 | 240 | 215 | 239 | 222 | 220 | 261 | 263 | 261 | 261 | 261 | 266 |
| 14 | 282 | 237 | 296 | 214 | 218 | 283 | 203 | 205 | 257 | 227 | 300 | 225 | 214 |
| 15 | 774 | 760 | 763 | 761 | 756 | 791 | 784 | 767 | 798 | 760 | 771 | 781 | 754 |
| 16 | 733 | 743 | 667 | 622 | 747 | 699 | 621 | 745 | 616 | 686 | 623 | 718 | 639 |
| 17 | 760 | 686 | 650 | 663 | 690 | 686 | 741 | 604 | 629 | 700 | 630 | 646 | 798 |
| 18 | 886 | 724 | 804 | 605 | 828 | 716 | 800 | 684 | 793 | 784 | 868 | 681 | 862 |
| 19 | 273 | 374 | 307 | 385 | 303 | 252 | 310 | 219 | 278 | 279 | 364 | 290 | 368 |
| 20 | 320 | 353 | 246 | 275 | 366 | 262 | 290 | 303 | 385 | 250 | 256 | 315 | 321 |
| 21 | 210 | 396 | 293 | 337 | 205 | 238 | 343 | 368 | 331 | 298 | 314 | 345 | 377 |
| 22 | 228 | 224 | 323 | 267 | 364 | 241 | 286 | 222 | 205 | 306 | 289 | 209 | 209 |
| 23 | 293 | 237 | 256 | 305 | 375 | 254 | 345 | 364 | 319 | 239 | 240 | 379 | 297 |
| 24 | 388 | 340 | 336 | 256 | 233 | 259 | 204 | 329 | 230 | 311 | 243 | 392 | 207 |
| 25 | 381 | 368 | 211 | 382 | 283 | 385 | 303 | 273 | 274 | 373 | 291 | 229 | 268 |
| 26 | 266 | 312 | 274 | 201 | 342 | 303 | 224 | 291 | 400 | 214 | 372 | 351 | 364 |
| 27 | 343 | 353 | 295 | 375 | 284 | 355 | 259 | 301 | 312 | 223 | 211 | 332 | 252 |
| 28 | 208 | 400 | 289 | 249 | 256 | 211 | 330 | 337 | 369 | 244 | 328 | 257 | 348 |
| 29 | 223 | 293 | 279 | 362 | 306 | 240 | 222 | 244 | 316 | 240 | 367 | 366 | 241 |
| 30 | 328 | 293 | 303 | 218 | 390 | 239 | 397 | 371 | 373 | 335 | 253 | 358 | 200 |

Задание 8. Решить задачу.

. Жилой дом (80 кв.м) с кадастровой стоимостью 825 600 руб. продан 15.09 текущего года. Требуется: Исчислить налог на имущество для прежнего и нового владельца. Указать срок уплаты.

Задание 9.

Торговая организация, расположенная по пр. Ленина, 34 в г. …имеет магазин торговой площадью 65 кв.м. Исчислить налог на вмененный доход за налоговый период, указать срок представления декларации и срок уплаты налога.