

Опубликовано на нашем сайте: 11 февраля 2003 г.

КОНРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО КУРСУ

«Налогообложение организаций финансового сектора экономики» для студентов дистанционного обучения (просмотрено и рекомендовано для использования в учебном процессе на заседании кафедры протокол № 10а от 30.11.2002 г.)

Авторы проф. Гончаренко Л.И., доц. Мельникова Н.П.

Сведения для определения индивидуального варианта контрольной работы

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
0	869	596	321	424	638	555	345	999	211	687
9	578	121	333	434	698	576	986	987	368	376
8	947	112	569	411	888	657	098	179	387	131
7	896	122	186	412	765	675	087	978	212	659
6	058	789	545	113	413	734	354	777	813	222
5	497	195	444	343	613	453	785	589	695	322
4	689	221	041	342	512	666	749	865	011	956
3	794	656	098	159	442	341	744	435	875	856
2	857	068	311	312	443	345	367	543	074	756
1	478	965	414	356	833	534	068	567	979	565

По горизонтали – предпоследняя цифра студенческого билета

По вертикали – последняя цифра студенческого билета

В таблице три цифры:

Первая- вариант первого задания

Вторая – вариант второго задания

Третья – вариант третьего задания

Задание 1.

0. В каких случаях при открытии счета клиенту банк обязан потребовать свидетельство о постановке на учет в налоговых органах. Обоснуйте свой ответ

- а/ организация открывает расчетный счет
- б/ обособленное подразделение организации (ведет самостоятельный баланс) открывает текущий счет
- в /организация открывает временный расчетный счет
- г /физическое лицо открывает срочный рублевый счет
- д/ иностранный гражданин открывает срочный валютный счет
- е/ физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, открывает текущий счет.

1. В каких случаях банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии (закрытии) счета клиента. Укажите сроки предоставления данной информации и санкции за нарушение этой законодательно установленной нормы.

- а/ российскому банку открыт корреспондентский счет и валютный счет
- б/ закрыт срочный валютный счет гражданину России
- в /организации открыт ссудный счет
- г/ организации открыт счет депо
- д/ физическому лицу открыт счет депо
- е/ филиалу российского банка закрыт счет по учету межбанковского кредита

2. Определите налоговые требования по открытию банком следующих счетов своих клиентов для каждого случая

- а/ ОАО «Зима» открыт расчетный счет 11 февраля (понедельник)
- б/ ОАО «Зима» открыт валютный счет 11 февраля (понедельник)
- в/ филиалу ОАО «Зима» открыт текущий счет 30 марта (среда)
- г/ ЗАО «Лето» 3 апреля (четверг) открыт валютный счет и депозитный рублевый счет
- д российскому банку открыт межбанковский ссудный счет 7 февраля (четверг)
- е/ физическому лицу открыт валютный счет до востребования 11 февраля (понедельник)

3. Укажите ошибки в приведенных ниже утверждениях

а/ Банк обязан незамедлительно сообщить в налоговый орган об открытии валютного счета физическому лицу

б/ Банк обязан незамедлительно сообщить об открытии валютного счета физическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

в/ Банк обязан незамедлительно сообщить в налоговый орган об открытии организации валютного счета

г/ Банк обязан сообщить об открытии текущего счета российской организации в течение 5 рабочих дней

4. Какую информацию (из перечисленного ниже) о клиентах банк обязан представить по требованию налогового органа. Укажите требования к форме запроса и срокам предоставления информации.

а/ сведения о процентах, начисленных по срочному валютному счету физического лица

б/ сведения о кредите, выданном физическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

в/ сведения о кредите, выданном физическому лицу, на строительство дома

г/ сведения о кредите, выданном российской организации

д/ сведения о кредитовых и дебетовых оборотах по текущему счету российской организации

е/ сведения о погашенной ссудной задолженности организации

5. Укажите ошибки в приведенных ниже утверждениях

а/ по письменному мотивированному запросу налогового органа банк обязан сообщить сведения об оборотах по расчетному счету организации в течение 3-х дней со дня получения запроса

б/ банк обязан сообщить в налоговый орган по месту учета физического лица сведения о зачислении сумм на его срочный рублевый счет в течение 5 дней со дня зачисления

в/ банк обязан сообщить сведения в налоговый орган об операциях по текущему счету индивидуального предпринимателя в течение 5 дней после совершения операции

г/ банк обязан представить информацию в налоговый орган обо всех операциях по расчетному счету организации за отчетный месяц не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным.

6. О каких, из перечисленных ниже операциях, совершенных банком в течение отчетного месяца, он обязан сообщить в налоговые органы. Укажите сроки и порядок сообщения информации.

а/ физическому лицу продан золотой слиток стоимостью 20 тыс. рублей.

б/физическому лицу-работнику банка выдана ссуда в размере 350 тысяч рублей

в/на счет физического лица поступило 450 тысяч рублей от российской организации

г/со счета физического лица по его поручению списано 150 тысяч рублей на счет детского дома.

Курс рубля к американскому доллару составил в отчетном месяце 30 рублей за один доллар.

7. Укажите ошибки в следующих утверждениях

а/банк обязан исполнить поручение клиента на перечисление налоговых платежей в бюджет в первоочередном порядке

б/налоговый орган имеет право выставить инкассовое поручение на списание налоговых платежей к любому счету клиента, открытому в банке

в/инкассовое поручение налогового органа на списание налоговых платежей с валютного счета клиента должно быть исполнено в течение одного операционного дня со дня его получения

г/при недостатке средств клиента на расчетном счете для исполнения всех его обязательств банк исполняет поручения на списание налоговых платежей в четвертую очередь.

8. Определите очередность исполнения банком платежных документов, находящихся в картотеке организации

а/ исполнительный лист на возмещение работнику вреда, причиненного здоровью

б/ исполнительный лист по выплате вознаграждения физическому лицу по гражданско-правовому договору

в/ чек на получение денег на выплату заработной платы работникам организации

г/ поручение на списание средств в оплату товаров

д/ инкассовое поручение налогового органа на списание задолженности по НДС

е /платежное поручение на перечисление налога на имущество организации.

9. Определите очередность исполнения банком платежных документов, находящихся в картотеке организации

а платежное поручение на перечисление налога на прибыль в бюджет

б/ инкассовое поручение налогового органа на списание пеней по налогу на имущество организации

в/ срочное обязательство организации по погашению ссуды банка

г /исполнительный лист на перечисление алиментов на счет физического лица

д/ исполнительный лист по возмещению морального вреда директору конкурирующей организации

е/ чек на получение денег на выплату зарплаты.

Задание 2.

1.

В отчетном периоде банк имел следующие обороты по поступлению денежных средств и имущества (без НДС):

- 1.проценты по кредитам – 160т.р.
- 2.плата за составление кредитных договоров – 15 т.р.
- 3.плата по проведению клиринговых операций – 19 т.р.
- 4.плата за розыск средств по запросу клиентов – 12 т.р.
- 5.плата за выдачу выписок по счету «депо» - 3 т.р.

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

- 1.уплата налога на имущество банка - 1,9 млн.руб.
- 2.проценты по вкладам физических лиц
 - ✓ На сумму 4т.р. на 4 мес. под 19% (дата приема вклада 01.03.02)
 - ✓ На сумму 5т.р. на 4 мес. под 28% (дата приема вклада 01.02.02)
 - ✓ На сумму 30т.р. на 3 мес. под 26% (дата приема вклада 01.12.01)
- 4.износ основных фондов - 91 млн.руб.
- 5.комиссионные за покупку (продажу) иностранной валюты - 132 млн.руб. банку;
6. уплачены проценты по депозитному сертификату на сумму 7000 тыс. руб. на 3 мес. под 26% годовых; по сберегательному сертификату на сумму 300 тыс. руб. на 3 мес. под 18% годовых.

Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку.

2.

В отчетном периоде банк имел следующие обороты по поступлению денежных средств и имущества (без НДС):

1. доходы от реализации ценных бумаг – 110 т.р.
- 2.плата за пересчет наличных денежных средств, поступающих в кассу от физических лиц за операции с ценными бумагами, превышающие 30тыс.руб. – 14 т.р.
- 3.доходы от оказания услуг инвестиционного консультанта – 5 т.р.
- 4.доходы за выполнение функций валютного агента – 23т.р.

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

- 1.налог на покупку иностранных денежных знаков – 1,2т.р.
- 2.командировочные расходы – 4,5т.р.
- 3.уплаченные проценты по межбанковским кредитам: двухдневным по ставке 40% - 30т.р.;14-дневным по ставке 15% (сумма МБК 220т.р.), 18%

(сумма МБК 300т.р.),27% (сумма МБК 250т.р.),24% (сумма МБК 130т.р.) ; 30 дневным поставке 13% - 16т.р.

4. начислены проценты на остатки по корреспондентским счетам банков-нерезидентов из расчета 40% годовых и общей величины среднеквартального остатка 2 800 тыс.руб.

Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку

3.

В отчетном периоде банк имел следующие обороты по поступлению денежных средств и имущества (без НДС):

- 1) плата за авалирование векселей – 12т.р.
- 2) плата за выдачу выписок по счету «депо» - 3 т.р.
- 3) плата за установку клиентам системы информационного обеспечения в режиме реального времени по биржевым торгам – 15т.р.
- 4) плата за обязательную продажу валюты – 33т.р.
- 5) проценты за кредит – 340т.р.

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

1. сбор за использование местной символики - 0,9 тыс.руб
2. проценты по депозитам юридических лиц – сумма депозита 900 т.р., срок 5 мес., ставка 25%, дата оформления депозита – 01.10.01
- 3.уплачены проценты по сертификатам: депозитным - номинал 100т.р., ставка 28%, срок 4 мес., действует в течение всего квартала; сберегательным -номинал 100т.р., ставка 15%, срок 4 мес., действует в течение всего квартала.

Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку по 1 кварталу.

4.

Коммерческий банк в отчетном периоде разместил:

- государственные облигации номиналом 100тыс. руб. за 80 тыс. руб., при вознаграждении со стороны Минфина в 3 тыс. руб;
- собственные облигации на сумму 300 тыс. руб.;
- акции своего клиента (по его поручению) номиналом 480 тыс. руб. на сумму 500 тыс. руб. при комиссии 0,5% от суммы размещения.

Кроме того, банк продал принадлежащие ему на праве собственности акции на сумму 400 тыс. руб.

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

1. уплачены проценты на остатки по корреспондентским счетам банков-нерезидентов из расчета 50% годовых и общей величины среднеквартального остатка 3 600 тыс.руб.
2. износ МБП - 19 тыс.руб., в том числе по счетным машинкам - 5 тыс.руб., фужерам для представительских целей - 3 тыс.руб.

3.уплачены проценты по вкладам: на сумму 100т.р. на 9 мес. под 28% (дата выдачи – 01.06.01); на сумму 500т.р. на 5 мес. под 25% (дата выдачи – 01.02.02); кредит на сумму 300т.р. на 2 мес. под 21% (дата выдачи – 10.01.02); на сумму 250т.р. на 3 года. под 22% (дата выдачи – 01.12.01).

Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку по 1 кварталу.

5.

Коммерческий банк получил следующие виды доходов:

- 1.Начислены и получены проценты за кредит -110т.р.;
- 2.Плата за перевозку валюты и валютных ценностей в обменные пункты - 54т.р.;
- 3.Плата за инкассацию в вечернее время суток - 56т.р.;
- 4.Плата за зачисление денежных средств на расчетный счет - 5 т.р.;

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

1. Проценты по вкладам физических лиц (произведены 1 января отчетного года) на сумму 5 тыс. руб. на 3 месяца под 12% годовых; на сумму 7 тыс. руб. на 3 месяца под 17% годовых; на сумму 50 тыс. руб. на 3 месяца под 25% годовых; на сумму 10 тыс. руб. на 6 месяцев под 15% годовых; на сумму 12 тыс. руб. на 9 месяцев под 20% годовых;
 2. затраты по проведению капитального ремонта – 22т.р.руб., в том числе арендованных основных фондов – 0,9т.р.
 3. премия работникам банка по итогам года – 12тыс.руб.;
 4. оплата услуг службы охраны по договору с частной охранной фирмой;
- Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку за 1 квартал.

6.

Коммерческий банк за 1 квартал получил доходы (без НДС):

- 1.коммиссионное вознаграждение за операции с ценными бумагами -150 тыс.руб.
- 2.вознаграждение за приобретение по поручению клиента на аукционе ГКО - 123 тыс.руб.
3. за расчетно-кассовое обслуживание - 460 тыс.руб.
- 4.проценты за выданный кредит были оплачены в форме передачи имущества, оцененного независимыми экспертами в 19,5 тыс.руб., при начисленном проценте 18 тыс.руб.
- 5.коммиссионное вознаграждение за куплю-продажу валюты за счет и по поручению клиентов на валютной бирже - 929 тыс.руб.

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

- 1.начислены проценты по депозитам юридических лиц (произведены 1 января отчетного периода): на сумму 500 тыс. руб. на 3 месяца под 20% годовых; а также проценты по двухгодичным собственным дисконтным векселям: номиналом 1 млн. руб. и с доходностью 25% ; номиналом 1,5 млн.

руб. и с доходностью 32% (выдача и реализация в течение одного отчетного периода);

2.уплачены проценты по депозитному сертификату на сумму 7000 тыс. руб. на 3 мес. под 26% годовых; по сберегательному сертификату на сумму 300 тыс. руб. на 3 мес. под 18% годовых;

3.расходы по установке дополнительной сигнализации -13т.р.;

4.убыток, полученный при продаже валюты – 2,9т.р.

Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку по 1 кварталу.

7.

В отчетном периоде банк имел следующие обороты по поступлению денежных средств и имущества (без НДС):

1.Плата за авалирование векселей – 12т.р.

2.Плата за размещение государственных ценных бумаг – 13т.р.

3.Плата по финансовому лизингу – 95т.р.

4.Получена вариационная маржа по расчетам с финансовыми инструментами срочного рынка на бирже – 101т.р.

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

1.Расходы по переоборудованию и ремонту помещения, дополнительно выделенного банку – 3т.р.;

2.Начислены проценты по вкладам физических лиц: на сумму 4т.р. на 4 мес. под 22% (дата приема вклада 01.03.02); на сумму 19т.р. на 4 мес. под 33% (дата приема вклада 01.02.02); на сумму 30т.р. на 3 мес. под 27% (дата приема вклада 01.12.01); на сумму 12т.р. на 5 мес. под 16% (дата приема вклада 01.11.01); на сумму 10т.р. на 5 мес. под 27% (дата приема вклада 01.10.01);

3.уплачены штрафы по договорам хранения ценных бумаг – 2 т.р.

Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку по 1 кварталу.

8.

В отчетном периоде банк имел следующие обороты по поступлению денежных средств и имущества (без НДС):

1.проценты за выданные кредиты - 1 млн.руб.

2.комиссионное вознаграждение за выполнение брокерских операций – 82 тыс.руб.

3.плата за услуги по открытию и ведению счетов, получение наличных – 36 тыс.руб.

4.плата за информационные, консультационные, экспертные и другие услуги – 22 тыс.руб.

5.комиссионное вознаграждение за операции с валютой за счет и по поручению клиентов – 24 тыс.руб.

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

1.уплачены проценты по сертификатам: депозитным - номинал 100т.р., ставка 22%, срок 4 мес., действует в течение всего квартала; сберегательным - номинал 100т.р., ставка 12%, срок 4 мес., действует в течение всего квартала.

2.уплаченные проценты на остатки по корреспондентским счетам банков-нерезидентов из расчета 34% годовых и общей величины среднеквартального остатка 5 400 тыс.руб.

3.выплата дивидендов по акциям банка – 45 тыс.руб.;

4.оплата билетов в Большой театр для участников встречи по подписанию договора о предоставлении кредита – 2 тыс.руб.;

Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку

9.

В отчетном периоде банк имел следующие обороты по поступлению денежных средств и имущества (без НДС):

1.плата за доверительное управление денежными средствами – 100т.р.

2.плата за депозитарные услуги – 600 т.р.

3.комиссия за обязательную продажу части валютной выручки экспортера – 350 т.р.

4.плата за выдачу банковских гарантий – 78т.р.

5.плата за кассовое подкрепление клиентов – 312 т.р.

При этом в отчетном периоде имели место следующие расходы (без НДС):

1.оплата аренды концертного зала для проведения юбилейного вечера, посвященного 5-летию банка 100 тыс.руб.;

2.оплата услуг юридической фирме- 23 тыс.руб.;

3.плата за арендуемое помещение банка – 150тыс.руб.

4.комиссионные, уплаченные бирже по сделкам- 21тыс.руб..

5.уплаченные проценты по межбанковским кредитам: двухдневным по ставке 350% - 130т.р.; 12-дневным по ставке 18% (сумма МБК 220т.р.), 21% (сумма МБК 300т.р.), 27% (сумма МБК 250т.р.), 25% (сумма МБК 130т.р.) ; 20-дневным поставке 28% - 116т.р.

Определите НДС и налога на прибыль по коммерческому банку

Задание 3.

1.

ОАО в отчетном периоде произвело эмиссию ценных бумаг номиналом 600 т.р., в том числе: дополнительных финансовых векселей – номиналом 250 т.р.

На бирже(комиссия 1,5%) через брокера (комиссия 1%) были приобретены акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг 02.07. - 100 шт. по цене 35 руб. Продажа приобретенных акций была произведена 20.08 через того же брокера (комиссия 1%) на той же бирже (комиссия 1,5%) – по цене 36,8 руб. Средневзвешенная цена торгов составила 36,9 руб.

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль.

2.

ОАО в отчетном периоде произвело эмиссию обыкновенных акций, конвертируемых в привилегированные акции (без изменения уставного капитала) – номиналом 100 т.р.; акций, реализующих увеличение уставного капитала на величину переоценки основных фондов, производимых по решению Совета директоров АО – номиналом 120 т.р

На бирже(комиссия 1,5%) через брокера (комиссия 1%) были приобретены акции известной развивающейся компании тремя пакетами:

02.07. - 100 шт. по цене 35 руб., 13.07. – 80 шт. по цене 33 руб., 19.07. - 120 шт. по цене 34,5 руб. Курс на 31.07. составил 34 руб.

Продажа приобретенных акций была произведена через того же брокера (комиссия 1%) на той же бирже (комиссия 1,5%) в следующие даты: 13.09 – 200 шт. по цене 33,8 руб., 25.09 – 100 шт. по цене 34,6 руб. Минимальная цена у организатора торгов составляла соответственно 33,7 руб. и 34,7 руб., а максимальная - соответственно 34,1 руб. и 34,9 руб.

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль, если прибыль без операций с ценными бумагами составила 800 т.р.

3.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг выпускает акции. Сумма эмиссии 1 млрд. руб., каждая акция номиналом 1000 руб. Размещение производится по 1200 руб.

В отчетном периоде на аукционе были приобретены 100 штук ОГСЗ, номиналом 100 тыс.руб. за 97,6%. Половина из них была размещена в 1 квартале по цене номинала плюс 35 тыс.руб., в том числе 30 тыс.руб. - процентный доход за время владения. Кроме того были приобретены ценные бумаги, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, в следующих пакетах: 15.03.- 1000 шт. по 200 руб.; 16.03.- 800 шт. по 190 руб., 18.03 – 1200 шт. по 182 руб. . Средневзвешенная цена торгов составляла каждый раз 187 руб. Ценные бумаги были реализованы в апреле следующими партиями 800 шт. по цене 205 руб., 1500 шт. по цене 194 руб., остальные по цене 187 руб. (метод

ЛИФО). Средневзвешенная цена торгов составляла соответственно 210руб., 201руб., 199руб.

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль, если прибыль без операций с ценными бумагами составила на 01.04 - 800 т.р.

4.

Акционерное общество произвело 2 эмиссии ценных бумаг:

1. первичную эмиссию на сумму 600 т.р. (январь)
2. эмиссию дополнительных акций на сумму 300 т.р. (ноябрь), в т.ч.
 - простых акций, конвертируемых в привилегированные акции (с увеличением уставного капитала на 40 т.р.) – на сумму 120 т.р.
 - ценных бумаг с целью консолидации размещенных ранее акций – 70 т.р.

ОАО приобрело облигации федерального займа (ОФЗ) номиналом 1000 рублей за 1020 рублей и через 15 дней продана за 1050 рублей. Купонный доход по облигации установлен в размере 20% годовых.

Кроме этого были приобретены 20 марта 100 акций ОАО «Космонавт» по курсу 89 руб.; 25 марта 100 штук корпоративных облигаций по курсу 93 руб.; 28 марта 50 акций того же ОАО «Космонавт» по курсу 92 руб. Акции и облигации обращаются на ОРЦБ. 31 марта курс акций составил 90 руб., а курс облигаций - 92 руб.

5 апреля реализуются облигации по курсу 94 руб. – 50 шт. (минимальная цена торгов 95руб. а максимальная – 97руб., средневзвешенная- 96,1руб.); 10 апреля реализуются 50 штук акций по курсу 93 руб. (минимальная цена – 91 руб., максимальная – 92,9руб., средневзвешенная – 91,9руб.)

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль, если прибыль без операций с ценными бумагами составила на 01.04 - 800 т.р.

5.

Коммерческий банк выпускает акции. Сумма эмиссии 1 млрд. руб., в том числе 180 млн.руб. - увеличение уставного капитала за счет переоценки основных фондов. Каждая акция имеет номинал 100 руб., размещение производится по 120руб. По отчету было размещено 8 тыс.акций.

Банком на аукционе (1.03) были приобретены облигации государственного сберегательного займа с номиналом 500 тыс.руб. под 98%. Квартальный доход составляет 30%. Облигация была размещена через 10 дней после начала купонного дохода за 525 тыс.руб.

В январе коммерческий банк приобрел 1 000 процентных облигаций по цене 900 рублей, уплатив при этом 2 000 рублей в качестве комиссии брокеру. В феврале банк приобрел 4 000 облигаций того же выпуска по цене 850 рублей и реализовал 3 000 облигаций этого же выпуска по цене 900 рублей. При

этом сумма комиссии по сделке приобретения составила 8 000 рублей, а по сделке реализации – 3 000 рублей.

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль, если прибыль без операций с ценными бумагами составила на 01.04 - 800 т.р.

6.

ОАО в отчетном периоде произвело эмиссию ценных бумаг номиналом 600 т.р., в том числе: обыкновенных акций, конвертируемых в ранее размещенные привилегированные акции (без изменения уставного капитала) – номиналом 100 т.р.; акций, реализующих увеличение уставного капитала на величину переоценки основных фондов, производимых по решению Совета директоров АО – номиналом 120 т.р.

Организация приобрела 120 акций АО "АВТОВАЗ" по цене 104 рубля. Приобретенные акции были реализованы на следующих условиях: 102 штуки – по цене 110 рублей 50 копеек, 12 штук – по цене 91 рубль и 6 штук – по цене 78 рублей. На день реализации рыночная цена акций составила 104 рубля. Расходы по регистрации сделок на бирже – 1,5% с оборота, за открытие счета депо одновременно было уплачено 100руб., а за его ведение – 0,01% с оборота.

Наконец, на фондовом рынке были приобретены облигации государственного сберегательного займа с номиналом 500 тыс.руб. по 30% годовых через 25 дней после размещения. Облигация была продана через 10 дней после приобретения за 525 тыс.руб.

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль, если прибыль без операций с ценными бумагами составила на 01.04 - 800 т.р.

7.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг выпускает процентные облигации. Сумма эмиссии 1 млн. руб., каждая облигация номиналом 100руб. Размещение производится по 120руб. Кроме того производится эмиссия акций с меньшим номиналом, с целью дробления размещенных акций на сумму 130 т.р.

Организацией были приобретены 1 200 облигаций государственного сберегательного займа по цене 11 рублей 70 копеек. Приобретенные облигации были реализованы на следующих условиях: 1 020 штук – по цене 12 рублей 35 копеек, 120 штук – по цене 10 рублей 40 копеек и 60 штук – по цене 7 рублей 80 копеек. Рыночная цена облигаций составила 11 рублей 5 копеек. При осуществлении каждой операции уплачивается комиссия

брокеру в размере 1% от суммы сделки. Для реализации ценных бумаг имели место рекламные расходы в сумме 100 руб.

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль, если прибыль без операций с ценными бумагами составила на 01.04 - 800 т.р.

8.

Акционерное общество произвело эмиссию дополнительных акций на сумму 300 т.р., в т.ч.

- обыкновенных акций, конвертируемых через год в привилегированные акции (с увеличением уставного капитала) – на сумму 120 т.р.
- ценных бумаг с целью консолидации размещенных ранее акций – на сумму 170 т.р.

ОАО приобрело облигации федерального займа (ОФЗ) номиналом 1000 рублей за 1030 рублей через 5 дней после размещения и через 15 дней после приобретения продало за 1050 рублей. Купонный доход по облигации установлен в размере 20% годовых.

Кроме этого были приобретены 20 марта 100 акций ОАО «Лилия» по курсу 98 руб.; 25 марта 100 штук корпоративных облигаций по курсу 39 руб.; 28 марта 50 акций того же ОАО «Космонавт» по курсу 92 руб. Акции и облигации обращаются на ОРЦБ. На даты приобретения котировка акций составляла 90 руб. (максимальная цена – 100руб., минимальная – 98,3руб.), а котировка облигаций - 32 руб. (максимальная цена – 35руб., минимальная – 33,3руб.).

5 апреля реализуются облигации по курсу 94 руб. – 50 шт. (минимальная цена торгов 95руб. а максимальная – 97руб., средневзвешенная- 96,1руб.); 10 апреля реализуются 50 штук акций по курсу 93 руб. (минимальная цена – 91 руб., максимальная – 92,9руб., средневзвешенная – 91,9руб.)

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль, если прибыль без операций с ценными бумагами составила на 01.04 - 800 т.р.

9.

ОАО в отчетном периоде произвело эмиссию обыкновенных акций, конвертируемых в привилегированные акции (с изменением уставного капитала на 50 тыс.руб.) – номиналом 100 т.р.; акций, реализующих увеличение уставного капитала на величину переоценки основных фондов, производимых по решению Правительства РФ – номиналом 120 т.р

На бирже (комиссия 1,5%) через брокера (комиссия 1%) были приобретены акции известной развивающейся компании тремя пакетами:

02.07. - 100 шт. по цене 53 руб., 13.07. – 80шт. по цене 54 руб., 19.07. - 120 шт. по цене 54,5 руб. Курс на 31.07. составил 54 руб.

Продажа приобретенных акций была произведена через того же брокера (комиссия 1%) на той же бирже (комиссия 1,5%) в следующие даты: 13.09 – 200 шт. по цене 53,8 руб., 25.09 – 100 шт. по цене 54,6 руб. Минимальная цена у организатора торгов составляла соответственно 53,7 руб. и 54,7 руб., а максимальная - соответственно 54,1 руб. и 54,9руб.

Определите налог на операции с ценными бумагами, а также налог на прибыль, если прибыль без операций с ценными бумагами составила 800 т.р.