

Решение задач: Налогообложение. НДС

ЗАДАНИЕ.

В налоговом периоде организация 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 ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

РЕШЕНИЕ.

Облагаемая база составила:

По реализации продукции 700 тыс. руб.

Строительству гаража 120 тыс. руб.

Бартерной операции 20 тыс. руб.

Итого, налогооблагаемая база составила: $700+120+20=840$ тыс. руб.

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

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

Сумма налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ)

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

Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет:

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