

Задача 1. Рассчитать сумму налога и заполнить декларацию по УСН 6%

ИП Кошкин А.Б. (с работниками) получил в течение 2020 года следующие доходы:

- первый квартал - 643 000 руб.;
- второй квартал - 810 000 руб.;
- третий квартал - 540 000 руб.;
- четвертый квартал - 920 000 руб.

В течение года предприниматель платил страховые взносы не только за себя, но и за работников:

- первый квартал - 30 000 руб.;
- второй квартал - 48 000 руб.;
- третий квартал - 45 000 руб.;
- четвертый квартал – 27 000 руб.

Задача 2. Определить сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 1 кв 2021 год.

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «АВИС»

ООО «АВИС» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.04.2021.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.
- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Внереализационные доходы - 0 руб.

3 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.
- косвенные расходы - 927800 руб.

4 Сумма авансовых платежей за 4 кв 2018 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (3,0%)–33750 руб.
- в бюджет субъекта Российской Федерации (17,0%) – 191250 руб.

Задача 3. Заполнить декларацию по НДС .

ООО «Групп» в первом квартале 2021 г. произвело следующие операции:

1. Приобретение сырья для производственных нужд на сумму 26 963 руб., включая НДС по ставке 20%. По этой сделке получен счет-фактура № 110 от 01.02.2021. ООО Приобретен токарный станок для обработки дерева стоимостью 225 026 руб., включая НДС по ставке 20% Операция подтверждается счетом-фактурой № 215 от 12.02.2021 г.
2. Проданы 5 комплектов неиспользуемого оборудования. Сумма сделки равна 944 590 руб., в том числе НДС (20%). счет-фактура № 12 от 14.02.2021.
3. Реализована продукция собственного производства на сумму 3 456 114, в том числе НДС 20%. счет-фактура № 13 от 16.02.2021.
4. Приобретены канцтовары на сумму 1 500 рублей, в том числе НДС 20% (счет-фактура № 1 от 02.03.2021).
5. Продано оборудование на сумму 40 000 рублей, в том числе НДС 20% (счет-фактура № 14 от 11.03.2021).
6. Реализована продукция собственного производства на сумму 1 256 424, в том числе НДС 20%. счет-фактура № 15 от 20.03.2021.
7. Приобретена мебель счет-фактура № 5 от 21.03.2021 на сумму 5 600 рублей, в том числе НДС 20%

Задача 4. Заполнить расчет по форме 6 НДФЛ за 1 квартал 2021 года.

Данные для заполнения представлены в таблице. Для упрощения предположим, что других начислений и выплат в 1 квартале 2021 г. не было. Все получатели дохода (15 человек) являются налоговыми резидентами РФ в целях НДФЛ.

Обращаем внимание, что сумма НДФЛ с заработной платы за март в размере 85442 руб., которая будет удержана 05.04.2021 г., в Разделе 2 не отражается. Следовательно, между показателями строк 040 «Сумма исчисленного налога» и 070 «Сумма удержанного налога» Раздела 1 образуется разница в размере исчисленного, но не удержанного на 31.03.2021 НДФЛ.

Вид дохода	Сумма дохода, руб.	Сумма вычета, руб.	Сумма НДФЛ, руб.	Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода	Дата удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ
Аванс за январь	286 000			16.01.21	31.01.21	05.02.21	06.02.21
Дивиденды	58 600		7 618	17.01.21	17.01.21	17.01.21	18.01.21
Отпускные	38 245,14		4972	22.01.21	22.01.21	22.01.21	31.01.21
Зарплата за январь	437 829,21	10 000	92798	05.02.21	31.01.21	05.06.20	06.02.21
Подарки в денежной форме к 23 февраля	82500	60 000	2925	19.02.21	19.02.21	19.02.21	20.02.21
Пособие по временной нетрудоспособности	11 338,79		1474	15.02.21	15.02.21	15.02.21	28.02.21

Аванс за февраль	224 000			16.02.21	28.02.21	05.03.21	05.03.21
Зарплата за февраль	497 665,82	11 400	92335	05.03.21	28.02.21	05.03.21	06.03.21
Аванс за март	210 000			16.03.21	31.03.21	05.04.21	08.04.21
Зарплата за март	458644,13	11400	85442	05.04.21	31.03.21	05.04.21	08.04.21
ИТОГО	2304823,08	92800	287564				

Задача 5

Заполнить заявление на открытие патента по виду деятельности «Парикмахерские услуги»

ООО «Групп» в первом квартале 2019 г. произвело следующие операции:

1. Приобретение сырья для производственных нужд на сумму 26 963 руб., включая НДС по ставке 20%. По этой сделке получен счет-фактура № 110 от 01.02.2019. ООО Приобретен токарный станок для обработки дерева стоимостью 225 026 руб., включая НДС по ставке 20% Операция подтверждается счетом-фактурой № 215 от 12.02.2019 г.

2. Проданы 5 комплектов неиспользуемого оборудования. Сумма сделки равна

944 590 руб., в том числе НДС (20%). счет-фактура № 12 от 14.02.2019.

3. Реализована продукция собственного производства на сумму

3 456 114, в том числе НДС 20%. счет-фактура № 13 от 16.02.2019.

4. Приобретены канцтовары на сумму 1 500 рублей, в том числе НДС 20% (счет- фактура № 1 от 02.03.2019).

5. Продано оборудование на сумму 40 000 рублей, в том числе НДС 20% (счет- фактура № 14 от 11.03.2019).

6. Реализована продукция собственного производства на сумму 1 256 424, в том числе НДС 20%. счет-фактура № 15 от 20.03.2019.

7. Приобретена мебель счет-фактура № 5 от 21.03.2019 на сумму 5 600 рублей, в том числе НДС 20%

1. Сырье д. пр-ва Сч-ф № 110 от 01.02.19 г. 26 963 в т.ч .НДС **4 493,83**

Токарн станок Сч-ф № 215 от 12.02.2019 г. 225 026 в т.ч НДС **37 504,33**

2. Продажа оборуд-я Сч-ф № 12 от 14.02.2019 г 944 590 в т.ч НДС **157 431,67**

3. Реализ собств пр-во Сч-ф № 13 от 16.02.2019 г. 3 456 114 НДС **576 019**

4. Канцтовары Сч-ф № 1 от 02.03.2019 г. 1500 в т.ч .НДС **250**

5. Продажа оборуд-я Сч-ф № 14 от 11.03.2019 40 000 в т.ч .НДС **6 666,67**

6.

Реализ собств пр-во Сч-ф № 15 от 20.03.2019 1 256 424 НДС **209 404**

7.

Мебель Сч-ф № 5 от 21.03.2019 5600 в т.ч .НДС **933,33**

3. Заполнить расчет по форме 6 НДФЛ за 1 квартал 2021 года.

Данные для заполнения представлены в таблице. Для упрощения предположим, что других начислений и вычетов не было. Все получатели дохода (15 человек) являются налоговыми резидентами РФ в целях НДФЛ.

Обращаем внимание, что сумма НДФЛ с заработной платы за март в размере 85442 руб., которая будет удержана, не отражается. Следовательно, между показателями строк 040 «Сумма исчисленного налога» и 070 «Сумма уплаченного налога» образуется разница в размере исчисленного, но не удержанного на 31.03.2021 НДФЛ.

Вид дохода	Сумма дохода, руб.	Сумма вычета, руб.	Сумма НДФЛ, руб.	Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода	Дата удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ
Аванс за январь	286 000			16.01.21	31.01.21	05.02.21	06.02.21
Дивиденды	58 600		7 618	17.01.21	17.01.21	17.01.21	18.01.21
Отпускные	38 245,14		4972	22.01.21	22.01.21	22.01.21	31.01.21
Зарплата за январь	437 829,21	10 000	92798	05.02.21	31.01.21	05.06.21	06.02.21
Подарки в денежной форме к 23 февраля	82500	60 000	2925	19.02.21	19.02.21	19.02.21	20.02.21
Пособие по временной нетрудоспособности	11 338,79		1474	15.02.21	15.02.21	15.02.21	28.02.21
Аванс за февраль	224 000			16.02.21	28.02.21	05.03.21	05.03.21
Зарплата за февраль	497 665,82	11 400	92335	05.03.21	28.02.21	05.03.21	06.03.21

Аванс за март	210 000			16.03.21	31.03.21	05.04.21	08.04.21
Зарплата за март	458644,13	11400	85442	05.04.21	31.03.21	05.04.21	08.04.21
итого	2304823,08	92800	287564				

4. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 1 кв 2021 год.

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «АВИС»

ООО «АВИС» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.04.2019. за 1 квартал 2021 года?

Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.
- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных в течение отчетного периода – 2 ед.
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией – 6984090 руб.

2. Внереализационные доходы - 0 руб.

3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам -

6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.

4. Сумма авансовых платежей за 4 кв 2020 год, всего – 225000 руб. в том числе:

- в федеральный бюджет (3,0%)–33750 руб.
- в региональный бюджет (1,5%)–33750 руб.

в бюджет субъекта Российской Федерации (17,0%) – 191250 руб.

Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.