

Задача 1. За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке, - 195 000 руб.;
- начисления стимулирующего характера - 20% основного заработка;
- пособие по уходу за больным ребенком - 8000 руб.;
- начисления за работу в праздничные дни - 10 000 руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя - 5000 руб.;
- оплата командировочных расходов - 11 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет - 12 000 руб.;
- расходы на оплату отпуска - 15 000 руб.;
- оплачено обучение ребенка работника в институте - 25 000 руб.;
- выдано в счет заработной платы 100 кг сахара за 1000 руб., рыночная цена 1 кг сахара - 17 руб.

Исчислите единый социальный налог, который необходимо уплатить налогоплательщику.

Задача 2. В организации работают 12 человек, в том числе три иностранных гражданина. За 1 квартал 2009 г. гражданам России начислены разного рода выплаты в размере 250 000 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности - 35 000 руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет - 85 000 руб. Иностранцам гражданам выплаты произведены в размере 48 500 руб., в том числе оплата за найм квартиры для проживания - 6500 руб.

Исчислите единый социальный налог.

Задача 3. Определите налогооблагаемую базу и сумму единого социального налога, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу - 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 1250 руб.;
- компенсация командировочных расходов - 1200 руб., в том числе суточные сверх нормы - 500 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску - 1500 руб.;
- оплата содержания детей в детском саду - 800 руб.

Задача 4. За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма, начисленная по тарифной ставке, - 195 тыс. руб.;
- начисления стимулирующего характера - 20% основного заработка;
- пособие по временной нетрудоспособности - 12 тыс. руб.;
- начисления за работу в ночное время - 35 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя - 8 тыс. руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком - 15 тыс. руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет - 10 тыс. руб.;
- расходы на оплату отпуска - 12 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием - 30 тыс. руб.;
- премия ко дню профессионального праздника - 15 тыс. руб.;
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью, причиненного увечьем на рабочем месте, - 15 тыс. руб.

Исчислите сумму единого социального налога, который подлежит перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду.

Задача 5. Организация в течение года произвела работникам следующие суммы выплат, подлежащие обложению единым социальным налогом:

- январь - 210 тыс. руб.;
- февраль - 195 тыс. руб.;
- март - 213 тыс. руб.;
- апрель - 198,5 тыс. руб.;
- май - 200 тыс. руб.;
- июнь - 197 тыс. руб.;
- июль - 180 тыс. руб.;
- август - 195,6 тыс. руб.;
- сентябрь - 194,4 тыс. руб.;
- октябрь - 196,8 тыс. руб.;
- ноябрь - 195 тыс. руб.;
- декабрь - 218 тыс. руб.

Исчислите единый социальный налог, который организация должна уплатить за отчетные периоды и налоговый период в каждый фонд. При расчете примените максимальную ставку налога.

Задача 6. В организации работают 25 человек, в том числе три иностранных гражданина. За II квартал 2009 г. гражданам России начислено разного рода выплат в размере 750 тыс. руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности - 35 тыс. руб., одновременное вознаграждение за выслугу лет - 85 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 61,75 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время - 12,5 тыс. руб. Выплаты на одного работника превышают 280 тыс. руб. Исчислите единый социальный налог. Объясните порядок его исчисления.

Задача 7. С января по июнь 2009 г. в организации работали восемь человек, из них трое - в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта Российской Федерации. И.Н. Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.

Таблица - Исходные данные (руб.)

ФИО	Налоговая база за январь-июнь	Налоговая база за июнь
Головная организация		
Сазонова Н.В.	55 000	9 500
Комчатов Е.Н.	67 000	11 000
Стрельникова В.	510 000	8 000
Сапорин В.М.	45 000	6 500
Богдаенов Е.К.	65 000	12 000
Обособленное подразделение		
Касатонов И.Н.	63 000	11 500
Сорокина Е.Ф.	50 200	7 400
Овчаренко Е.Е.	48 000	7 200

Исчислите единый социальный налог за отчетный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 8. За налоговый период актрисе Музе Леденцовой была начислена зарплата в сумме 420 000 руб. В январе Муза также получила на свой банковский счет 251 300 руб. Это была выплата премии за прошлый год, начисленной в декабре предыдущего года.

Кроме того, в налоговом периоде театр оплатил Музею стоимость:

- абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент был приобретен в феврале);
- талонов на питание в буфете театра в размере 12 000 руб. (1000 руб. ежемесячно);
- путевки в Испанию на отдых стоимостью 36 000 руб. (оплата была сделана в мае);
- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата была произведена в январе).

Все выплаты (кроме оплаты полиса) были сделаны за счет чистой прибыли театра.

7 июля Музею получила от театра браслет стоимостью 16 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

1. Рассчитайте налоговую базу по ЕСН Музею за налоговый период.
2. Рассчитайте ЕСН с доходов Музею по регрессивной шкале.

Задача 9. ОАО «Суперкастрия» за налоговый период начислило своему директору Михаилу Сквородкину следующие доходы, руб.:

Зарплату	800 000
Премия за год *	1 000 000
Кроме того, Михаил получил от ОАО, руб.:	
Материальную помощь**	500 000
Подарки**	300 000
<i>Возмещение командировочных расходов:</i>	
в пределах норм	4 500
сверх норм**	320 000
Компания также оплатила Сквородкину:	
Участие в учебном семинаре	15 000
Талоны на питание***	60 000
Путевку в лечебный санаторий в Подмосковье**	3 700
Фирменную одежду**	18 000
Отдых в Турции**	21 000
Операцию для его сына**	75 000

* Премия была выплачена в следующем году.

** Выплата производилась за счет чистой прибыли.

*** Оплата питания предусмотрена трудовым договором.

В пользу Михаила были произведены взносы по следующим договорам:

- негосударственного пенсионного обеспечения - 61 000 руб.;
- добровольного медицинского страхования самого Сквородкина - 50 000;
- добровольного медицинского страхования его супруги - 80 000 руб.

Определите налоговую базу по ЕСН Сквородкина и рассчитайте ЕСН.

Задача 10. Сайд Абдульмянов - индивидуальный предприниматель, владелец книжного киоска, является плательщиком НДФЛ и ЕСН. У него работает один продавец. Доходы и расходы Сайда, связанные с предпринимательской деятельностью, за налоговый период составили, руб.:

- доходы от предпринимательской деятельности - 1 420 000;
- начисленная заработная плата продавцу - 380 000.

Другие расходы (помимо зарплаты продавца и ЕСН, начисленного на эту зарплату), принимаемые при исчислении налоговой базы по ЕСН, - 350 000.

Сайд освобожден от уплаты НДС.

1. Рассчитайте сумму ЕСН, уплачиваемую Саидом с заработной платы продавца.

2. Рассчитайте сумму ЕСН, уплачиваемую Саидом со своего дохода, при условии, что он использует профессиональный налоговый вычет в размере:

- а) произведенных им расходов;
- б) 20% от выручки.

Задача 11. Марат Башаров зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя. Он открыл ресторан «У Марата», в котором работают повар, официант, уборщица.

Доходы и расходы текущего года, руб.:

- 1) выручка от продаж - 3 300 000;
- 2) себестоимость приобретенных продуктов - 1 560 000;
- 3) платежи за аренду помещения - 220 000;
- 4) зарплата повара - 610 000;
- 5) зарплата официанта - 480 000;
- 6) зарплата уборщицы - 130 000;
- 7) выручка от продаж «Газели», используемой для привоза продуктов, - 880 000;
- 8) покупная цена «Газели» (см. п. 7) - 520 000, накопленный износ - 180 000;
- 9) социальные вычеты Марата за текущий год - 35 000.

1. Рассчитайте ЕСН и НДФЛ с доходов Марата при условии, что он использует профессиональный вычет в размере реальных затрат.

2. То же при условии, что он использует профессиональный вычет в размере 20%.