**Решение задач нужно предоставить в виде таблиц Excel, где будут видны формулы расчета**

**Задача № 1 - индивидуально**

Рассчитайте величину налоговой нагрузки и налогового бремени по различным моделям за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле мебелью при следующих показателях (в год):

годовая выручка от реализации мебели – 20 млн руб. с НДС (18%).

Расходы по закупке мебели для перепродажи – 15 млн руб., с НДС (18%).

Расходы по аренде склада и офиса – 200 тыс. руб., с НДС (18%)

Количество сотрудников – 5 человек. При этом оклад каждого сотрудника – по 30 000 руб./мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.

Прочие расходы – 0,3 млн. руб./год, без НДС.

Также в марте приобретен подержанный грузовой автомобиль, который используется для перевозки мебели. Мощность двигателя – 120 л.с. Цена приобретения – 150 000 руб, в.т.ч. НДС. Срок эксплуатации – 40 мес., амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость основных средств (без учета грузовика):

на начало года – 120 000 руб.;

на конец года – 105 000 руб.

Налогообложение осуществляется по общей системе.

Считается, что вся чистая прибыль ООО по итогам года распределяется на дивиденды учредителю.

Сравните величину налогового бремени со среднеотраслевым показателем и сделайте вывод.

**Задача № 2 (Данные этой задачи будут использованы для решения задачи по лизингу в рамках темы «Учетная и договорная политика») - индивидуально**

Сравнить экономию по обязательствам по налогу на прибыль, если:

А) организация начисляет амортизацию линейным способом по ст.259.1 НК РФ

Б) организация начисляет амортизацию нелинейным способом по ст.259.2 НК РФ

Первоначальная стоимость основного средства и срок полезного использования: а) 5 600 000 руб.; 3 года. б) 1 700 000 руб.; 4-я группа (выберите минимальный срок).

Задачу следует решать в Excel, задав формулу для каждого способа амортизации и вида имущества.

**Задача № 3 - индивидуально**

ООО "Исследователь" зарегистрировано на территории технико-внедренческой ОЭЗ. Количество сотрудников – 5 человек. Оклад одного из высококвалифицированных работников, резидента Германии, – 80 000 руб в мес. Остальных – по 40 000 руб в мес.. из них двое граждан Казахстана приехали работать по Государственной программе по стимулированию и организации процесса добровольного переселения в РФ соотечественников. Рассчитать налоговую экономию в год по страховым взносам и взносам на ОПС, которую имеет организация, будучи резидентом ОЭЗ, а также чистый доход каждого сотрудника.

**Задание №4**

1. Решить задачу

Организация занимается разработкой навигационного оборудования и программного обеспечения к нему. С 01.01.2013 года она получает статус резидента технико-внедренческой ОЭЗ (конкретную ОЭЗ выберите самостоятельно).

Рассчитать налоговую экономию по налогу на прибыль, транспортному налогу, налогу на имущество, страховым взносам за первый год работы для организации, которую она получит будучи резидентом ТВ ОЭЗ, если планируются следующие показатели деятельности на 2013 год:

1. Доходы от продажи оборудования российским организациям, не зарегистрированным в ОЭЗ – 20 000 000 руб. (без учета косвенных налогов)
2. Заработная плата 5 сотрудников, занятых НИОКР – по 60 000 руб. Прочие расходы на НИОКР – 100 000 руб. ежемесячно

Планируется, что три вида НИОКР будут закончены с положительным результатом, а именно:

- НИОКР, проводимые с января по март и завершенные в марте 2013 года, результат будет внедрен в производство в марте.

- НИОКР, проводимые с апреля по июнь и завершенные в июне 2013 года, результат будет внедрен в производство в июне 2013 года.

- НИОКР, проводимые с июля по декабрь и завершенные в декабре 2013 года, результат будет внедрен в производство в январе 2014 года.

1. Кол-во остальных сотрудников: 5 человек. Оклад каждого – 40 000 руб. в мес.
2. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2013г.: 5 000 000 руб., сумма амортизационных отчислений в год= 250000 руб.
3. Организация имеет на балансе два легковых автомобиля (мощностью 170 и 120 л.с.)
4. Расходы на закупку материалов и комплектующих иностранных поставщиков – 8 000 000 руб.
5. Прочие расходы за год (все учитываются в целях налогообложения прибыли)– 1 200 000 руб.

Решение сдать в виде отчета. В отчете должны быть ссылки на нормы законодательства. Региональное законодательство в отношении ОЭЗ должно быть приложено к отчету.

**Задание №5**

Организации необходимо приобрести оборудование стоимостью 70 800 000 рублей ( НДС – 18% в том числе), срок службы оборудования – 4 года. Сравнить суммы налога на прибыль к уплате, налога на имущество к уплате, чистой прибыли организации за 4 года в зависимости от способа приобретения оборудования: по договору купли-продажи или по договору лизинга. Начисление амортизации производится линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете, а в случае приобретения оборудования в лизинг организация применяет при начислении амортизации максимальный коэффициент ускорения.

При приобретении оборудования в лизинг организация выплачивает ежемесячный лизинговый платеж, равный:

- 2 124 000 руб. в мес (с НДС – 18%), если оборудование учитывается на балансе лизингодателя В этом случае по окончании договора лизинга оборудование возвращается лизингодателю;

- 2 006 000 руб. в мес (с НДС). В этом случае оборудование учитывается на балансе лизингополучателя и по окончании договора лизинга оборудование переходит в собственность лизингополучателя. В последний месяц договора лизингодателю выплачивается выкупная цена, составляющая 10000 руб (с НДС).

Организацией планируются следующие показатели (в месяц):

* + выручка – 8,26 млн. руб. (с НДС);
	+ расходы – 5,6 млн. руб., сНДС. (без учета лизингового платежа)

**Задание №6**

Найдите и рассчитайте варианты всевозможной оптимизации налогов и их снижения при заключении договора простого товарищества с иностранной компанией, зарегистрированной в оффшорной зоне. При условии, что российская компания вносит во вклад ПТ реальное оборудование (балансовой стоимостью 5 000 000 руб.), а оффшор вносит:

1) некие нематериальные активы (какие, предложите самостоятельно) той же стоимости, или

2) права по договору инвестиционной аренды на сумму 7 000 000 руб.

Прибыль, полученная через год в результате совместной деятельности, составила 2 000 000 руб.

Рассмотрите также варианты оптимизации при выходе участников из товарищества Подсказка: Рыночная стоимость оборудования, переданного во вклад, составляет 8 000 000 руб.

В решении необходимо учесть экономию по налогу на прибыль, НДС и по налогу на имущество. Ставка налога на прибыль в оффшоре – 10%.