

Задача 1

Деревообрабатывающий завод, расположенный в Центральном экономическом районе, осуществляет забор воды из поверхностных вод р. Волги. В первом квартале текущего года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

- за январь - 300 тыс. куб. м;
- за февраль - 340 тыс. куб. м;
- за март - 330 тыс. куб. м.

Годовой лимит для завода установлен в объеме 3 млн. 480 тыс. куб. м. Годовой лимит равномерно распределен по месяцам.

Ставки водного налога за забор воды - 288 руб. за 1 тыс. куб. м.

Забор воды для водоснабжения населения составляет 30 тыс. куб. м. в месяц.

Определите сумму водного налога.

Задача 2

За первое полугодие текущего года научно-исследовательская организация (Восточно-Сибирский экономический район) забрала из бассейна реки Амур 800 тыс. куб. м. воды при месячном лимите 100 тыс. куб. м. Ставка платы за 1 тыс. куб. м забора подземных вод - 330 руб.

Определите сумму водного налога.

Задача 3

Организации жилищно-коммунального хозяйства в Московской области установлен лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера):

- по забору воды для технологических нужд - 55 тыс. куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения - 250 тыс. куб. м.

Фактический забор воды за I квартал 2007 г. составил 1005 тыс. куб. м., в том числе: 180 тыс. куб. м - для технологических нужд, 825 тыс. куб. м - для водоснабжения населения.

Ставка водного налога согласно статье 333.12 НК РФ составляет 264 рубля за 1 тыс. куб. м забора воды для технологических нужд, 70 рублей за 1 тыс. куб. м - для водоснабжения населения.

Определите сумму водного налога.

Задача 5

Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 300 т соли и реализовала 230 т добытой соли на сторону:

- 80 т на внутреннем рынке по цене 180 руб. за 1 т с учетом НДС;
- 30 т на внутреннем рынке по цене 200 руб. за 1 т с учетом НДС;
- 120 т на внешнем рынке по цене 12 долл. США за 1 т. Курс ЦБ РФ на дату отгрузки составлял 28,7 руб. за один долл. США, на дату оплаты - 28,8 руб. за один долл. США.

Кроме того, 60 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 190 руб., включая НДС.

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет 3,8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 7

В налоговом периоде организация добыла 600 т апатитовой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без НДС):

- на внутреннем рынке - 50 т продукции по 500 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 1 000 руб.;
- на внутреннем рынке - 100 т продукции по 600 руб. за 1 т, расходы по доставке

партии добытого полезного ископаемого до получателя – 1 800 руб.;

- на внешнем рынке - 200 т продукции по 20 долл. США 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 3 000 руб.

100 т было направлено на производство продукции обрабатывающей промышленности. Оставшаяся часть продукции находится на складе.

Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 24,53 руб. за 1 долл.

Определите сумму налога.

Задача 8

Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 300 т соли и реализовала 230 т добытой соли на сторону:

- 80 т на внутреннем рынке по цене 180 руб. за 1 т с учетом НДС;

- 30 т на внутреннем рынке по цене 200 руб. за 1 т с учетом НДС;

- 120 т на внешнем рынке по цене 12 долл. США за 1 т. Курс ЦБ РФ на дату отгрузки составлял 28,7 руб. за один долл. США, на дату оплаты - 28,8 руб. за один долл. США.

Кроме того, 60 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 190 руб., включая НДС.

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет 3,8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.