

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/57318>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Налоги, налогообложение и налоговое планирование

-

Задание 1.

По нижеприведенным данным рассчитать налог и заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций за 1 квартал. Вместо прочерков проставить три любые цифры, кроме нулей.

Исходные данные

ООО "Уникум" (ИНН 2311048950, 231001001) осуществляет производство и реализацию электроприборов. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в общем порядке с последующим перерасчетом. Всего ежемесячных авансовых платежей на I квартал начислено 66 000 руб., из них в федеральный бюджет – 6 600 руб., в бюджет субъекта РФ – 59 400 руб. Доходы и расходы ООО "Уникум" определяет по методу начисления.

Все виды доходов и расходов за I квартал представлены в табл. 1 и 2.

Таблица 1 - Доходы ООО " Уникум " за I квартал (в рублях)

На 1 января у ООО "Уникум" имеется непогашенный убыток в сумме 400 850 руб.

Дополнительные данные:

1. В начале года организация решила сдавать в аренду производственное оборудование. Договор аренды заключен с 1 февраля по 31 марта текущего года.

2. В январе ООО "Уникум" реализовало компьютер. Выручка составила 30 860 руб. Остаточная стоимость компьютера - 35 670 руб. В результате этой операции получен убыток. Оставшийся срок полезного использования компьютера на этот момент составлял 20 месяцев. Такой убыток, согласно п. 3 ст. 268 НК РФ, включается равными долями в состав прочих расходов налогоплательщика. Он определяется как разница между сроками полезного использования имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

3. ООО "Уникум" 15 марта реализовало право требования долга к ПАО "Старт" за 130 457 руб. Сумма дебиторской задолженности составляла 150 780 руб. Срок платежа по договору купли-продажи товаров наступил 20 февраля.

4. На балансе ООО "Уникум" имеется детский сад. Выручка от его деятельности за I квартал составила 100 350 руб., а расходы - 110 670 руб. Соответственно, по итогам отчетного периода образовался убыток. Поскольку общество не выполнило одно из условий ст. 275.1 НК РФ, убыток не может быть учтен для целей налогообложения прибыли.

5. ООО "Уникум" имеет право уменьшить налоговую базу на убытки прошлых налоговых периодов.

-

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/57318>