**Контрольная работа по налогам и налогообложению**

**Вариант № (см. левый столбец таблицы после заданий)**

***Контрольную работу в печатном виде в гибкой папке сдать на кафедру Экономики и учетно-аналитической деятельности в Ярославль (студентам удаленным - переслать по почте) до дня сдачи экзамена***

***Задание №1***

Гр. Виноградов 1955

года рождения

работает в ООО «Авто» в 2019 году.

1. Доходы по основному месту работы: заработная плата 44000руб. в месяц.

2. Получает алименты по 6800руб. в месяц.

3. Имеет дочь в возрасте 11 лет, проживающую с ним.

4. Получил от брата безвозмездно материальную помощь 45 тыс.руб.

5. В июле и декабре ему была выплачена материальная помощь в ООО “Авто” в размере 4 тыс. рублей и 18 тыс. рублей соответственно.

6. В декабре гр. Виноградов приобрел в ООО «Авто» автомобиль Нива за 320 тыс. рублей (в данном налоговом периоде цена продажи аналогичных автомобилей Нива сторонним покупателям составила 520 тыс. рублей).

В течение года Виноградов истратил на медикаменты и лечение следующие суммы: (необходимые документы предоставлены)

- на себя – 22 тыс. рублей

- на дочь – 90 тыс. рублей

- на бабушку 50 тыс. рублей

В ноябре гр. Виноградов продал гр. Зайцеву за 280 тыс. рублей личный автомобиль ВАЗ, находящийся в его собственности с апреля 2009 года. Документов, подтверждающих стоимость покупки автомобиля, гр. Виноградов не сохранил.

В июле гр. Виноградов продал гр. Смирнову квартиру за 3 миллиона рублей, находившуюся в его собственности 2 года и полученную в порядке приватизации.

В январе получил заем на предприятии ООО «Авто» в сумме 2500000 руб. под 2% годовых на год. Ставка Банка России составляет 7% годовых.

**Рассчитать:** - НДФЛ за 2019 год гражданина Виноградова.

- Взносы во внебюджетные фонды за 2018 год

***Задание №2***

**Во 2 квартале 2019 года организация**:

а) реализовала товаров собственного производства на сумму 328 тыс. руб. (ставка НДС на эту сумму - 20%)

б) реализовала товаров медицинского назначения на сумму 578тыс. руб. (льгота - без НДС)

в) получила аванс на предстоящую реализацию продукции 78тыс. руб. (в том числе НДС -20%)

От сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 330 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%)

г) приобрела материалов на сумму 900тыс. руб. (в том числе НДС 20%)

д) приобрела основных средств для производства продукции на 300тыс. руб. (в том числе НДС – 20%)

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, за 2 квартал 2019 г.

***Задание №3***

## Задача по налогу на имущество организаций

Ставка налога на имущество 2,2%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | |  |  |  |  |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 1.04 | 1.05 | 1.06 | 1.07 |
| Основные средства  Амортизация основных средств  Нематериальные активы  Амортизация немат. активов  Производственные запасы  Незавершенное производство  Готовая продукция  Товары  Расходы будущих периодов | 32460  14500  22670  8700    21700  127908760  4390  9600 | 32740  14620  22670  8950  26380  2230011900  5670  9760 | 32820  14910  22670  9200  24370  176804280  3150  9900 | 32800  15600  22670  9400  25000  14800168002100  9300 | 40620  15900  22670  9600  25000  15200152005800  9400 | 42800  16300  22670  9800  23000  17400135004300  9100 | 42800  16900  22670  10200  15900  12600  13200  5800  6200 |

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество предприятия за 1 квартал и за 6 месяцев текущего года

***Задание №4***

***На ООО «Сигма» г. Ярославль были зарегистрированы следующие транспортные средства***

1. ЗИЛ с мощностью двигателя 150 л.с, зарегистрирован 23 мая 20017 г.

2. Трактор ЛТЗ (не для сельскохозяйственных работ)с мощностью двигателя 64 л.с, зарегистрирован 12 февраля 2018 г., продан предприятием 24 июля 2018 г.

3. Машина УАЗ с мощностью двигателя 90 л.с, зарегистрирована 19 августа 2016 г.

4. КАМАЗ с мощностью двигателя 210 л.с, зарегистрирован 22 сентября 2016 г.

5. Volkswagen Polo 1,2 4V с мощностью двигателя 47 квт (47 х1,35962=64 л.с.), зарегистрирован 30 сентября 2018 г., а снят с учета 21 ноября 2018 г.

6. Газ 53-19 с мощностью двигателя 105 л.с., зарегистрирован 25 января 2018г, а снят с учета 12 декабря 2018 г.

7. ROVER 45 Saloon с мощностью двигателя 109 л.с., зарегистрирован 02 декабря 2018 г., а снят с учета 29 декабря 2018 г.

Поскольку транспортный налог является региональным налогом, право ежегодного установления ставки налога принадлежит гос. Думе Ярославской области.

Рассчитать сумму транспортного налога за 2018 год по ООО «Сигма», подлежащую перечислению в бюджет.

***Задание №5***

Рассчитать штрафные санкции (пени) по неуплате налога в бюджет:

1. срок уплаты НДС 25 июля 2019г. Налог в сумме 254тыс. руб. был уплачен 12октября 2019года.

2. земельный налог за 2017год был уплачен предприятием в сумме 600тыс. руб. 24 декабря 2018года. Срок уплаты до 1февраля.

3. транспортный налог за 2017год был уплачен предприятием в сумме 2тыс. руб. 23октября 2018года. Срок уплаты до 1 февраля.

Ставка рефинансирования (для расчета пени по всем налогам) Банка России – 6.5% годовых.

**Таблица исходных данных (в скобках)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вариант** | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|  | 1951 | 40000 | 1900 | 26 | 2 | 450 | 420 | 42 | 320 | 200 | 11 | 4 | 4 | 120 | 28 | 600 | 30 | 1 | 19 |
|  | 1952 | 39800 | 2580 | 67 | 2 | 420 | 210 | 54 | 520 | 200 | 12 | 3 | 5 | 451 | 25 | 600 | 20 | 2 | 12 |
|  | 1953 | 38900 | 2590 | 67 | 2 | 890 | 352 | 65 | 640 | 200 | 42 | 3 | 2 | 542 | 26 | 600 | 21 | 3 | 10 |
|  | 1954 | 49000 | 2365 | 50 | 2 | 645 | 562 | 25 | 980 | 200 | 52 | 3 | 8 | 654 | 24 | 600 | 12 | 4 | 11 |
|  | 1955 | 44000 | 6800 | 45 | 2 | 328 | 578 | 78 | 900 | 300 | 21 | 2 | 9 | 254 | 12 | 600 | 24 | 2 | 23 |
|  | 1956 | 42000 | 8430 | 97 | 3 | 940 | 654 | 25 | 489 | 300 | 12 | 3 | 4 | 325 | 23 | 602 | 30 | 1 | 24 |
|  | 1965 | 41700 | 4380 | 32 | 3 | 678 | 958 | 52 | 379 | 200 | 32 | 2 | 6 | 254 | 27 | 621 | 19 | 5 | 31 |
|  | 1973 | 36900 | 5600 | 45 | 2 | 880 | 587 | 62 | 927 | 300 | 62 | 3 | 3 | 587 | 21 | 320 | 12 | 7 | 30 |
|  | 1964 | 38300 | 6350 | 87 | 3 | 990 | 752 | 30 | 658 | 400 | 52 | 2 | 8 | 951 | 22 | 258 | 14 | 9 | 12 |
|  | 1972 | 48400 | 4320 | 67 | 2 | 520 | 328 | 38 | 469 | 600 | 71 | 3 | 5 | 852 | 23 | 452 | 17 | 3 | 11 |