**Примеры экзаменационных заданий по дисциплине «Налогообложение юридических лиц»**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2016 года, на основе исходной информации.Организация «Дельта» занимается производством и реализацией швейных изделий (одежды). Ставка налога составляет 10 и 18%. В течение первого квартала были осуществлены следующие операции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Датаоперации | Содержание операции | Сумма |
| 1. | 14.01 | Отгружена партия одежды плательной группы для взрослых, 350 шт. по цене 400 руб. за шт. | 140 000 |
| 2. | 20.01 | Получена оплата за отгруженную 14.01 партию одежды, в т.ч. НДС | 120 000 |
| 3. | 30.01 | Приобретена ткань и фурнитура, используемая при пошиве одежды для взрослых, на сумму(в т.ч. НДС), из них:- счет-фактура имеется | 100 00090 000  |
| 4. | 2.02 | Выплачена заработная плата из кассы организации | 90 000 |
| 5. | 4.02 | Отгружена партия швейных изделий плательной группы для детей ясельной группы, 500 шт. по цене 300 руб. за шт. | 150 000 |
| 6.  | 15.02 | Отгружена партия швейных изделий костюмной группы для взрослых, 1000 шт. по цене 300 руб. за шт. | 300 000 |
| 8. | 5.03 | Оплачены банку расчетно-кассовые услуги  | 15 000 |
| 9. | 28.03 | Уплачен в бюджет налог на имущество организаций | 20 000 |

2. ООО «Луч» является производителем папирос.

 5 января приобретен и оплачен табак для производства папирос в количестве 6 тонн.

 10 января отпущено в производство 4 тонны табака.

 12 января ООО «Луч» отгрузила оптовой организации папирос 300 000 штук.

 15 января ООО «Луч» в целях продвижения на рынке продукции собственного производства раздала посетителям на выставках и ярмарках в других городах папиросы в количестве 1000 штук.

 Максимальная розничная цена пачки папирос (20 штук в одной пачке) 76 рублей.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Луч» за налоговый период.

3. ООО «Марс» приобрела в декабре прошлого года оборудование стоимостью 12 000 000 рублей, со сроком службы 7 лет. 15 сентября это оборудование было продано за 11 500 000 рублей. Налоговая ставка составляет 2,2 процента.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организаций и налог за год.

4. Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал 2016 года, на основе исходной информации.Организация занимается оказанием бухгалтерских услуг. Налог на прибыль исчисляется по методу начисления. Налоговая ставка установлена в размере 20 процентов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Операции | Сумма, руб. |
| 1 | Оплачена аренда офисного помещения за 1 квартал согласно договора, в т.ч. НДС, акт приема выполненных услуг подписан | 30000-00 |
| 2 | Поступил аванс за услуги, в т.ч. НДС | 50000-00 |
| 3 | Подписан акт выполненных работ с организацией «А», в т.ч. НДС | 40000-00 |
| 4 | Оприходованы канцелярские товары, товары не оплачены, с НДС | 5000-00 |
| 5 | Подписан акт оказания услуг с организацией «Г», с НДС | 100000-00 |
| 6 | Подписан акт выполненных работ с организацией «Б», с НДС | 250000-00 |
| 7 | Начислена амортизация офисного оборудования за 1 квартал, акт подписан, оплата не произведена | 5000-00 |
| 8 | Подписан акт о приеме услуг по ремонту помещения, с НДС | 16000-00 |
| 9 | Получены штрафы за нарушение договоров | 7000-00 |
| 10 | Начислена заработная плата | 120000-00 |
| 11 | Начислена амортизация автомобиля | 10000-00 |
| 12 | Начислены налоги | 41900-00 |

5. По состоянию на 1 января текущего года на балансе ООО «Свет» учитывается земельный участок площадью 10 Га, на котором организация оборудовала спортивную площадку для тренировок своих сотрудников в свободное от работы время. Кадастровая стоимость данного земельного участка по состоянию на 01.01. составляет 11 млн. руб. Налоговая ставка земельного налога в муниципальном образовании, на территории которого находится земельный участок, установлена в размере 1,5%.

Рассчитать авансовые платежи по земельному налогу и земельный налог за год.

6. 15 сентября ООО «Свет» приобрело три транспортных средства: 1 автомобиль ВАЗ-2104, катер и моторную лодку. Мощность автомобиля – 85 л/с, мощность катера - 105 л/с, а мощность двигателя моторной лодки – 4 л/с. Автомобиль был зарегистрирован в установленном порядке 20 сентября текущего года, введен в эксплуатацию 1 ноября. Катер и моторная лодка зарегистрированы 15 ноября.

Ставка налога по легковому автомобилю с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно составляет 2,5 руб. за 1 л.с. Налоговая ставка по катерам и моторным лодкам до 100 л.с. включительно составляет 10 руб. за 1 л.с.; свыше 100 л.с. – 20 руб. за 1 л.с.

Рассчитать авансовые платежи по транспортному налогу и транспортный налог за год.