

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

Контрольная работа по налогам и налогообложению

Вариант 2

Содержание

Справочные данные по организации ООО «Горизонт».....	2
Налог на имущество организаций.....	3
Список использованной литературы	11

Справочные данные по организации ООО «Горизонт»

ОО «Горизонт» занимается производством товаров народного потребления.

Используемые сведения об организациях, фамилии работников, содержание хозяйственных операций и другие данные условны.

Наименование организации: ООО «Горизонт»

ИНН 3327324993, КПП 332701001

Адрес: г. Владимир ул. Разина 29

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия 33 № 3300124 от 14.01.03 выдано ИФНС г. Владимир код 3328

Код по ОКПО: (общероссийский классификатор предприятий организаций) 2930011

Организационно правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКППФ – 65)

Форма собственности: частная (код по ОКФС –16)

Директор ООО «Горизонт»: Захаров Сергей Поликарпович ИНН 330922365472

Главный бухгалтер: Селезнева Наталья Александровна ИНН 332410901817

Учетная политика

Приказ № 95 От 30.12. 200...

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять учетную политику на 200... год для целей бухгалтерского учета согласно приложению №1 к настоящему приказу.
2. Принять учетную политику для целей налогообложения согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

Налог на имущество организаций

В состав предприятия ООО «Горизонт» расположенного в г. Владимире входит обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс и находящееся в г. Москве.

Кроме того, предприятие имеет здание, находящееся в Нижнем Новгороде и используемое в качестве представительства. В распоряжении представительства в Нижнем Новгороде имеется служебный автомобиль ВАЗ-2109. В обособленном подразделении в Москве также имеется служебный автомобиль ГАЗ – 3110, находящийся на балансе этого подразделения.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным методом. Годовая норма амортизации по зданиям составляет 2%. По автомашинам годовая норма амортизации составляет 10%.

На балансе организации находится имущество (см. таблицу 1)

Таблица 1

№	Наименование имущества	Первоначальная стоимость имущества (руб.)
1	Здание цеха основного производства	1856400
2	Здание цеха вспомогательного производства	969000
3	Здание медпункта	396000
4	Здание представительства в Нижнем Новгороде	1600800
5	Автомашина ВАЗ – 2109	156000
6	Земельный участок	400000

По имуществу перечисленному в таблице 1, за предыдущие периоды на 31 января была начислена амортизация (см. таблицу 2) (по зданию медпункта начислен износ).

Таблица 2

№	Наименование имущества	Сумма начисленной амортизации (руб.)
1	Здание цеха основного производства	74256
2	Здание цеха вспомогательного производства	19380
3	Здание медпункта	15840
4	Здание представительства в Нижнем Новгороде	32016
5	Автомашина ВАЗ – 2109	15600

На балансе обособленного подразделения в Москве находится имущество (см. таблицу 3)

Таблица 3

№	Наименование имущества	Первоначальная стоимость имущества (руб.)
1	Здание цеха основного производства	1645800
2	Здание офиса	1455600
3	Автомобиль ГАЗ – 3110	216000

По перечисленному в таблице 3 имуществу, за предыдущие периоды на 31 января была начислена амортизация (см. таблицу 4).

Таблица 4

№	Наименование имущества	Сумма начисленной амортизации (руб.)
1	Здание цеха основного производства	65832
2	Здание офиса	29112
3	Автомобиль ГАЗ – 3110	21600

1. Определить сумму начисленной амортизации за каждый месяц и с начала периода эксплуатации, по каждому виду имущества исходя из данных норм амортизации.

Срок полезного использования объектов:

$100 \cdot 2\% = 2$ года для зданий.

$100 \cdot 10\% = 10$ лет для автомашин.

Норма амортизации за каждый месяц

Наименование имущества	1.01.05	1.02.05	1.03.05	1.04.05	1.05.05	1.06.05	1.07.05	1.08.05	1.09.05	1.10.05	1.11.05	1.12.05

Здание цеха основного производства	371 28	3638 5,44	3565 7,73	3494 4,58	3424 5,69	3356 0,77	3288 9,56	3223 1,76	3158 7,13	3095 5,39	3033 6,28	2972 9,55
Здание цеха вспомогательного производства	193 80	1899 2,4	1861 2,55	1824 0,3	1787 5,49	1751 7,99	1716 7,63	1682 4,27	1648 7,79	1615 8,03	1583 4,87	1551 8,17
Здание медпункта	792 0	7761, 6	7606, 368	7454, 241	7305, 156	7159, 053	7015, 872	6875, 554	6738, 043	6603, 282	6471, 217	6341, 792
Здание представительства в Нижнем Новгороде	320 16	3137 5,68	3074 8,17	3013 3,2	2953 0,54	2893 9,93	2836 1,13	2779 3,91	2723 8,03	2669 3,27	2615 9,4	2563 6,21
Автомашин а ВАЗ – 2109	156 00	1404 0	1263 6	1137 2,4	1023 5,16	9211, 644	8290, 48	7461, 432	6715, 288	6043, 76	5439, 384	4895, 445
Земельный участок	800 0	7840	7683, 2	7529, 536	7378, 945	7231, 366	7086, 739	6945, 004	6806, 104	6669, 982	6536, 582	6405, 851
Здание цеха основного производства	329 16	3225 7,68	3161 2,53	3098 0,28	3036 0,67	2975 3,46	2915 8,39	2857 5,22	2800 3,72	2744 3,64	2689 4,77	2635 6,87
Здание офиса	291 12	2852 9,76	2795 9,16	2739 9,98	2685 1,98	2631 4,94	2578 8,64	2527 2,87	2476 7,41	2427 2,06	2378 6,62	2331 0,89
Автомобиль ГАЗ – 3110	216 00	1944 0	1749 6	1574 6,4	1417 1,76	1275 4,58	1147 9,13	1033 1,21	9298, 092	8368, 283	7531, 454	6778, 309

2. Определить остаточную стоимость каждого вида имущества подлежащего налогообложению в соответствующем регионе на начало каждого месяца и данные занести в таблицы (в качестве примера приведена только одна таблица)

Остаточная стоимость имущества подлежащего налогообложению по месту нахождения предприятия

Наименование имущества	1.01.05	1.02.05	1.03.05	1.04.05	1.05.05	1.06.05	1.07.05	1.08.05	1.09.05	1.10.05	1.11.05	1.12.05
Здание цеха основного производства	1856 400	1819 272	1782 887	1747 229	1712 284	1678 039	1644 478	1611 588	1579 356	1547 769	1516 814	1486 478
Здание цеха вспомогательного производства	9690 00	9496 20	9306 27,6	9120 15	8937 74,7	8758 99,3	8583 81,3	8412 13,6	8243 89,4	8079 01,6	7917 43,5	7759 08,7

Здание медпункта	3960 00	3880 80	3803 18,4	3727 12	3652 57,8	3579 52,6	3507 93,6	3437 77,7	3369 02,2	3301 64,1	3235 60,8	3170 89,6
Здание представительства в Нижнем Новгороде	1600 800	1568 784	1537 408	1506 660	1476 527	1446 996	1418 056	1389 695	1361 901	1334 663	1307 970	1281 811
Автомашин а ВАЗ – 2109	1560 00	1404 00	1263 60	1137 24	1023 51,6	9211 6,44	8290 4,8	7461 4,32	6715 2,88	6043 7,6	5439 3,84	4895 4,45
Земельный участок	4000 00	3920 00	3841 60	3764 76,8	3689 47,3	3615 68,3	3543 37	3472 50,2	3403 05,2	3334 99,1	3268 29,1	3202 92,5
Здание цеха основного производства	1645 800	1612 884	1580 626	1549 014	1518 034	1487 673	1457 919	1428 761	1400 186	1372 182	1344 738	1317 844
Здание офиса	1455 600	1426 488	1397 958	1369 999	1342 599	1315 747	1289 432	1263 644	1238 371	1213 603	1189 331	1165 545
Автомобиль ГАЗ – 3110	2160 00	1944 00	1749 60	1574 64	1417 17,6	1275 45,8	1147 91,3	1033 12,1	9298 0,92	8368 2,83	7531 4,54	6778 3,09

3. Определить среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и за полугодие

$(8491928 + 8295305 + 8105294 + 7921493) / 4 = 8203505$ – среднегодовая стоимость остаточного имущества за первый квартал

$(8491928 + 8295305 + 8105294 + 7921493 + 7743537 + 7571094 + 7403856) / 7 = 7933215$ - среднегодовая стоимость остаточного имущества за полугодие

4. Определить среднегодовую стоимость льготированного имущества в соответствии со статьей 381 Налогового Кодекса

Статья 381. Налоговые льготы

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

(в ред. Федерального закона от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

2) религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

5) организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

6) утратил силу. - Федеральный закон от 11.11.2003 N 139-ФЗ;

7) утратил силу. - Федеральный закон от 11.11.2003 N 139-ФЗ;

8) утратил силу. - Федеральный закон от 11.11.2003 N 139-ФЗ;

9) организации - в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;

10) организации - в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;

11) организации - в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации;

12) организации - в отношении космических объектов;

13) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

14) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

15) имущество государственных научных центров;

16) утратил силу. - Федеральный закон от 11.11.2003 N 139-ФЗ;

17) организации, за исключением организаций, указанных в пункте 22 настоящей статьи, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой

экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

(в ред. Федеральных законов от 03.06.2006 N 75-ФЗ, от 24.07.2007 N 216-ФЗ, от 07.11.2011 N 305-ФЗ, от 30.11.2011 N 365-ФЗ)

18) организации - в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;

(п. 18 введен Федеральным законом от 20.12.2005 N 168-ФЗ)

19) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";

(п. 19 введен Федеральным законом от 28.09.2010 N 243-ФЗ)

20) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково". Указанные организации утрачивают право на освобождение от налогообложения в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 145.1 настоящего Кодекса. Для подтверждения права на освобождение от налогообложения указанные организации обязаны представить в налоговый орган по месту учета документы, подтверждающие наличие у них статуса участников проекта и предусмотренные Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", а также данные учета доходов (расходов);

(п. 20 введен Федеральным законом от 28.09.2010 N 243-ФЗ)

21) организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в

отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества;

(п. 21 введен Федеральным законом от 07.06.2011 N 132-ФЗ)

22) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны;

(п. 22 введен Федеральным законом от 07.11.2011 N 305-ФЗ)

23) организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества.

(п. 23 введен Федеральным законом от 30.11.2011 N 365-ФЗ)

Согласно выше приведенной статье, на данном предприятии нет льготированного имущества.

5. Определить суммы налога за первый квартал и за полугодие и в каком регионе они должны быть уплачены. Определить сумму налога, подлежащую внесению в бюджет, по итогам полугодия учитывая при этом,

что сумма налога за первый квартал уплачена в срок. Ставка налога составляет 2,2%.

$8203505 * 2,2\% = 180477,1$ – сумма налога за первый квартал

$7933215 * 2,2\% = 174530,7$ - сумма налога за полугодие

Уплачены в регионе расположения объекта налогообложения

$174530,7 - 180477,1 = 5946,37$ – сумма налога подлежащая внесению в бюджет за полугодие при условии, что за первый квартал уплачено в срок.

6. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество за полугодие, предоставляемую по месту нахождения предприятия во Владимире. (Приложение 1)

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство «Омега-Л», 2008. – 678 с.
2. Закон г. Москвы N 64 «О налоге на имущество организаций» от 5 ноября 2003 г.
3. Закон г. Москвы N 47 «О ставках налога на имущество физических лиц» от 23 октября 2002 г.
4. Закон РФ "О налогах на имущество физических лиц" N 2003-1 от 9 декабря 1991г.
5. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие/ под ред. Дадашева А.З.. – М.: ИНФРА-М: Вузовский учебник, 2008.- 464 с.
6. www.nalog.ru.