**ПОДБОРКА ЗАДАНИЙ**

**для семинара 1 по разделу Налогообложение юридических и физических лиц**

**Налог на прибыль**

**Задание 1.** Организация (общий режим налогообложения, метод начисления) формирует резерв по сомнительным долгам. Отчетными периодами по налогу на прибыль для организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. При инвентаризации расчетов за I квартал 2021 г. выявлено сомнительных долгов:

- Со сроком возникновения свыше 90 дней – на сумму 230 000 руб.;

- Со сроком возникновения от 45 до 90 дней – на сумму 200 000 руб.;

- Со сроком возникновения до 45 дней – на сумму 120 000 руб.

Выручка от реализации за I квартал года составила 3 млн. руб.

В апреле 2021 г. за счет резерва был списан безнадежный долг – 40 000 руб. Выручка

за полугодие – 4 млн. руб. По результатам инвентаризации по состоянию на 30 июня 2021 г. выявлено:

- Задолженность со сроком возникновения менее 45 дней отсутствует;

- Задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней - 120 000 руб.

- Задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней - 390 000 руб.

Какую сумму отчислений в резерв для целей налогообложения прибыли организация включит в состав внереализационных расходов 30 июня 2021 г.?

**Задание 2.** По состоянию на 01.01.2021г. на балансе организации (ОСНО, метод начисления) числится здание, остаточная стоимость 5 млн. руб., оставшийся срок амортизации.

(начинается линейным методом) – 50 месяцев. Здание было приобретено за 11,8 млн. руб. (с НДС – 18 %).

В феврале 2019 г. здание продано за 4,5 млн. руб. (указано без НДС), передано новому владельцу по акту 28 февраля 2021 г.

Определите налоговые последствия за 1 кв. 2021г. в части налога на прибыль.

Ответ обоснуйте.

**Задание 3.** В феврале 2021 г. ООО «Люмикс» приобрело и ввело в эксплуатацию оборудование (3 амортизационная группа) стоимостью 540 000 руб. Организация начислила амортизационную премию при вводе объекта в эксплуатацию в размере 30%.

Приказом руководителя установлен срок полезного использования - 40 месяцев, метод

начисления амортизации - линейный. В мае 2020 г. оборудование было продано за

380 000 руб. Суммы указаны без НДС.

Определите налоговые последствия по налогу на прибыль при продаже оборудования.

**Задание 4.** Первоначальная стоимость основного средства – 1 000 000 рублей, срок полезного использования - 84 месяца.

Объект полностью самортизирован. Объект был модернизирован на сумму 500000 рублей.

Определите налоговые последствия.

**Задание 5.** Организация 2021 году (ОСНО, метод начисления) от учредителя с долей участия 50% в январе безвозмездно получила грузовой автомобиль рыночной стоимостью 460 000 рублей (с учетом НДС). По данным налогового учета передающей стороны остаточная стоимость автомобиля к моменту передачи составила 505 000 рублей.

В том же месяце организация реализовала покупной товар за 7 200 000 рублей (в том числе НДС-20%).Покупная стоимость реализованного товара 4 500 000 рублей (указано без НДС).

Расходы на продажу в январе составили 610 000 рублей. Остатков товара на складе нет.

Рассчитайте сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за январь, исходя из фактически полученной прибыли.

Обоснуйте ответ.

**Задание 6.** Организация по договору цессии 5 мая 2021 г. уступила за 230 000 руб. право требования задолженности с покупателя в размере 250 000 руб. Согласно договору поставки задолженность по товарам должна быть погашена 2 мая 2021 г.

Учетной политикой организации установлено, что доходы и расходы признаются по методу начисления. Ключевая ставка ЦБ РФ на момент уступки права требования – 5,5 % (условно).

Определите налоговые последствия по указанной операции для организации (налог на прибыль организаций, НДС).

**Задание 7.** Организация (ОСНО, метод начисления) по договору цессии 10 февраля 2020г. уступила за 100 000 руб. право требования задолженности с покупателя в размере 300 000 руб. (дата платежа по договору купли-продажи – 1 марта 2020 г.) стороны сделки не являются взаимозависимыми. Учетной политикой организации предусмотрен учет убытка по договорам цессии исходя из ставки процента, установленной НК РФ.

Определите налоговые последствия по указанной операции для организации (налог на прибыль организаций, НДС).

**Задание 8.** Организация (ОСНО, метод начисления) в 1 квартале 2021 г. получила доходы от следующих операций:

- Выполнены работы по договору на сумму 500 000 руб. (без НДС). Работы продолжались с 12 декабря 2020 г. до 14 февраля 2021 г., поэтапное выполнение работ договором не предусмотрено. В учетной политике организации закреплено, что доход по договорам с длительным технологическим циклом распределяется равномерно в течение срока выполнения договора;

- От учредителя – физического лица, владеющего 50% долей в уставном капитале общества, безвозмездно получены денежные средства в размере 310 000 руб.

Определите величину дохода по итогам 1 квартала 2021 года.

**Задание 9.** 1 января на складе строительной организации находилось 200 л краски (цена 1 л краски составляет 1000 руб.). В январе на склад организации поступило еще две партии краски той же марки: 300 л по цене 1100 руб. за 1 л и 400 л по цене 1150 руб. за 1 л.

В этом же месяце в производство (для покраски стен по договору с индивидуальным предпринимателем) было отпущено 600 л краски. Согласно приказу об учетной политике для налогообложения стоимость материалов, отпущенных в производство, определяется методом ФИФО.

Безвозмездно передано автомобильному салону оборудование для окрашивания автодеталей стоимостью 200 000 руб. (без учета НДС). Добровольные взносы в ассоциацию российских строителей составили за налоговый период 300 000 руб., а вступительный взнос в саморегулируемую организацию строительных компаний (планируется проводить инженерные изыскания) – 20 000 руб.

Данные для расчета убытка для включения в налоговую базу за январь: выручка от реализации в декабре предыдущего года неиспользуемого строительного оборудования составила 100 000 руб.

Остаточная стоимость — 120 000 руб., нормативный срок его эксплуатации 40 месяцев, фактический срок его эксплуатации — 30 месяцев.

Определите расходы, которые налогоплательщик может учесть в январе для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

**Задание 10.** Организация применяет основную систему налогообложения, создает резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.03.2021 года дебиторская задолженность составляет 550 000 руб., в том числе:

- организация «А» – на сумму 120 000 руб. в т.ч. НДС 20 000 руб., срок погашения задолженности по договору истек 01.12.2020,

- организация «Б» – на сумму 240 000 руб., без НДС, срок погашения задолженности по договору истек 25.11.2020, - организация «В» – на сумму 30 000 руб., в т.ч. НДС 5000 руб., срок погашения задолженности истек 28.02.2021,

- организация «Д» – на сумму 60 000 руб., в т.ч. НДС 10 000 руб., срок погашения задолженности истек 15.01.2020,

- организация «Е» – на сумму 100 000 руб., без НДС, срок погашения задолженности истек 15.01.2021. Выручка от реализации в 1 квартале 2021 года составила 10 000 000 руб., выручка от реализации за 2020 год составила 35 000 000 руб. Обязательства организации «Д» обеспечены договором залога имущества. По остальным контрагентам обязательства не обеспечены залогом, поручительством или банковской гарантией.

Рассчитайте сумму резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета, которую следует включить в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного периода.

**Задание 11.** Организация А в 2021 году выполнила СМР по договору подряда с организацией Б.

Работы на сумму 24 млн. (с НДС -20%) приняты по акту, но не оплачены: организация Б является кредитором организации А по договору займа, и задолженность по нему составляет 15 млн. руб.

При выполнении СМР организация А привлекла субподрядчика – организацию С.

Субподрядчику перечислен аванс на закупку материалов – 2 млн. руб.

Субподрядчик работы не выполнил, материалы не закупил, аванс не вернул.

Выручка организации А за 2021 год - 80 млн. руб. Вся задолженность имеет срок возникновения свыше 90 дней.

Определите возможную сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам у организации А.

**Задание 12.** ООО "Мириталь" (ОСНО) в первом полугодии 2021 года провело следующие операции:

I квартал:

- получен аванс в счет будущей поставки 180 000 руб. в т.ч. НДС 20%;

- для производства продукции получено и оприходовано сырье на сумму 80 000 руб. в т.ч. НДС

- 20% (счет-фактура получен);

- оплачены расходы прошлого периода по поставке воды в сумме 350 000 руб. в т.ч. НДС 20%.

II квартал:

- отгружен товар на сумму 450 000 руб. без НДС, в т.ч. в счет полученного в первом квартале аванса;

- отгружены товары детского ассортимента на сумму 220 000 руб. в т.ч. НДС;

- для производства продукции оприходовано сырье на сумму 120 000 руб. в т.ч. НДС 20%,счет-фактура получен;

- оприходовано топливо на сумму 300 000 руб. в т.ч. НДС 20% (счет-фактура не был получен).

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за I и II квартал, укажите сроки уплаты. Обоснуйте свой ответ.

**Задание 13.** ООО "Башмачок" в арендованном помещении реализует детскую обувь.

Арендная плата составляет 36 000 руб. в месяц (с НДС). Счета-фактуры по арендной плате получены.

В I квартале 2021 года для перепродажи были приобретены и оплачены детские

ботинки на сумму 125 000 руб., в т.ч. спортивные - на сумму 60 000 руб. (с НДС). Счета- фактуры получены. Выручка (без НДС) от реализации обуви за I квартал составила 210 000 руб., в том числе спортивной - 105 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1 квартала 2021 года. Укажите сроки уплаты.

**Задание 14.** Организация (ОСНО) в ноябре 2021 года закупила материалы стоимостью 240 000 руб. (с НДС 20 %) для последующей перепродажи. Документы от поставщика получены своевременно. Половина материалов продана и отгружена в том же периоде за 160 200 руб. (с НДС 20%).

В январе 2021 года организация выступила учредителем другого юридического лица, взнос в уставный капитал составил 100 000 руб. В качестве взноса были переданы оставшиеся ранее приобретенные материалы.

Определите налоговые последствия в части НДС.

**Задание 15.** Иванов И.И. (налоговый резидент РФ) продал в 2019 году перешедшую к нему в январе того же года по наследству от родителей квартиру за 2 млн. руб. (кадастровая стоимость на 1 января 2019 года – 3,2 млн. руб.)

Определите возможные налоговые последствия в части НДФЛ. Ответ обоснуйте.

**Задание 16.** 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 2021 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 2021 года, после выделения долей, дом был продан.

Опишите налоговые последствия по НДФЛ за 2021 год для каждого из супругов Петровых.