Задание на экзамен по производственной практике ПП.02.01

1. Определить налоговую базу по единому налогу на вмененный доход за квартал. Рассчитать налог.

Исходные данные:

Организация ведет предпринимательскую деятельность в сфере торговли одеждой. В январе у нее работало две торговых точки на рынке с двумя продавцами. С 19 февраля одна торговая точка закрыта. 20 февраля организация открыла торговую точку в магазине с площадью торгового зала 35 кв.метров.15 марта дополнительно открыты 2 торговых места на рынке с двумя продавцами и торговая точка в торговом центре с площадью торгового зала 50 кв. метров

Дополнительные данные:

К1 – 1,672

Базовая доходность по торговле на рынке – 9 000 руб.

К2 – 0,71

Базовая доходность по торговле в магазине – 1 800 руб.

К2 – 0,35

В Пенсионный фонд перечислены страховые взносы в размере 19 000 руб.

1. Срок подачи декларации за 1 квартал установлен законодательством 20 апреля текущего года и первый срок уплаты НДС 25 апреля текущего года. На основании декларации, поданной 26 июня текущего года, налогоплательщик должен заплатить налог в сумме 50 000 руб. Фактическая уплата налога произведена:

- 26.06. в сумме 10 000 руб.;

- 01.07. в сумме 20 000 руб.;

- 21.07. в сумме 20 000 руб.

**Требуется:**

исчислить сумму пени за просрочку платежа, если ставка рефинансирования за указанный период составляла 7,25%. Исчислить размер налоговой санкции.

1. Гражданин с ежемесячным доходом 20 000 руб. в январе в связи с днем рождения получил на предприятии подарок стоимостью 5 000 руб. В феврале получил материальную помощь 4 500 руб. С 1 июня на предприятии не работает в связи с увольнением. С 1 сентября устроился на прежнее место работы с окладом 20 000 руб. В декабре получил материальную помощь в размере 3 000 руб. У него сын в возрасте 18 лет, дочери в возрасте 20 лет и (учится на очной форме обучения) и 23 года. В течение года гражданин оплатил обучение дочери на сумму 25 000 руб. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, предоставить социальные налоговые вычеты.