**Задание 3. Налог на имущество организаций**

Рассчитайте: суммы авансовых платежей по налогу за I, II, III кварталы; налог на имущество, подлежащий к уплате в бюджет за текущий год и IV квартал

Исходные данные. ООО «Звезда занимается оказанием бытовых услуг. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе, приведена в таблице 5. Ставка - максимальная.

Таблица 5 - Остатки по данным бухгалтерского учета, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Варианты | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 01.01 текущего года | 120000  800 | 140000  900 | 160000  1000 | 180000  800 | 200000  1000 | 150000  1100 | 170000  1200 | 180000  1400 | 110000  1100 | 190000  1900 |
| 01.02 текущего года | 120000  1000 | 140000  1200 | 160000  1200 | 180000  1500 | 200000  1400 | 150000  1300 | 170000  1400 | 180000  1600 | 110000  1400 | 190000  2600 |
| 01.03 текущего года | 120000  1200 | 140000  1400 | 160000  1600 | 180000  1800 | 200000  2000 | 150000  1500 | 170000  1700 | 180000  1800 | 110000  1800 | 190000  3000 |
| 01.04 текущего года | 120000  2400 | 140000  2800 | 160000  3200 | 180000  3600 | 200000  4000 | 150000  3000 | 170000  3400 | 180000  3600 | 110000  2200 | 190000  3800 |
| 01.05 текущего года | 120000  3600 | 140000  4200 | 160000  4800 | 180000  5400 | 200000  6000 | 150000  4500 | 170000  5100 | 180000  5400 | 110000  3300 | 190000  5700 |
| 01.06 текущего года | 120000  4800 | 140000  5600 | 160000  6400 | 180000  7200 | 200000  8000 | 150000  6000 | 170000  6800 | 180000  7200 | 110000  4400 | 190000  7600 |
| 01.07 текущего года | 120000  6000 | 140000  7000 | 160000  8000 | 180000  9000 | 200000  10000 | 150000  7500 | 170000  8500 | 180000  9000 | 110000  5500 | 190000  9500 |
| 01.08 текущего года | 120000  7200 | 140000  8400 | 160000  9600 | 180000  10800 | 200000  12000 | 150000  9000 | 170000  10200 | 180000  10800 | 110000  6600 | 190000  11400 |
| 01.09 текущего года | 120000  8400 | 140000  9800 | 160000  11200 | 180000  12600 | 200000  14000 | 150000  10500 | 170000  11900 | 180000  12600 | 110000  7700 | 190000  13300 |
| 01.10 текущего года | 120000  9600 | 140000  11200 | 160000  12800 | 180000  14400 | 200000  16000 | 150000  12000 | 170000  13600 | 180000  14400 | 110000  8800 | 190000  15200 |
| 01.11 текущего года | 120000  10800 | 140000  12600 | 160000  14400 | 180000  16200 | 200000  18000 | 150000  13500 | 170000  15300 | 180000  16200 | 110000  9900 | 190000  17100 |
| 01.12 текущего года | 120000  12000 | 140000  14000 | 160000  16000 | 180000  18000 | 200000  20000 | 150000  15000 | 170000  17000 | 180000  18000 | 110000  11000 | 190000  19000 |
| 01.01 следующего года | 120000  13200 | 140000  15400 | 160000  17600 | 180000  19800 | 200000  22000 | 150000  16500 | 170000  18700 | 180000  19800 | 110000  12100 | 190000  20900 |

Примечание: числитель - счет номер 01 «Основные средства»; знаменатель - счет номер 02 «Амортизация основных средств»

**Методические указания**

Задание 3. Расчеты производите в таблицах 6, 7

Таблица 6 - Расчет налоговой базы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц года | Остаточная стоимость ОС на начало месяца, руб. | Расчет налоговой базы |
| Январь текущего года |  |  |
| Февраль |  |  |
| Март |  | Первый отчетный период: |
| Апрель |  |
| Май |  |  |
| Июнь |  | Второй отчетный период: |
| Июль |  |
| Август |  |  |
| Сентябрь |  | Третий отчетный период: |
| Октябрь |  |
| Ноябрь |  |  |
| Декабрь |  |  |
| Январь следующего года |  | Налоговый период: |

Таблица 7 - Расчет суммы налога

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчетный  или налоговый  период | Налоговая база, руб. | Расчет налога | Сумма налога  или авансовых платежей, руб. |
| Первый |  | Сумма авансового платежа: 1 / 4 \* НБ \* СТ : 100 |  |
| Второй |  | Сумма авансового платежа: 1 / 4 \* НБ \* СТ : 100 |  |
| Третий |  | Сумма авансового платежа: 1 / 4 \* НБ \* СТ : 100 |  |
| Налоговый период |  | Сумма налога к уплате: сумма налога за год минус сумма авансовых платежей по налогу |  |
| Всего |  | Сумма налога за год: НБ \* СТ : 100 |  |