**Задачи для семинара 2 по разделу Налоги и налогообложение.**

1. Индивидуальный предприниматель применяет общую систему налогообложения и в течение 2020 года не покидал пределы Российской Федерации. Расходы, связанные с его предпринимательской деятельностью (розничная торговля) за налоговый период составили:

• Расходы на оплату труда работников и страховые взносы — 520 000 руб.;

• Расходы на приобретение товаров — 1 100 000 руб., в том числе 1 000 000 руб. по товарам, реализованным в календарном году;

• Арендная плата за помещение магазина — 252 000 руб.;

• Коммунальные платежи (свет, вода, отопление) — 50 000 руб.;

• Приобретение ГСМ для грузового автомобиля - 40 000 руб., при этом отсутствуют путевые листы и иные документы, подтверждающие перевозку грузов;

• Установлен и оплачен кондиционер стоимостью 25 000 руб. в принадлежащей ИП квартире, в которой он проводит встречи с клиентами ИП в целях комфорта для клиентов.

Доходы за налоговый период составили: 2 500 000 руб. от предпринимательской деятельности, 1 000 руб. – выигрыш в букмекерской конторе.

Определите НДФЛ за налоговый период.

**РАСЧЕТ:**

**Налоговая база: 653 000 x 13%**

**(2500000 - 520 000-1000 000 -50 000 -252 000 - 25 000) + (1000 - 4000\*) \*с учетом положений пп. 28 ст. 217 НК РФ, доход не включается в базу**

* **Коммунальные платежи (свет, вода, отопление) — 50 000руб. при условии, что относятся к предпринимательской деятельности**

**25 000 руб. при условии, если ИП готов экономически обосновать данный расход**

**Налог: 84 890 руб.**

**Вариант, формирования налоговой базы максимально исключающий налоговые риски**

**(2500000 - 520 000 - 1000 000 - 252 000)**

2. Гражданин России в течение налогового периода работал в российской организации по трудовому договору бухгалтером, а также являлся внутренним совместителем – консультантом по налогам. В апреле он в качестве внутреннего совместителя находился в командировке 17 дней. В бухгалтерию им по возвращении был представлен авансовый отчет, к которому приложены подтверждающие документы: билеты на самолет Москва – Самара – Москва стоимостью 13 200 руб., счет на проживание в гостинице – 49 000 руб. (в т.ч. счет из ресторана «Самарский дворик» – 5 000 руб., счет из бильярдного клуба – 3 000 руб.), кассовый чек на оплату провоза экземпляров пособий по налогообложению – 20 000 руб. Приказом руководителя установлен размер суточных – 3 700 руб., все расходы в командировке работнику возмещены.

Определите налоговую базу по НДФЛ в отношении указанных выплат работнику, связанных с командировкой и возмещением понесенных расходов.

**РАСЧЕТ:**

**Суточные в пределах необлагаемого лимита 11900 (700 x 17)**

**Суточные по факту 62 900 (3700 x 17)**

**База по НДФЛ 59 000 5000 +3000 + (62900 -11900)**

3. Гражданин Смирнов (налоговый резидент РФ) в 2021 году получил следующие доходы по основному месту работы:

- Заработная плата, начисляемая в соответствии с трудовым договором, составляла 50 000 руб. в месяц, отпуск в 2021 году не был использован;

- Была получена материальная помощь в апреле – 15 000 руб.;

- В феврале получил в подарок на юбилей наручные часы стоимостью 24 000 руб.

В декабре 2021 года гражданин Смирнов продал автомобиль, которым владел 10 лет, за 150 000 руб. и дачу (владел 22 года) за 7 000 000 руб. Документы, подтверждающие расходы на приобретение недвижимого имущества, отсутствуют.

Определите сумму НДФЛ гражданина за налоговый период. Приведите нормативное обоснование.

**РАСЧЕТ:**

**50 000 x 12 + (24 000 - 4000) + (15 000 - 4000) = 631 000**

**631 000 x13%= 82 030**

4. Супругами Петровами в феврале 2015 года был приобретен дом и земельный участок с привлечением ипотечных средств. Договор купли-продажи был оформлен на супруга. Ипотека была полностью погашена в марте 2018 года. В январе 2020 года супруги оформили выделение долей путем составления договора об определении долей в праве собственности, согласно которому прекращается режим общей собственности и устанавливается режим совместной собственности каждого супруга по ½ доли. В январе 2020 года, после выделения долей, дом был продан.

Опишите налоговые последствия по НДФЛ за 2020 год для каждого из супругов Петровых.

5. Иванов И.И. (налоговый резидент РФ) продал в 2021 году перешедшую к нему в январе того же года по наследству от родителей квартиру за 4,2 млн. руб. (кадастровая стоимость на 1 января 2021 года – 6,2 млн. руб.)

Определите возможные налоговые последствия в части НДФЛ. Ответ обоснуйте.

**РЕШЕНИЕ:**

**Налоговая база:**

**Сумма налога, подлежащая уплате:**

**Налогоплательщику необходимо представить декларацию не позднее 30 апреля 2022 года (п. 1. ст. 229 НК РФ).**

**Налог необходимо заплатить не позднее 15 июля 2022 года (п. 4. ст. 228 НК РФ).**

6. Гражданин женат, имеет сына 8-и лет и дочь 21-го года (студентка заочной формы обучения). В налоговом периоде он имел следующие доходы. По основному месту работы зарплата (начисляемая в соответствии с трудовым договором) составляла 55 000 руб. в месяц. Выдана материальная помощь в соответствии с заявлениями работника:

* В марте 3 000 руб.;
* В апреле – 4 000 руб.

Кроме того, организация в феврале подарила ему на юбилей наручные часы стоимостью 24 000 руб. Он осуществил следующие расходы:

- Обучение сына в частной школе – 70 000 руб.;

- Обучение свое в ВУЗе – 180 000 руб.;

- Лечение брата – 190 000 руб.

Необходимые документы для получения налоговых вычетов имеются, стандартный налоговый вычет предоставляет налоговый агент. В декабре продал гараж, которым владел 10 лет, за 50 000 руб. и дачу (владел 22 года) за 7 000 000 руб. Документы, подтверждающие расходы на приобретение недвижимого имущества, отсутствуют.

Определите НДФЛ за налоговый период.

**РАСЧЕТ:**

**Доходы: 683 000руб.**

**55000x12+3000+20000**

**Вычеты:**

**7000руб. 1400x5(доход превысил 350 000 руб. в июне)**

**50000руб**

**120000руб.**

**Налоговая база**

**506 000 руб.**

**Налог 65780 руб.(506 000x 13%)**

7. Работнику ООО «Ренессанс» Селезневу А.Б. в июне 2020 года в связи со смертью двоюродного брата была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. До этого материальная помощь сотруднику не оказывалась. Заработная плата в июне 2020 года составила 30 000 руб. Сотрудник имеет двух несовершеннолетних детей, один из них является инвалидом 1 группы. Заявление и документы, подтверждающие право на вычет представлены в бухгалтерию. Работнику был передан абонемент в бассейн для одного из детей стоимостью 25000 рублей.

Рассчитайте сумму НДФЛ.

**РАСЧЕТ:**

**Доходы: 57 000руб.**

**30000+21000(25 000-4000)+6000(10000-4000)**

**Вычеты:**

**14800руб. 1400x2 + 12000**

**Налоговая база 42200**

**Налог 5486 руб.(42 200x 13%)**

8. В июне 2021 г. Организация осуществила тестирование своих работников на COVID-19, оплатив услуги по договору лицензированному медицинскому учреждению.

Учитываются ли произведенные затраты работодателя в расходах для целей исчисления налога на прибыль организации? Возникает ли обязанность по уплате НДФЛ и страховых взносов?

9. Издательство (УСН) заключило полугодовой договор авторского заказа с экспертом по вопросам налогового права. Ежемесячно в пользу эксперта выплачивается гонорар за опубликованные обзоры актуальной арбитражной практики. В период с января по июнь 2021 г. общая сумма начисленного авторского гонорара составила 225 000 руб. В бухгалтерию организации эксперт подал заявление на предоставление профессионального налогового вычета, однако документально подтвердить расходы на создание статей не смог.

Исчислите сумму взносов во внебюджетные фонды в отношении доходов, начисленных в пользу эксперта в указанный период. Укажите срок уплаты.

**Расчет страховых взносов:**

**База 180 000 (225 000 - 225 000 \*20%)**

**Страховые взносы ПФР 180 000 \*22%=39 600 руб.**

**ФФОМС РФ 180000\* 5,1 %=9 180 руб.**

10.Организация 1 июня 2021 г. заключила трудовой договор сроком до 31 декабря 2021 г. с иностранным гражданином Латвии, прибывшим в Россию 31 мая 2021 года и имеющим разрешение на временное проживание в России в указанный период. Согласно договора организация ежемесячно начисляет в пользу работника 40 000 руб. Работник имеет несовершеннолетнего ребенка; заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов и необходимые документы предоставлены в бухгалтерию.

Исчислите сумму НДФЛ, подлежащую удержанию из доходов иностранного работника и перечислению в бюджет за 2021 год. Что делать, если организация удержала большую сумму налога? Обоснуйте ответ.

**Расчет суммы налога:**

**За период с июня по ноябрь сумма удержанного налога составила**

**40000 x 6 x 30%= 72000 рублей**

**С учетом получения статуса резидент по окончании года налоговая база составит: 270 200 руб. (40 000 руб. x 7 – 1400 руб. x 7)**

**Сумма налога, подлежащая удержанию: 35126 руб. (270 200 руб.x 13%)**

**Сумма налога, подлежащая возврату: 36864 рублей**

11.Организация 22 января 2021 г. выдала работнику беспроцентный заем – 1 млн. руб. сроком на 40 дней. Сумма займа возвращается единовременно по истечении срока договора займа.

Определите налоговые обязательства организации за налоговый период в части НДФЛ, НДС и налога на прибыль.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Коли-чество дней предоставления займа** | **Ставка рефинансирования на дату фактического получения дохода** | **Расчет материальной выгоды** | **НДФЛ к уплате (35%)** |
| Январь с 22 по 31 | 9 |  |  |  |
| Февраль с 1 по 28 | 28 |  |  |  |
| Март с 1 по 3 | 3 |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |

12. Индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, получил за календарный год доходы в размере 900 000 руб. Законом Субъекта РФ, в котором осуществляет деятельность ИП, установлен потенциально возможный к получению годовой доход для данной деятельности в размере 660 000 руб.

Как определить величину налога к уплате за налоговый период? Нужно ли исчислить и уплатить в бюджет НДФЛ с разницы между установленным потенциально возможным к получению годовым доходом (660 000 руб.) и полученным ИП фактическим доходом (900 000 руб.) за налоговый период?

13. Организация с 1 января 2021 г. перешла с общей системы налогообложения на УСН с объектом налогообложения «доходы-расходы». На момент перехода на балансе организации числилось основное средство (полностью оплаченное при приобретении), первоначальная стоимость которого – 840 000 руб., остаточная – 420 000 руб., срок полезного использования – 2 года. В 1 кв. 2021 г. организация отгрузила продукцию и получила на расчетный счет выручку от реализации в сумме 10 700 000 руб. За январь, февраль и март 2021 г. работникам организации была начислена и выплачена заработная плата - 1 200 000 руб., с которой были перечислены в бюджет страховые взносы. Организация не имеет право на применение пониженных тарифов страховых взносов. Кроме того, в феврале 2021 г. организация оплатила работы сторонней организации в сумме 500 000 руб. по расфасовке и упаковке продукции, а в марте 2021 г. поставщику было оплачено сырье для производства готовой продукции в сумме 600 000 руб.

Определите сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам 1 квартала 2021 года. Обоснуйте ответ.

**РАСЧЕТ:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Доходы** | **Расходы** |
| **10 700 000** | 1200 000 |
|  | 360 000 (1200 000 x 30%) |
|  | 500 000 (при наличии акта) |
|  | 105 000 (420 000/4) СПИ до 3 лет |
|  | 600 000 (при условии оприходования сырья) |
| **Расходы** | 2 765 000 |
| **База** | 7 935 000 |
| **Налог (15%)** | 1 190 250 |
|  |  |

14. Российская организация за налоговый период:

* Безвозмездно передала муниципальной школе 500 000руб.;
* Отгрузила продукты питания покупателю (стоимость – 1 000 000 руб., в т.ч. сливы – 300 000 руб., бананы – 200 000 руб., сыровяленую колбасу– 100 000 руб., помидоры – 400 000 руб.,);
* По условиям договора покупатель возмещает поставщику расходы по доставке фруктов, которую осуществила сторонняя организация, в размере 60 000руб.

Показатели не учитывают НДС. Определите НДС.

**РАСЧЕТ**

**60 000 руб. (1000 000 – 300 000 - 40000)x 20%**

**70 000 руб. (300 000 +400 000) x 10%**

**10 000 руб. (60 000x 20/120)**

**ИТОГО 140 000 руб.**

15. Российская организация - налогоплательщик (ОСНО) во время участия в международной выставке раздала посетителям в рекламных целях:

* 80 каталогов с информацией об услугах компании (стоимость изготовления – 200руб.);
* 100 шариковых ручек с логотипом и телефоном компании (стоимость изготовления – 80руб.);
* 50 футболок с логотипом компании (стоимость изготовления- 400 руб.).

Стоимость изготовления рекламных товаров указана без НДС.

Определите налоговые последствия для организации в отношении указанных операций в части НДС. Ответ обоснуйте.

**РАСЧЕТ:**

**НДС 4000 руб.**

**База по НДС 20 000 (400 руб.x 50 шт.)**