

Налог на добычу полезных ископаемых

Задача 1

Организация, применяющая способ оценки стоимости добытых ископаемых при определении налоговой базы, исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен, за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Добыто песка из них реализовано по отпускным ценам с учетом расходов на транспортировку до покупателя и НДС: - 800 тонн по цене 94,40 руб./т; - 1200 тонн по цене 100,30 руб./т; - 900 тонн по цене 106,20 руб./т	тонн	3200
Расходы по доставке полезного ископаемого до получателя за одну тонну	руб.	9

Ставка НДС	%	6
------------	---	---

Требуется:

1. Определить сложившуюся у налогоплательщика цену реализации и налоговую базу.
2. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период и указать срок уплаты в бюджет с учетом того, что срок приходится на субботу.

Задача 2

Организация, применяющая способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен, за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Добыто угля каменного всего в том числе реализованного покупателям	тонн	39 000 35 000
Сложившаяся цена реализации за одну тонну с учетом НДС и расходов по доставке продукции	руб.	944
Расходы налогоплательщика по доставке продукции за одну тонну	руб.	15
Налоговая ставка НДС	%	14

Требуется:

1. Определить налоговую базу для исчисления НДС.
2. Определить сумму НДС и указать срок уплаты в бюджет.

Задача 3

Для расчета налога на добычу полезных ископаемых (торф) имеются следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС	тыс. руб.	94 990
Расходы налогоплательщика по доставке продукции	тыс. руб.	4300
Ставка налога на добычу полезных ископаемых	%	4,0

Требуется:

1. Определить налоговую базу.
2. Определить налог на добычу полезных ископаемых.