

Задание 2. Налог на прибыль организаций

Исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль организаций за первый квартал и за полугодие 2023 года

Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за отчетные периоды

Указать срок представления налоговой декларации по авансовым платежам по налогу на прибыль организаций за отчетные периоды

Составить бухгалтерские проводки начисленных и перечисленных в бюджет авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за полугодие 2023 года

Заполнить налоговую декларацию за полугодие 2023 года

Заполнить платежное поручение на перечисление налога в бюджет

Выполните необходимые вычисления по налогу на прибыль организаций, исходя из следующих данных:

ООО «Мария» зарегистрирована в 2019 году, поставлена на учет в ИФНС России № 20 по г. Москве (ИНН 7720143220/ КПП 772001001) и является плательщиком налога на прибыль организаций. Код ОКТМО – 45312000.

В первом квартале 2023 г. организация получила выручку от продажи готовой продукции в сумме 960000 руб., в том числе НДС 160000 руб. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции составили 350600 руб. Начислен штраф ООО «Луч» за нарушение им условий договора купли-продажи – 15000 руб. Штраф признан должником и счет оплачен. Штраф зачислен на расчетный счет ООО «Мария».

ООО «Мария» оплатило по договору за услуги банка – 8000 руб. Банк зачислил на расчетный счет организации проценты – 3050 руб. на остаток денежных средств на расчетном счете.

Во 2-м квартале 2023 г. произведена и реализована продукция на сумму 1365000 руб., в том числе НДС – 227500 руб. Затраты на производство продукции составили 875000 руб.

Получена частичная оплата под поставку продукции в сумме 280.000 рублей.

Поступила на расчетный счет организации арендная плата в сумме 825000 руб., в т. ч. НДС – 137500 руб. Сдача имущества в аренду носит временный характер.

Организация оплатила за услуги банка – 7000 руб. Банк зачислил на расчетный счет организации проценты – 2000 руб. на остаток денежных средств на расчетном счете.

Начислены проценты банком за пользование банковским кредитом –1600 руб. (в пределах норматива).

Все денежные средства поступили на расчетный счет организации. Счета-фактуры представлены.

В учетной политике в целях налогообложения по налогу на прибыль организаций применяется метод начисления.

Реквизиты банка для заполнения платежного поручения сформировать самостоятельно.