

ПЗ_НДС

Задача 1. В налоговом периоде организация произвела следующие операции:

- реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС),
- построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж - стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС),
- оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено - 250 тыс. руб.,
- совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена - 1500 руб. за штуку (без НДС).

Бухгалтер организации рассчитал сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет следующим образом:

1. Исчислена сумма налога, предъявленная покупателям. Облагаемая база составила:

- по реализации продукции - 700 тыс. руб.;
- строительству гаража - 120 тыс. руб.;
- бартерной операции - 20 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база по реализации продукции (работ, услуг) равна:

$$700 + 120 + 20 = 840 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит (по ставке налога 18%):

$$840 \text{ тыс. руб.} \times 18\% = 151,2 \text{ тыс. руб.}$$

2. Рассчитана сумма налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ):

$$300 \text{ тыс. руб.} \times 18\% / 118\% \times 100\% = 45,8 \text{ тыс. руб.}$$

3. Исчислена сумма налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$151,2 - 45,8 = 105,4 \text{ (тыс. руб.)}$$

Задания

Какие действия необходимо предпринять налоговым органам при проведении документальной проверки в рассматриваемом случае?

Какими статьями НК РФ будет руководствоваться налоговый инспектор?

Оцените, насколько правильно определена сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет.

Проверьте правильность применения цен по бартерной операции. Как определяется цена реализации товаров по бартерной сделке. Необходимо ли доначислять НДС?