**Пример экзаменационных заданий по дисциплине**

«Налогообложение деятельности в сфере торговли и услуг»

1.Организация занимается оптовой торговлей. По договору поставки отгружен товар на сумму 890 тыс. руб. с учетом НДС. Поставка осуществлена 15.06 текущего года. В договоре в условиях оплаты поставки отражена отсрочка платежа на условиях товарного кредита на три месяца под 10% годовых. Проценты выплачиваются одновременно с погашением дебиторской задолженности 20 октября. Определить налоговую базу по НДС и доходы по налогу на прибыль за отчетный период.

2. Организация «А» 1 квартале текущего года в соответствие с агентским договором получила 1500000 руб. на реализацию условии договора по поставке товара для организации «В». Товары были приобретены во 2 квартале. Договором предусмотрено комиссионное вознаграждение в размере 10% от стоимости приобретенных товаров. Определить особенности исчисления НДС и налога на прибыль организацией «А».

3. Организация занимается торговой деятельностью. Определить сумму прямых расходов, применяемую для целей налогообложения при следующих условиях. Остаток товаров на начало месяца на сумму 1500 руб.. Транспортные расходы на остаток товаров составила 40 тыс. руб.. Стоимость оприходованного товара – 4900 тыс. руб. Сумма транспортных расходов в течение отчетного периода составила 120 тыс. руб. Оплата труда персонала торговой организации – 230 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата оптового склада – 60 тыс. руб.). Продано товаров по цене продаж 4500 тыс. руб., по цене приобретения – 3600 тыс. руб. Определить сумму прямых расходов, относимых к текущему отчетному периоду.

4. Организация занимается торговлей бытовой техникой. Предусмотрела в учетной политике для целей налогообложения создание резерва на гарантийный ремонт. Выручка от реализации за пять предыдущих лет составила: 5000 тыс. руб., 6500 тыс. руб.; 4500 тыс. руб. 5400 тыс. руб. Фактические расходы по гарантийному ремонту составили: 600 тыс. руб, 400 тыс. руб., 340 тыс. руб. 450 тыс. руб. соответственно.

1. Салон красоты оказывает парикмахерские услуги, услуги по маникюру и педикюру, косметологические услуги и реализует косметические средства. Определить возможность применения режимов налогообложения, их преимущества и недостатки. Составить аналитическую записку и сформулировать свою точку зрения.

6.Клининговая компания планирует заключить договоры на оказания услуг арендаторам собственникам помещений торгового центра. Используя нормы налогового законодательства, определить возможные условия налогообложения в целях оптимизации налоговых расходов и минимизации рисков. Составить аналитическую записку и сформулировать свою точку зрения.

1. Индивидуальный предприниматель планирует заняться предоставлением ремонтно-строительных работ организациям и физическим лицам. Используя налоговое законодательство, определить возможные для использования режимов налогообложения. Составить аналитическую записку и сформулировать свою точку зрения.
2. Управляющая организация с 1.01 текущего года перешла на упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения избрана разница между доходами и расходами. Дебиторская задолженность собственников жилья за декабрь прошлого года составила 944 000 руб., оплата за данные услуги поступила в январе текущего года в сумме 788000 руб.. Кредиторская задолженность перед собственниками жилья, авансы, поступившие для проведения общего ремонта, который запланирован на следующий год, составила 160000 руб. Определить порядок формирования налоговых обязательств в данных условиях.
3. Гаражно-строительный кооператив получил доход в виде процентов, начисленных ему банком, исходя из остатков денежных средств на расчетном счете кооператива, в размере 1000 руб. В этом же отчетном периоде ГСК получил наличными денежными средствами штраф за несвоевременное перечисление членских взносов с члена кооператива Э.М. Анисимова в размере 300 руб. Определить, есть ли объект обложения по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.