

Всероссийская олимпиада студентов «Я – профессионал»

Демонстрационный вариант

задания заключительного (очного) этапа

по направлению **Налоги и налогообложение**

Категория участия: «Бакалавриат» (для поступающих в магистратуру)

Ситуационная задача 1.

В регистре учета основных средств ООО «Бета» в 2019 году содержится следующая информация об основных средствах компании:

	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
Производственное здание				
Первоначальная стоимость	27 000 000	27 000 000	27 000 000	27 000 000
Накопленная бухгалтерская амортизация	6 030 000	6 120 000	6 210 000	6 300 000
Накопленная налоговая амортизация	5 025 000	5 100 000	5 175 000	5 250 000
Автомобиль				
Первоначальная стоимость	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000
Накопленная бухгалтерская амортизация	289 800	302 400	315 000	327 600
Накопленная налоговая амортизация	248 400	259 200	270 000	280 800

Какова сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций подлежащая уплате ООО «Бета» за 1-й квартал 2019, если ставка налога составляет 2 2%?

Ситуационная задача 2.

ООО «Люттик» осуществляет облагаемые (по ставке 20%) и необлагаемые НДС операции.

За квартал ООО «Люттик» получило выручку (без НДС):

- по необлагаемым операциям – 102 560 000 руб.
- по облагаемым операциям – 14 160 000 руб.

Прямые расходы организации составили (суммы включают НДС 20%):

- по необлагаемым операциям – 78 800 000 руб.
- по облагаемым операциям – 7 680 000 руб.

Косвенные расходы составили 1 560 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Рассчитать сумму обязательств по НДС, а также сумму НДС, подлежащую включению в расходы

Ситуационная задача 3.

В течение года у ООО «Космос» - торговой компании - были совершены следующие операции (суммы указаны без учета НДС):

(1) Куплены товары себестоимостью 20,480,000 руб., из них реализовано 80% за 31 800 000 руб. Остатков товаров на начало года на складе не было.

(2) Куплены 2 компьютера стоимостью 90,000 руб. каждый и сроком службы 3 года.

(3) Начислена заработная плата работникам компании в размере 4,500,000 руб. (заработная плата каждого работника не превышает 63,000 руб. в месяц)

(4) начислена амортизация на торговое оборудование в размере 1 200 000 руб.

Определить налог на прибыль ООО «Космос» за год.

Ситуационная задача 4.

Виктория – менеджер по продажам. Ее оклад составляет 100 000 руб. в месяц, она отработала в компании 2019 год без больничных и отпусков.

Дополнительно в июле она получила премию в размере 60 000 руб. В мае 2019 года работодатель подарил ей телевизор рыночной стоимостью 50 000 рублей, а в сентябре заплатил за курсы повышения квалификации «Успешные продажи» 37 000 руб.

Виктория имеет одного ребенка (22 года, студент очной формы обучения на внебюджетном месте в ВУЗе, соответствующая справка представлена работодателю).

Работодатель исчислил, удержал и перечислил НДФЛ с полученного Викторией дохода.

В 2019 году Виктория купила квартиру стоимостью 3 900 000 руб., а также заплатила за:

- обучение сына в университете по очной форме обучения – 125 000 руб.,
- обучение супруга – 55 000 руб.
- лечение супруга в клинике в Тамбове, не относящее к дорогостоящим видам – 115 000 руб.

Определить сумму НДФЛ к возврату, а также остаток по полученному имущественному вычету, перенесенный на следующие налоговые периоды, если Виктория планирует получить имущественный и социальные вычеты путем подачи налоговой декларации. Подготовьте налоговую декларацию по НДФЛ за 2019 год для Виктории