

пара №1**Практическая работа №24**

ТЕМА: Организация аналитического учета по счету 68: учет имущественных налогов.

Задание 1: Рассчитайте налог на имущество организаций ООО «Тарана» за 1-е полугодие 2023г. и отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога, используя соответствующие субсчета, рассчитайте пени по налогу и штраф. Расчет штрафа произведите в соответствии с п.1 ст. 122 НК РФ ввиду того, что общество при расчете налога за прошлый год не учло вновь приобретенный объект основных средств, что привело к занижению налоговой базы на 12000 рублей. Для расчета пени необходимо учесть ставку рефинансирования Центрального Банка. Просрочка платежа по налогу по последнему сроку уплаты составила 27 дней от суммы исчисленного налога. Остаточная стоимость имущества ООО «Тарана» по состоянию на 01.07.2023 г. приведена в таблице:

Дата	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Остаточная стоимость, в рублях	230-00	220-80	218-88	228-00	360-00	340-00	330-00

В бухгалтерском учете отражены следующие операции:

№	Наименование хозяйственной операции	Д	К	Сумма
1	Начислен налог на имущество организаций			
2	Уплачен налог на имущество организаций в бюджет			
3	Пени по налогу на имущество организаций отнесены в убыток			
4	Уплачены пени по налогу на имущество организаций			
5	Штраф по налогу на имущество организаций отнесен в убыток			
6	Уплачен штраф налогу на имущество организаций			

Задание 2: Рассчитайте транспортный налог ООО «Дорремстрой» за 2022 год и отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление транспортного налога используя соответствующие субсчета, рассчитайте пени по налогу. Для расчета пени необходимо учесть ставку рефинансирования Центрального Банка. Просрочка платежа по налогу по последнему сроку уплаты составила 38 дней от суммы не учтенного транспортного налога.

Информация по транспортным средствам приведена в таблице:

№	Марка автомобиля	Мощность двигателя	Дата принятия к учёту	Дата отчуждения
1	КАМАЗ 15252	250	22.02.2021	-
4	КАМАЗ 15252	250	20.02.2017	20.05.2022
6	Урал 1254	240	25.02.2014	-
8	Тайота Камри	189	05.11.2022	-
9	КАМАЗ 15252	250	20.12.2015	28.09.2022
11	МАЗ 12548	410	13.10.2016	12.11.2022
12	Тайота Прадо 150	289	13.11.2011	-
14	МАЗ 12548	410	08.11.2022	-
15	УАЗ 12445	98	12.12.2014	-
16	Вольво 1254	522	13.01.2014	-
17	УАЗ 12445	98	22.11.2022	-
18	Вольво 1254	522	12.08.2012	-
19	УАЗ 12445	98	24.11.2022	-

В бухгалтерском учете отражены следующие операции:

№	Наименование хозяйственной операции	Д	К	сумма
1	Начислен транспортный налог			
2	Уплачен транспортный налог в бюджет			
3	Пени по транспортному налогу отнесены в убыток			
4	Уплачены пени по транспортному налогу			

Задание 3. ООО «Полет» владеет земельным участком № 1. Участок № 1 приобретен в собственность в 2022 году и расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость – 3000000 руб. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном

муниципальном образовании составляет 0,3%.

Кроме того, с 15 февраля 2022 года 10% площади этого участка освобождается от уплаты налога представительными органами муниципального образования.

Помимо участка № 1 с 16 марта 2006 года ООО «Полет» владеет 50-процентной долей в праве собственности на земельный участок № 2 стоимостью 200 0000 руб. Он расположен в том же муниципальном образовании и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятым инфраструктурой ЖКХ, в соответствии с нормативным актом местного органа власти – 0,15%.

Кроме того, этим же актом для налогоплательщиков, владеющих участками под инфраструктурой ЖКХ, предусмотрена не облагаемая налогом сумма в размере 20 000 руб. Определить сумму налога к уплате в бюджет за весь налоговый период(не учитывая авансовые платежи) и отразить начисление и перечисление налога бухгалтерскими проводками. Земельный налог согласно учетной политики относится к издержкам по основной деятельности.