**Задача 1**

Показатели работы предприятия за год приведены в таблице. Рассчитать сумму УСН для обоих объектов налогообложения.

**Показатели работы предприятия** (тыс. руб.)

| **Вариант задания** | **Стоимость введенных основных средств** | **Выручка от продажи товарной продукции** | **Себестоимость продукции** | **Фонд оплаты труда сотрудников производства** | **Представительские расходы** | **Транспортный налог** | **Штраф в бюджет** | **Затраты на рекламу** | **Командировки персонала** | **Штраф за нарушение условий договора (если стоит знак «-» это значит мы заплатили)** | **Аренда имущества (если стоит знак «-» это значит мы арендуем)** | **%% по вкладам** | **Кредит, вклад** | **%% по займам и кредитам** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 12 300 | 276 540 | 48 200 | 15 000 | 1 800 | 500 | 800 | 10000 | 8000 | 1000 | -15 000 | 8000 | 50000 | -4500 |
| 2 | 11 800 | 228 264 | 26 830 | 26 000 | 52 000 | 150 | 900 | 2300 | - | -900 | 16 900 | 1400 | 60000 | 6000 |
| 3 | 12 650 | 264 432 | 18 590 | 25 000 | 5 200 | 250 | 1500 | 2560 | 6800 | -5000 | 25 000 | 2600 | 100000 | -3500 |
| 4 | 14 500 | 252 840 | 57 300 | 32 000 | 31 000 | 680 | 1200 | 2380 | 9000 | 8000 | 64 000 | 1800 | 80000 | 10000 |
| 5 | 13 210 | 216 312 | 15 300 | 15 000 | 12 400 | 360 | 3600 | 1450 | 15000 | 900 | 28 000 | 4400 | 95000 | 800 |
| 6 | 15 200 | 288 648 | 21 100 | 36 000 | 1 500 | 1000 | 1000 | 3350 | - | 4000 | -36 500 | 3500 | 35000 | 3600 |
| 7 | 14 300 | 276 804 | 89 300 | 51 000 | 3 800 | 1200 | 800 | 3580 | 3600 | -600 | 65 400 | 1100 | 67000 | -1400 |
| 8 | 12 570 | 228 480 | 36 200 | 58 000 | 5 600 | 560 | 7000 | 2160 | 8700 | 150 | 28 650 | 800 | 120000 | 2800 |
| 9 | 15 300 | 264 744 | 18 200 | 35 000 | 250 | 380 | 1800 | 3390 | 4600 | 3600 | 14 560 | 3900 | 19000 | -9000 |
| 10 | 14 690 | 288 600 | 21 300 | 15 000 | 1 365 | 250 | 6300 | 10000 | 1800 | 3900 | -18 650 | 4800 | 150000 | 4520 |
| 11 | 15 600 | 780 720 | 60 700 | 28 000 | 1 500 | 10000 | 9400 | 15000 | 6500 | -9000 | -11 450 | 8400 | 180000 | 1700 |
| 12 | 14 789 | 540 300 | 55 600 | 14 000 | 14 500 | 15000 | 5800 | 6500 | 2300 | 7000 | -33 650 | 1000 | 250000 | -2800 |
| 13 | 12 000 | 360 780 | 67 890 | 35 000 | 12 300 | 1650 | 3600 | 4800 | 15600 | 1600 | 47 520 | 3000 | 87000 | -3650 |
| 14 | 15 800 | 300 384 | 35 670 | 56 000 | 11 500 | 13000 | 8400 | 6500 | 18000 | -800 | 65 025 | 1900 | 56000 | 4200 |
| 15 | 19 300 | 456 840 | 44 360 | 39 000 | 1 900 | 1580 | 1200 | 1000 | - | 6300 | 28 450 | 2680 | 34000 | -5400 |
| 16 | 21 700 | 550 380 | 66 570 | 41 000 | 3 400 | 650 | 800 | 5600 | 31000 | 7800 | -15 000 | 4400 | 125000 | 3600 |
| 17 | 15 960 | 828 840 | 55 400 | 36 000 | 8 600 | 3750 | 6900 | 10560 | 21000 | 5000 | 35 840 | 3980 | 88000 | -1400 |
| 18 | 14 750 | 432 360 | 23 440 | 80 000 | 10 000 | 1280 | 4400 | 13500 | 8900 | -5000 | 36 540 | 1650 | 99000 | 1800 |
| 19 | 13 560 | 780 000 | 53 250 | 29 600 | 19 800 | 2583 | 3800 | 7000 | - | 400 | 78 520 | - | 235000 | 1200 |
| 20 | 14 850 | 960 360 | 100 560 | 31 000 | 1 400 | 600 | 5800 | 15000 | 14000 | 9800 | -10 600 | 6300 | 140000 | 6900 |

**Задача 2 (Транспортный налог)**

Произвести расчет транспортного налога за налоговой период, используя базовые ставки НК РФ и данные таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вариант** | **Дата регистрации** | **Дата снятия с учета** | **Наименование объекта** |
| 1 | 8 янв.  15 сент.  04.фев | 20 авг.  19 дек.  - | Автомобиль легковой с мощностью двигателя 280 л.с.  Яхта, с мощностью двигателя 110 л.с.  Мотороллер с мощностью двигателя 45 л.с. |
| 2 | -  8 март  18.фев | 17 нояб.  -  13.дек | Катер с мощностью двигателя 40 л.с.  Мотосани с мощностью двигателя 140 л.с.  Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 150 л.с. |
| 3 | 24 апр.  -  10.окт | 19 сен.  30 дек.  - | Автобус мощностью 150 л.с.  Гидроцикл с мощностью двигателя 180 л.с.  Дельтоплан с мощностью двигателя 280 л.с. |
| 4 | 4 янв.  -  23.авг | -  3 сент.  12.дек | Автомобиль легковой с мощностью двигателя 170 л.с.  Весельная лодка 4 л.с.  Самолет с мощностью двигателя 1000 л.с. |
| 5 | 8 фев  19 авг  05.апр | -  22 дек  18.апр | Автомобиль легковой с мощностью двигателя 330 л.с.  Автобус с мощностью двигателя 180 л.с.  Вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 300 л.с. |
| 6 | -  14 март  17.апр | 8 июл  -  01.авг | Снегоход с мощностью двигателя 140 л.с.  Мотоцикл с мощностью двигателя 15 л.с.  Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 80 л.с. |
| 7 | 21 фев  -  16.сен | 13 сент  -  - | Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 170 л.с.  Гидроцикл с мощностью двигателя 130 л.с.  Яхта, с мощностью двигателя 120 л.с. |
| 8 | 1 май  12 май  - | -  19 сент  14.авг | Мотосани с мощностью двигателя 350 л.с.  Автомобиль легковой с мощностью двигателя 120 л.с.  Яхта, с мощностью двигателя 80 л.с. |
| 9 | 18 апр  -  11.дек | -  13 май  - | Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 210 л.с.  Мотороллер с мощностью двигателя 35 л.с.  Автобус мощностью 350 л.с. |
| 10 | 1 янв  -  30.окт | -  31 май  - | Автобус с мощностью двигателя 120 л.с.  Весельная лодка 4 л.с.  Катер с мощностью двигателя 240 л.с. |
| 11 | 6 апр  18 авг  02.фев | 19 окт  -  08.июн | Яхта, с мощностью двигателя 150 л.с.  Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 30 л.с.  Весельная лодка 4 л.с. |
| 12 | 3 окт  20 дек  17.мар | -  -  14.окт | Гидроцикл с мощностью двигателя 80 л.с.  Автобус с мощностью двигателя 380 л.с.  Мотоцикл с мощностью двигателя 22 л.с. |
| 13 | 14 март  -  07.ноя | 18 апр  -  19.дек | Катер с мощностью двигателя 140 л.с.  Автобус с мощностью двигателя 800 л.с.  Самолет с мощностью двигателя 2000 л.с. |
| 14 | 7 апр  -  09.июл | 19 авг  5 май  28.дек | Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 80 л.с.  Мотосани с мощностью двигателя 40 л.с.  Вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 300 л.с. |
| 15 | -  8 янв  01.янв | 13 сент  19 июн  20.сен | Мотороллер с мощностью двигателя 15 л.с.  Дельтоплан  Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 330 л.с. |
| 16 | -  23 апр  13.апр | 18 сент  -  - | Мотоцикл с мощностью двигателя 95 л.с.  Автобус мощностью 175 л.с.  Самолет с мощностью двигателя 300 л.с. |
| 17 | 7 март  9 нояб  19.май | 9 дек  -  03.сен | Автомобиль легковой с мощностью двигателя 240 л.с.  Яхта, с мощностью двигателя 50 л.с.  Снегоход с мощностью двигателя 15 л.с. |
| 18 | 18 сен  5 авг  - | -  14 дек  13.авг | Парусно-моторное судно с мощностью двигателя 160 л.с.  Вертолет с мощностью двигателя 120 л.с.  Парусно-моторное судно с мощностью двигателя 120 л.с. |
| 19 | -  6 май  01.май | 12 сент  -  24.авг | Мотосани с мощностью двигателя 80 л.с.  Автомобиль инвалидов мощностью двигателя 75 л.с.  Промысловый катер мощностью двигателя 300 л.с. |
| 20 | 3 фев  -  23.янв | 19 март  -  19.май | Мотороллер с мощностью двигателя 75 л.с.  Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 170 л.с.  Весельная лодка 25 л.с. |
| 21 | 22 апр  1 июл  16.сен | -  -  12.дек | Самолет с мощностью двигателя 800 л.с.  Мотоцикл с мощностью двигателя 60 л.с.  Автомобиль легковой с мощностью двигателя 210 л.с. |
| 22 | 6 авг  -  18.июл | 3 дек  24 сент  - | Автобус с мощностью двигателя 160 л.с.  Гидроцикл с мощностью двигателя 180 л.с.  Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 480 л.с. |
| 23 | 9 июл  14 май  20.мар | -  26 дек  26.сен | Автомобиль грузовой с мощностью двигателя 175 л.с.  Вертолет с мощностью двигателя 120 л.с.  Мотоцикл с мощностью двигателя 75 л.с. |
| 24 | 1 фев  -  - | -  16 нояб  14.авг | Яхта, с мощностью двигателя 350 л.с.  Дельтоплан  Автомобиль легковой с мощностью двигателя 80 л.с. |
| 25 | 4 сент  28 июл  14.июн | -  -  - | Мотоцикл с мощностью двигателя 25 л.с.  Парусно-моторное судно с мощностью двигателя 160 л.с.  Автомобиль легковой мощностью двигателя 175 л.с. |

**Задача 3**

ООО «Каприз» реализовало в налоговом периоде четыре вида продукции: продукция **А**, продукция **В** и продукция **С,** Продукция **D** (все виды продукции в т.ч. НДС). Закупило продукцию на сумму **E** руб. (в т.ч. НДС). Ввело в эксплуатация основное средство стоимостью **G** руб. (в т.ч. НДС). Перечислило налог на имущество организаций – 140 000 руб. Получило аванс за продукцию **F** руб. (в т.ч. НДС). Реализовало продукцию за рубеж на сумму 850 000 руб. Закупило канцелярские принадлежности на сумму **H** и оплатила юридические услуги на сумму **К**.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость за налоговый период.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вар** | **А** | | **В** | | **С** | | **D** | | **E** | **G** | **F** |
| 1 | сахар | 540 000 | окорок | 150 000 | мука | 640 000 | трусы детские | 480 000 | 1 000 000 | 150 000 | 380 000 |
| 2 | шапки детские | 40 000 | подгузники | 680 000 | обложки для учебников | 800 000 | колбаса | 10 000 | 560 000 | 200 000 | 300 000 |
| 3 | пенал | 200 000 | крем для рук | 340 000 | антисептик | 480 000 | норковые шапки | 69 000 | 840 000 | 400 000 | 10 000 |
| 4 | огурцы | 180 000 | виноград | 120 000 | картофель | 35 000 | виноград | 250 000 | 1 300 000 | 510 000 | 65 000 |
| 5 | матрасы | 360 000 | школьные учебники | 450 000 | мороженое | 420 000 | пижама детская | 360 000 | 1 200 000 | 380 000 | 98 000 |
| 6 | печенье | 250 000 | пластилин | 345 000 | красная икра | 125 000 | счетные палочки | 140 000 | 890 000 | 150 000 | 36 000 |
| 7 | альбом для рисования | 100 000 | норковые шапки | 960 000 | обложки для учебников | 450 000 | рекламный буклет | 48 000 | 280 000 | 680 000 | 35 000 |
| 8 | эротическая литература | 440 000 | флеш-накопитель | 520 000 | масло растительное | 12 000 | сливы | 500 000 | 1 500 000 | 365 000 | 250 000 |
| 9 | пастрома | 360 000 | туалетная бумага | 440 000 | мячи детские | 650 000 | спортивная обувь | 140 000 | 1 300 000 | 550 000 | 285 000 |
| 10 | помидоры | 280 000 | диваны | 380 000 | расчески | 360 000 | матрасы | 300 000 | 650 00 000 | 345 000 | 250 000 |
| 11 | сахар | 180 000 | стул компьютерный | 125 000 | красная икра | 125 000 | кабачки | 69 000 | 280 000 | 680 000 | 35 000 |
| 12 | туалетная бумага | 500 000 | рекламный буклет | 425 000 | крем для рук | 180 000 | полотенца | 48 000 | 1 000 000 | 150 000 | 380 000 |
| 13 | кроссовки | 35 000 | окорок | 650 000 | антисептик | 800 000 | подгузники | 360 000 | 890 000 | 150 000 | 36 000 |
| 14 | мука | 48 000 | школьные учебники | 120 000 | печенье | 35 000 | консервы | 180 000 | 1 000 000 | 280 000 | 285 000 |
| 15 | мячи детские | 540 000 | монитор | 800 000 | виноград | 450 000 | фен для волос | 140 000 | 1 200 000 | 380 000 | 98 000 |
| 16 | матрасы | 450 000 | норковые шапки | 390 000 | картофель | 69 000 | школьные тетради | 125 000 | 1 300 000 | 550 000 | 285 000 |
| 17 | пластилин | 140 000 | пенал | 250 000 | мороженое | 48 000 | гладильная доска | 440 000 | 150 000 | 10 000 | 100 000 |
| 18 | футболки | 125 000 | матрасы | 680 000 | сливы | 500 000 | мышь компьютерная | 35 000 | 1 300 000 | 150 000 | 250 000 |
| 19 | пенал | 200 000 | подгузники | 375 000 | пластилин | 125 000 | туалетная бумага | 450 000 | 560 000 | 200 000 | 300 000 |
| 20 | мороженое | 35 000 | картофель | 364 000 | норковые шапки | 140 000 | утюг | 800 000 | 840 000 | 400 000 | 10 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** |
| **H** | 12000 | 15000 | 18000 | 15000 | 6000 | 8000 | 19000 | 1400 | 8000 | 31000 | 14000 | 19000 | 12000 | 1000 | 750 | 650 | 9000 | 11000 | 1200 | 900 |
| **K** | 8000 | 16000 | 3000 | 45000 | 98000 | 15000 | 3000 | 14000 | 12000 | 1200 | 17000 | 14000 | 3000 | 6000 | 900 | 580 | 1100 | 1200 | 800 | 100 |

[Ставки налога на добавленную стоимость](https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=oLqNxw&base=LAW&n=431983&cacheid=DE91F5ECBFED6B4828F2FA4FA2B2E834&mode=rubr#y6UqmOT8Bp3tYzd6) Статья 164

**Задача 4 (НДФЛ)**

Произвести расчет НДФЛ за налоговый период, используя данные таблицы

Заполнить для работника

1. Налоговую декларацию на возврат социальных вычетов

2. Налоговую декларацию на уплату НДФЛ, не связанного с местом работы ФЛ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вар** | **фамилия** | **Условия** | | | | | | | | | | | | |
| **з/п (в месяц)** | **Мат помощь (месяц)** | **Премия**  **(месяц)** | **особенность** | **Дети (до 18)** | **лечение** | **обучение** | **Выигрыш  (в целях рекламы)** | **Продажа квартиры** | **Срок владения, лет** | **Продажа авто** | **Срок владения, лет** | **Покупка квартиры** |
|  | Симаков | 67000 | 3000 (11) | 1000 (4) | Герой РФ | 3 | 18000 | 1000 | 19000 | 1350000 | 3 | 560000 | 1 | 500000 |
|  | Шушкевич | 31500 | 7500 (12) | 15800 (6) | Эвакуированный ЧАЭС | 1 | 8000 | 68000 | 6300 | 2000000 | 1,5 | 390000 | 2 | 380000 |
|  | Глушков | 41000 | 12000 (4) | 16300 (12) | Орден славы 2 степени | 1 | 11000 | 32000 | 14000 | 2100000 | 1,5 | 190000 | 0,5 | 650000 |
|  | Карпатова | 35000 | 8500 (5) | 20800 (7) | Жена инвалида 1 группы | 2 | 21000 | 150000 | 17800 | 1500000 | 1,3 | 450000 | 6 | 1650000 |
|  | Ширяев | 48000 | 3900 (6) | 75000 (2) | Эвакуированный Маяк | 3 | 2000 | 200000 | 29600 | 3500000 | 2 | 880000 | 3 | 2300000 |
|  | Сысоев | 86000 | 7000 (1) | 24000 (8) | Донор костного мозга | 4 | 1650 | 31400 | 35800 | 1700000 | 1 | 960000 | 2 | 960000 |
|  | Круглова | 41000 | 6500 (3) | 4800 (3) | Инвалид детства | 3 | 31000 | 2500 | 12350 | 1600000 | 4,5 | 630000 | 4 |  |
|  | Бояркина | 88000 | 11200 (5) | 13000 (9) | Инвалид 2 группы | 2 | 24000 | 18000 | 15600 | 1650000 | 5 | 850000 | 4 | 1380000 |
|  | Лебедев | 39800 | 3500 (6) | 16000 (13) | Участник ЧАЭС | 2 | 2900 | 16000 | 800 | 1250000 | 3 | 490000 | 3 | 1360000 |
|  | Глазов | 25800 | 500 (7) | 10000 (8) | Инвалид 3сборы | 1 | 54000 | 10000 | 750 | 1050000 | 2 | 340000 | 5 | 1780000 |
|  | Пушилина | 100000 | 9000 (3) | 1300 (7) | Афганистан группы | 3 | 13000 | 15000 | 13600 | 1850000 | 6 | 835000 | 1 | 2600000 |