**ПОДБОРКА ЗАДАНИЙ**

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

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 г.?

**Обоснование:**

***Согласно п.1.ст.266 НК РФ сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом. При наличии задолженностей перед налогоплательщиком с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность налогоплательщика производится начиная с первой по времени возникновения.***

***Согласно п.2 ст.266 НК РФ сумма данного резерва определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Сумма резерва исчисляется в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности.***

***Согласно п.3.ст.266 НК РФ если срок возникновения сомнительной задолженности превысил 90 дней, то ее сумма полностью включается в резерв. Если этот срок составил от 45 до 90 календарных дней (включительно), то в резерв включается лишь половина суммы такой задолженности. Сумма сомнительной задолженности совсем не будет включена в резерв, если ее срок к упомянутому числу оказался меньше 45 календарных дней.***

***Согласно п.4.ст.266 НК РФ резерв не может превысить 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ, то есть включающей только доходы от реализации. При исчислении резерва сомнительных долгов за отчетный период предлагается выбрать большую из двух величин:***

***- 10% от выручки за предыдущий налоговый период;***

***- 10% от выручки за текущий отчетный период.***

***Большая из указанных величин и будет являться максимальным пределом, который не может превысить резерв сомнительных долгов за отчетный период.***

***Пунктом 5 статьи 266 Кодекса предусмотрено, что сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.***

**РАСЧЕТ:**

**Резерв за 1 кв.: 300 000 руб.**

**Лимит: 10% выручки о реализации (п.4.ст.266 НК РФ)**

**300 000 руб. (3 000 000 x 10%)**

**Сомнительная задолженность, подлежащая включению в резерв: 330 000 руб.**

**230 000 руб.+ 200 000 руб. x 50%**

**300 000 руб. < 330 000руб.**

**Резерв за полугодие:**

**Лимит: 10% выручки о реализации (п.4.ст.266 НК РФ)**

**400 000 руб. (4 000 000 x 10%)**

**Сомнительная задолженность, подлежащая включению в резерв: 450 000 руб.**

**390 000 руб.+ 120 000 руб. x 50%**

**400 000 руб. <450 000 руб.**

**Резерв необходимо скорректировать на сумму неиспользованного резерва (п.5. ст.266НК РФ)**

**Остаток неиспользованного резерва: 260 000 руб.**

**300 000 руб. - 40 000 руб.**

**В расходы включается: 140 000руб.**

**(400 000 руб. – 260 000 руб.)**

2. По состоянию на 01.01.2019г. 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 2019 г.

Определите налоговые последствия за 1 кв. 2019г. в части налога на прибыль. Ответ обоснуйте.

**РАСЧЕТ:**

**Сумма амортизации, начисленная за период с января по февраль: 200 000 руб.**

**(5 000000/ 50 мес.) x 2**

**Остаточная стоимость здания на момент реализации: 5 000 000 руб. – 200 000 руб. = 4 800 000 руб.**

**Убыток от реализации: 4 800 000 руб. – 4 500 000руб. = 300 000 руб.**

**Оставшийся срок амортизации на момент реализации (перестает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия основного средства согласно п.5 ст. 259.1 НК РФ): 48 месяцев.**

**Ежемесячно, начиная с марта 2019 г., в состав прочих расходов в качестве убытка налогоплательщик будет включать по 6250 руб. (300 000 / 48).**

3. В феврале 2020 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.

**РАСЧЕТ:**

**540000x30%=162000**

**540000-162000=378000**

**378000:40x3=28350**

**540 000 -162 000-28350=349650**

**380000-349650=30350**

**30350 x 20%=6070**

4. Первоначальная стоимость основного средства - 1000000 рублей, срок полезного использования -84 месяца. Объект полностью самортизирован. Объект был модернизирован на сумму 500000 рублей. Определите налоговые последствия.

 **(1000000 + 500000)/84 мес.=17857,14 рублей**

5. Организация (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 4500 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.

**РАСЧЕТ:**

**Доходы: 6 000 000 руб. (7 200000 руб. – (7 200000 руб. x 20/120%))**

**Расходы: 5110 000 руб. (4500 000 руб. + 610 000 руб.)**

**Налоговая база: 890 000 руб.(6 000 000 руб.- 5110 000 руб.)**

**Авансовый платеж: 178 000 руб. (890 000 руб. x 20%)**

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).

**7.** Организация (ОСНО, метод начисления) по договору цессии 10 февраля 2021 г. уступила за 100 000 руб. право требования задолженности с покупателя в размере 300 000 руб. (дата платежа по договору купли-продажи – 1 марта 2021 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).

**РАСЧЕТ:**

**Налог на прибыль**

**Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права**

**Сумма убытка = 100 000 – 300 000 = - 200 000 руб.**

**Ключевая ставка на 10 февраля 2021 года – 8,5%**

**Максимальный размер процентов по долговому обязательству, оформленному в рублях (если стороны не являются взаимозависимыми лицами) установлен п. 1.2. ст. 269 НК РФ в размере 125% ключевой ставки ЦБ РФ, или 10,625%.**

**Сумма убытка, которая может быть принята для целей налогообложения прибыли:**

**100000 \* 10,625% \* 20 дней/365 дней = 582,19 руб.**

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.

**РАСЧЕТ:**

**Выручка от реализации: 343 750 руб.
Кол-во дней в 2020 году – 20 дн.**

**Кол-во дней в 2021 году – 44 дн.(31+13)**

**Общее кол-во дней: 64 дн.( 20 дн.+ 44 дн.)**

**500 000 руб./64 дн.\*44 дн.=343 750 руб.**

**Доход, не учитываемый при исчислении налога на прибыль:310 000 руб.**

**Итого:310 000 руб.**

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.

**РАСЧЕТ:**

**Материальные расходы 600 л**

**Списание материалов мы производим методом ФИФО, то есть по стоимости первых по времени закупок материалов**

**645 000 руб. (200 л. x1000 руб. + 300 л.x 1100руб.+ 100 л x 1150 руб.)**

**Расходы**

**20 000 руб.**

**2000 руб. (100 000 -120 000)/10**

**Итого: 667 000 руб.**

10. Организация применяет основную систему налогообложения, создает резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31.03.2021 года дебиторская задолженность составляет 550 000 рублей, 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

**РЕШЕНИЕ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Срок** |  |  |  |  |
| **Истек 01.12.2020** | **> 90 дн.** | **120 000** | **+** |  |
| **Истек 25.11.2020** | **> 90 дн.** | **240 000** | **+** |  |
| **Истек 28.02.2021** | **< 45 дн.** | **30 000** |  |  |
| **Истек 15.01.2020** | **залог** | **60 000** |  |  |
| **Истек 15.01.2021** | **> 45 дн.< 90 дн.** | **100 000** |  **50 000 (100 000x50%)** |  |
|  |  |  | **410 000 руб.** |  |

**Лимит: 3 500 000 (35 000 000 x 10%)**

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.

 **РЕШЕНИЕ**

**Максимальная сумма отчислений в резерв:**

 **8 млн. (80 млн. руб.x 10%)**

**Сомнительный долг**

**9 млн. (24 млн. - 15 млн.)**

**Сумма отчислений в резерв:**

**8 млн.**

 12. Организация-комиссионер (УСН, «доходы») во исполнение договора комиссии в декабре 2020 г. реализовала покупателю продукцию организации-комитента (ОСНО, применяет метод начисления по налогу на прибыль) на сумму 1 200 000 руб., в т.ч. НДС. В январе 2021 г. на расчетный счет комиссионера поступила оплата от покупателя за реализованную продукцию. В этом же месяце комиссионер перечислил комитенту поступившие денежные средства за минусом своего вознаграждения в размере 10% от продажной стоимости продукции.

Опишите порядок определения размера и момента возникновения налоговых баз по единому налогу у комиссионера, по НДС и налогу на прибыль – у комитента. Ответ обоснуйте

13. 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.

**РАСЧЕТ:**

**I квартал:**

**Книга продаж:**

**180 000 /120 x 20=30 000**

**Книга покупок:**

**80 000 /120 x 20=13 333,33**

**Итого к уплате: 16 667 (30 000 -13 333,33)**

**II квартал:**

**Книга продаж: 450 000 x 20%=90 000**

**220 000/110 x10=20000**

**Книга покупок:**

**180 000 /120 x 20=30 000**

**120 000/120 x 20=20 000**

**Итого к уплате: 60 000 (90 000+20 000-30 000 –20 000)**

14. 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.

**РАСЧЕТ:**

**Книга продаж:**

**105 000 x 20%= 21 000**

**(210 000-105 000) x 10%=10500**

**Итого: 31 500**

**Книга покупок:**

**36000 x 3/120 x 20=18 000**

**60 000/120 x 20=10 000**

**(125 000 – 60 000)/110 x 10=5909,09**

**Итого: 33909,09**

**Сумма налога к возмещению: 2 409 руб.(31 500 – 33909)**

15. 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 2022 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.

**РАСЧЕТ:**

**4 квартал 2021 г.**

**Книга продаж:**

**160 200 \* 20/120= 26 700 руб. – НДС, исчисленный с реализации.**

**Книга покупок:**

**240 000 \* 20/120 = 40 000 руб. – НДС, предъявленный поставщиком (принимается к вычету).**

**Итого:26 700 – 40 000 = - 13 300 руб. – НДС к возмещению из бюджета.**

**1 квартал 2022 г.**

**Книга продаж:**

**240 000 \* 20/120:2 = 20 000 руб. – НДС, подлежащий восстановлению (возврату в бюджет).**

**Налог подлежит уплате равными частями не позднее 25 числа каждого из 3 месяцев, следующих за истекшим периодом.**