

Всероссийская олимпиада студентов «Я – профессионал»

Задания заключительного этапа по направлению

«Налоги и налогообложение»

Ситуационная задача 1.

ООО «Венга» - производственная компания - применяет метод начисления по налогу на прибыль организаций. За 2019 год имеется следующая информация (все суммы не включают НДС).

Выручка:

- от продажи готовой продукции, облагаемой НДС – 81 302 000 руб.
- от продажи готовой продукции, не облагаемой НДС – 3 540 000 руб.

Авансы полученные: на 1 января – 15 300 000 руб, на 31 декабря – 12 400 000 руб.

Остатков готовой продукции на складе не было. За 2019 год компания реализовала только 80% от выпущенной в 2019 году продукции.

Остатков материалов на 1 января не было. В течение года компания приобрела материалов на 15 340 000 руб., которые были полностью использованы при производстве продукции.

Амортизация оборудования, используемого непосредственно в производственном процессе, за год составила 12 000 000 руб. Амортизация офисной мебели за год составила 1 500 000 руб.

Расходы на заработную плату:

- производственные рабочие – 25 человек – зарплата 45 000 в месяц
- директор – 1 человек – зарплата 150 000 руб. в месяц
- бухгалтер – 1 человек – зарплата 70 000 руб. в месяц

Рассчитать налог на прибыль организаций за 2019 год.

Примечание: не учитывать страховые взносы и налог на имущество организаций

Ситуационная задача 2.

За первый квартал на предприятии произошли следующие хозяйственные операции:

1. Предприятие получило счет на авансовую оплату поставки в размере 60% от общей стоимости материалов. Счет оплачен 19 января

2. 31 января от поставщика поступили материалы в полной комплектации, которые были оприходованы. Общая стоимость материалов – 420 000 руб., в том числе НДС 20%.
3. 12 февраля были получены авансы на сумму 1 068 000 р., включая НДС 20%.
4. 25 февраля были оплачены авансом счета по закупке сырья на сумму 768 000 руб. (включая НДС 20%).
5. 27 февраля на расчетный счет от покупателей поступили средства на сумму 1 200 000 руб. (включая НДС 20%), за продукцию, отгруженную в октябре предыдущего года.
6. 13 марта были получены авансы на сумму 40 700 р., включая НДС 10%.
7. 28 марта был отгружен товар (облагаемый НДС) на сумму 2 400 000 р. (без учета НДС 20%), при этом на данную отгрузку ранее был получен аванс в сумме 1 068 000 р. от 12 февраля

Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если обязательства по уплате авансовых платежей отражены в соответствующих договорах

Ситуационная задача 3.

Компания владеет основным средством, облагаемым налогом на имущество организаций, первоначальная стоимость которого составляет 6 408 000 рублей.

Срок полезного использования основного средства по данным бухгалтерского учета – 72 месяца, применяется линейный метод начисления амортизации, в эксплуатацию оно было принято 12 мая 2017 года.

Рассчитать величину налога на имущество организаций в 2019 году, величину налога к уплате по итогам налогового периода, а также величину авансовых платежей по налогу, если ставка налога на имущество составляет 2,2%.

Ситуационная задача 4.

Анна работает финансовым менеджером в ООО «Вектор». Она замужем за Сергеем и у них четверо детей: близнецы 6 лет, сын 8 лет и дочь 15 лет. Оклад Анны составляет 150 000 руб. в месяц, она отработала весь 2019 год без больничных и отпусков.

В 2019 году ООО «Вектор» предоставил Анне следующие виды доходов как в натуральной, так и в денежной форме:

- Февраль 2019 г. - премия размером 70 000 руб. за производственные достижения

- Каждый месяц - купоны на питание стоимостью 5 000 руб. в месяц.

- Апрель 2019 г.- компенсация приобретенных Анной лекарственных средств на сумму 7 000 руб.

- Май 2019 - оплата кружков для дочери 15 лет и сына 8 лет – 15 000 руб. за каждого ребенка.

Также работодатель оплачивает всем своим работникам дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии в сумме 20 000 руб. каждому работнику (в декабре 2019 года).

Анна понесла следующие виды расходов в 2019 году:

- Оплата лечения матери в Германии на сумму 115 000 руб.

- Оплата за прохождение независимой оценки своей квалификации в специализированной организации – 34 000.

- Оплата обучения дочери на курсах английского языка, проводимых в школе, в которой учится дочь, в размере 160 000 руб.

- Оплата за занятия немецким языком, проводимых в школе, в которой учатся близнецы, в размере по 37 000 руб. за каждого ребенка.

Анна самостоятельно уплатила в июле 2019 года дополнительные страховые взносы на свою накопительную пенсию в размере 90 000 руб. в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений». В дополнение к этому в марте 2019 года Анна внесла на свой индивидуальный инвестиционный счет, который был открыт в 2018 году, 350 000 руб. На счет в 2018 году уже было внесено 230 000 руб.

По налоговым вычетам, по каким возможно, Анна представила все необходимые документы работодателю в августе 2019 года.

В октябре 2019 года Анна выиграла в конкурсе, проводимом в целях рекламы товаров, 900 000 руб.

Задание:

- (1) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Анны, удержанный у источника ООО «Вектор» за 2019 год, предполагая, что Анна запросила все возможные налоговые вычеты у работодателя.**
- (2) Рассчитайте налог по выигрышу Анны в конкурсе, проводимом в целях рекламы товаров. Кто перечислит в бюджет НДФЛ с данного выигрыша?**

Примечания:

Везде, где возможно, используйте все налоговые вычеты по НДФЛ, доступные для Анны.

(3) Подготовьте налоговую декларацию по НДФЛ за 2019 год для Анны

Данные для заполнения декларации:

Иванова Анна Ивановна ИНН 773002622957

Дата рождения – 30 декабря 1976 года, место рождения- г. Москва

Паспорт 41 09 № 123456 выдан 01.08.2010 Отделением УФМС России по гор. Москве по району Восточное Измайлово

Тел. 8-123-123-45-67

Адрес места проживания –Москва, Сиреневый бульвар, дом 4 корп. кв. 11134 ОКТМО 45307000

Декларация подается в Инспекцию Федеральной налоговой службы № 19 по г. Москве

Место работы – Общество с ограниченной ответственностью «Вектор», ИНН 7789191976 КПП 778901001 ОКАТО 45313000

Выигрыш в лотерею – налоговый агент Общество с ограниченной ответственностью «ЛОТО» ИНН 7704034650 КПП 771901002 ОКТМО 45301200

Код страны – 643

Код категории налогоплательщика – 760

Налоговый период – 34

Код вида документа – 21

Код статуса налогоплательщика – 1

Код доходов по ставке 13% - 07

Код доходов по ставке 35% - 10