**Задача 2.2**

**Исходные данные:**

За отчетный период совершены следующие операции:

1. Выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 000 руб.

2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 800 руб.

3. Поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 000 руб.

4. Получено авансов в счет финансирования по раннее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 000 руб.

5. Оприходовано ТМЦ производственного назначения на сумму 620 500 руб. В счет-фактурах НДС выделен.

6. Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС – 34500 руб.

7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

**Задание:**

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

**Решение:**

Суммы НДС по реализации:

- 1 450 000 \* 18% = 261 000 руб. - НДС при выполнении работ заказчику;

- 544 000 \* 18% = 97 920 руб. - НДС с полученной предоплаты.

Полученные д/средства в счет ранее отгруженных товаров не влияют на начисление НДС.

Итого:

261 000 + 97 920 = 358920 (руб.).

Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 ПК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

Налоговые вычеты рас­считываются исходя из оплаченной суммы ТМЦ:

- 34500 \* 18% = 6210 руб. - НДС по оприходованным ТМЦ.

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна 6210 (руб.)

Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

358 920 – 6210 = 322710 (руб.)

**Задача 2.3**

**Исходные данные:**

1.В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам строительных работ на сумму 298000 руб.

2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 389 000 руб.

3. Получено частичной оплаты в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 659 000 руб.

4. Оприходовано ТМЦ производственного назначения на сумму 500 000 руб. , из них оплачено - 200 000 руб. В счетах- фактурах НДС выделен.

5. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

6. Оплачено и оприходовано по счетам фактурам без НДС – 22900 руб.

7. Перечислено авансов субподрядными организациями - 333 000 руб.

**Задание:**

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет, за налоговый период.

**Решение:**

Суммы НДС по реализации:

- 298000 \* 18% = 53640 руб. - НДС по выполненным строительным работам;

Полученные денежные средства в счет ранее отгруженных товаров не влияют на начисление НДС.

Итого сумма к уплате составит 53640 (руб.).

Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 ПК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

Налоговые вычеты рас­считываются исходя из оплаченной суммы ТМЦ:

- 200 000 \* 18% = 36 000 руб. - НДС по оприходованным ТМЦ;

- 22 900 \* 18% = 4 122 руб. – НДС по оприходованным ТМЦ;

- 333 000 \* 18% = 59 940 руб. - НДС по предоплате, осуществленной субподрядчикам.

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

36000 + 4122 + 59940 = 100062 (руб.)

Исчислим сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета:

100062 – 53640 = 46422 (руб.)

**Задача 2.4**

**Исходные данные:**

1. В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 222 000 руб.

2. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 336 000 руб.

3. Выполнено работ для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на прибыль организаций на сумму 200 000 руб.

4. Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.

5. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам — 55 000 руб.

6. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения — 333 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

7. Приобретено основных средств — 420 900 руб., в том числе автомобиль «Жигули» для пионерлагеря — 264 000 руб., станки –156900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

8. Перечислено авансов поставщикам — 33 900 руб.

9. Закуплено за наличный расчет на оптовой базе и оприходовано производственных материалов — 21 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

10. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

**Задание:**

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

Указать сроки предоставления декларации в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

**Решение:**

Суммы НДС по реализации:

- 222000 \* 18% = 39960 руб. - НДС при отгрузке продукции;

- 200000 \* 18% = 36000 руб. - НДС при выполнении работ для собственных нужд;

- 55000 \* 18% = 9900 руб. – НДС с полученной предоплаты.

Итого:

39960 + 36000 + 9900 = 85860 (руб.).

Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 ПК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг):

- 333900 \* 18% = 60102 руб. - НДС по оприходованным ТМЦ;

- 420900 \* 18% = 75762 руб. – НДС по приобретенным основным средствам;

- 33900 \* 18% = 6102 руб. - НДС по предоплате, осуществленной субподрядчикам;

- 21000 \* 18% = 3780 руб. - НДС по оприходованным производственным материалам.

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

60102 + 75762 + 6102 + 3780 = 145746 (руб.)

Исчислим сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета:

145746 - 85860= 59886 (руб.)