

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studervis.ru/kontrolnaya-rabota/234539>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Налоговое планирование

Содержание

1. Налоговый учет 3
 - 1.1. Ситуационная (практическая) задача 3
 - 1.2. Тестовые задания 4
2. Налоговый аудит 7
 - 2.1. Ситуационная (практическая) задача 7
 - 2.2. Тестовые задания 9
- Список использованных источников 11

1. Налоговый учет
 - 1.1. Ситуационная (практическая) задача

ООО «Ария» в первом квартале 2022 года получило доходы от следующих операций:

- отгружена готовая продукция покупателям на условиях коммерческого кредита на сумму 240 000 рублей (в том числе НДС - 40 000 рублей), проценты за рассрочку платежа составили 40 000 рублей;
- от учредителя (с долей в уставном капитале 75%) безвозмездно получены материалы, рыночная стоимость которых составила 25 000 рублей, материалы переданы в производство;
- начислены доходы в виде процентов по договору займа в размере 10 000 рублей.

Задание:

1. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Рассчитать и квалифицировать полученную ООО «Ария» за первый квартал 2022 года разницу в расходах по данным бухгалтерского финансового и налогового учета в соответствии с терминологией ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
3. Рассчитать сумму расхождения условного налога на прибыль и текущего налога на прибыль за первый квартал 2022 года.
4. Квалифицировать рассчитанные в п. 3 расхождения как постоянный налоговый расход (доход), отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив.

Решение.

Доходы в виде стоимости безвозмездно полученных материалов от учредителя с долей в уставном капитале свыше 50% не облагаются налогом на прибыль (пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ), но и при списании стоимости безвозмездно полученных материалов они не признаются в составе расходов.

2. Налоговый аудит
 - 2.1. Ситуационная (практическая) задача

Исходные данные:

Выручка салона оптики за февраль 2021 г. составила 831 000 руб. (без НДС), в т.ч. от реализации очков обыкновенных - 531 000 руб., а от реализации очков солнцезащитных - 300 000 руб. Расходы на содержание торгового зала оптики, осуществленные в феврале, составили 295 000 руб. (в т.ч. НДС).

Требуется: выразить мнение аудитора о правильности исчисления НДС за налоговый период, определить налоговые последствия в случае недостоверного отражения НДС в налоговой отчетности. Дать рекомендации аудитора по исправлению сложившейся ситуации.

Решение:

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ реализация очков корректирующих не облагается НДС. Согласно пп. 4 п. 2

ст. 164 НК РФ реализация очков обыкновенных (медицинских изделий) облагается по ставке 10%, тогда как реализация солнечных очков должна облагаться НДС по ставке 20%.

В данном случае занижена сумма НДС, начисленная по реализации солнечных очков:

$$\Delta \text{НДС} = 300000 * 0,20 - 300000 * 0,10 = 30000 \text{ руб.}$$

Также неверно отражен вычет по НДС. Расходы на содержание торгового зала оптики, осуществленные в феврале, составили 295 000 руб. (включая НДС), следовательно НДС к вычету должен составить:

$$\text{НДС вычет} = 295000 * 20 / 120 = 49167 \text{ руб.}$$

В данном случае завышена сумма налогового вычета по НДС:

$$\Delta \text{НДС} = 50000 - 49167 = 833 \text{ руб.}$$

Недоплата по НДС в бюджет составляет:

$$\text{НДС} = 30000 + 833 = 30833 \text{ руб.}$$

Налоговые последствия: начисление пени за несвоевременное перечисление НДС в бюджет. Пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога определяется в процентах от неуплаченной суммы налога. За просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

Например, в данном случае срок уплаты НДС за 1 квартал 2021г. – 26.04.2021г. (так как 25.04.2021г. приходится на выходной день – воскресенье). Дата предоставления корректирующей декларации и уплаты недоимки по НДС в бюджет: 11.02.2022г. День погашения задолженности включен в количество дней просрочки (п. 3 ст. 75 НК РФ).

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ (I часть): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29 ноября 2021 г. N 383-ФЗ).
2. Налоговый кодекс РФ (II часть): Федеральный закон от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ (ред. от 29 ноября 2021 г. N 383-ФЗ).
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30 декабря 2021 г. N 443-ФЗ).
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 30 декабря 2021 г. N 435-ФЗ).
5. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ред. от 20 ноября 2018 г. N 236н).
6. Приказ Минфина России от 09.01.2019 г. N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (вступил в силу с 12 февраля 2019 г.).
7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
8. Воронина Л.И. Учет: теория и практика. Учебник для бакалавров / Под ред. Е.А. Журко – М.: Омега-Л, 2020. – 566 с.
9. Гартвич А.В. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / Под ред. Е.И. Масловой. – Спб.: Питер, 2021. – 288 с.
10. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2019. – 432 с.
11. Кеворкова Ж.А., Бережной В.И., Мамаева Г.Н. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (таблицы, схемы, комментарии). Учебное пособие. – М.: Проспект, 2019. – 432 с.
12. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2021. – 224 с.
13. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / под ред. Ю.А. Серова. – М.: Омега-Л, 2020. – 407 с.
14. Мартынова Р.Ф. Учет налогов и страховых взносов: руководство для бухгалтеров / Под ред. О.Б. Степанченко. – М.: Омега-Л, 2021. – 222 с.
15. Миргородская Т.В. Учет налогов и сборов, страховых взносов. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2021. – 312 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/234539>