

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/250442>

**Тип работы:** Контрольная работа

**Предмет:** Налоги, налогообложение

-

Задание 5.1.

ООО «Луговое» прибыль для целей налогообложения определяет по методу начисления. За 1-ое полугодие 20... г, материальные затраты составляют 980 000 руб. заработная плата 644 000 руб. амортизация 360 000 руб. (кроме того в декабре прошлого года было приобретено производственное оборудование, относящееся к 7-ой классификационной группе, за 860 000 руб. а 01.01. текущего года оно введено в эксплуатацию. При начислении амортизации применена амортизационная премия, рассчитанная по предельному проценту). Остаточная стоимость реализованного имущества – основных средств – 520 000 руб. нематериальных активов – 98 000 руб. За 1-ое полугодие были произведены следующие затраты:

1. Оплата процентов по рублевому кредиту банка, полученному на текущие расходы в феврале 20...г, под 20% годовых на срок 6 месяцев. Размер кредита – 900 000 руб. Кредит был получен 1 февраля 20...г, в договоре предусмотрена ежемесячная уплата процентов. Ставка рефинансирования составила 8,25%. Договором не предусмотрено изменение процентной ставки в течение срока договора.
  2. Возмещение работнику организации, находившемуся в командировке 10 дней с 25 марта по 3 апреля 20...г, включительно, следующих расходов: по найму жилья – в размере 1080 руб. в сутки; суточных – в размере 760 руб. за каждые сутки, проезд (туда и назад) – 18300 руб. (документы предоставлены).
  3. Приняты к возмещению документально подтвержденные представительские расходы в сумме 88300 руб.
  4. Суммы, направленные в феврале 20... г, по договорам с государственными заведениями, имеющими лицензию и прошедшими аккредитацию на повышение квалификации кадров, в размере 85000 руб.
  5. Расходы на рекламу, составившие 71500 руб.
  6. Компенсация работнику организации, использовавшему в 1-ом полугодии 20...г, для служебных целей автомобиль марки ВАЗ – 2121, в размере 12000 руб. (по 2000 руб. в месяц).
  7. 206000 руб. перечислено в качестве страховых взносов по добровольному страхованию имущества (животных).
  8. Полученные штрафы от поставщиков за нарушение хозяйственных договоров составили 59300 руб.
  9. Расходы на информационные и канцелярские товары – 106000 руб.
- Доходы от продажи имущества составили – 880000 руб. объем выручки от продажи продукции – 10380000 руб., дивиденды по акциям – 185000 руб, доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 203000 руб.

Задание: Рассчитать налог на прибыль за 1-ое полугодие 20...г, Ознакомится с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

Решение:

Согласно статье 247 Налогового кодекса РФ: Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налог) признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

- для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с нормами налогового законодательства.

К доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав  
- внереализационные доходы

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с нормами Налогового кодекса налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (Обоснование: пункт 1 статьи 248 НК РФ).

Также согласно статьей 251 Налогового кодекса РФ выделяется еще одна группа доходов: доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Произведем подсчет доходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, с учетом норм налогового законодательства (таблица 1).

\* Согласно п. 1 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации. Таким образом, как прямо и четко следует из процитированной нормы, дивиденды для целей налогового учета признаются доходами и, как следствие, должны отражаться в регистрах налогового учета в составе внереализационных доходов (ст.ст. 313, 314 НК РФ).

Однако при этом дивиденды, полученные от российских организаций, не увеличивают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль акционера. Это обусловлено тем, что налог с дивидендов в общем случае удерживается налоговым агентом (российской организацией, являющейся источником данного дохода) (п. 3 ст. 275 НК РФ). Обязанность по исчислению и перечислению в бюджет налога на прибыль с полученных сумм дивидендов появляется у российской организации, только если дивиденды не удержаны налоговым агентом или дивиденды выплачены иностранной организацией (п. 2 ст. 275 НК РФ).

Поскольку по условию задачи не оговаривается, удержан ли налог с дивидендов у источника выплаты, по умолчанию будем считать, что налог с выплат: дивиденды по акциям и доходы от долевого участия в других организациях, удержан не был.

Согласно пункту 2 статьи 252 Налогового кодекса РФ: Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Также статьей 270 Налогового кодекса РФ определены расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Произведем подсчет расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, с учетом норм налогового законодательства (таблица 2).

Комментарий 1: в налоговом учете организация признает доход в сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг) (за вычетом НДС) на дату реализации этого объекта (дату перехода права собственности к покупателю) независимо от того, в какой форме происходят расчеты (ст. 249, п. 1 ст. 248, п. 3 ст. 271, ст. 39 НК РФ).

Комментарий 2: Расчет:  $5\,346\,000 + 96\,000 + 21\,000 + 300\,000 = 5\,763\,000$  руб.

Согласно пункту 2 статьи 252 Налогового кодекса РФ: Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Также статьей 270 Налогового кодекса РФ определены расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Произведем подсчет расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, с учетом норм налогового законодательства (таблица 4).

Комментарий 3: Расчет себестоимости отгруженной продукции:  $3\,850\,000 - 30\,000 = 3\,820\,000$  руб.

Согласно ст. 260 НК РФ расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

В Налоговом кодексе есть специальное правило, касающееся подписки. Не учитываются расходы на оплату подписки, не относящиеся на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу (п. 29 ст. 270 НК РФ).

Комментарий 4: расходы на рекламу сверх установленной нормы в расходах по налогу на прибыль не учитываются. Так, согласно абзацу 4 пункта 4 статьи 264 НК РФ: Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время

проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах втором - четвертом настоящего пункта, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Комментарий 5: остаточная стоимость реализованного имущества = 140 000 - 44 000 = 96 000 руб.

Согласно абзацу 2 пункта 5 статьи 266 Налогового кодекса РФ: В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

-

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/250442>