

02.12.2023

## Практическая работа по теме «Специальные налоговые режимы»

### I «Упрощенная система налогообложения»

1. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?

- а) налога на добавленную стоимость;
- б) НДС при ввозе на таможенную территорию;
- в) налога на доходы физических лиц;
- г) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

2. В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями?

- а) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- б) по решению налогового органа;
- в) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных Налоговым кодексом РФ;
- г) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 чел.

3. Какие из перечисленных организаций вправе применять УСН?

- а) банки;
- б) бюджетные учреждения;
- в) не имеющие филиалы и (или) представительства.
- г) ломбарды.

4. Переход на УСН осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

- а) добровольно;
- б) для тех налогоплательщиков, у кого выручка за 9 мес. не превышает 45 млн руб.;
- в) по решению налогового органа.

5. Применение УСН организациями предусматривает замену уплаты:

- а) налога на имущество;
- б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- в) налога на доходы физических лиц.

6. Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенных платежей;
- в) налога на доходы физических лиц.

7. Организация имеет право перейти на УСН, если:

а) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации не превысил 112,5 млн руб. с учетом налога на добавленную стоимость;

б) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации не превысил 112,5 млн руб. без учета налога на добавленную стоимость;

в) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации не превысил 112,5 млн руб. без учета налога на добавленную стоимость.

8. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление:

а) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН;

б) в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН;

в) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН.

9. Организации в заявлении о переходе на УСН сообщают:

- а) о размере доходов за прошлый год;
- б) о размере предполагаемого дохода за текущий год;
- в) о размере доходов за девять месяцев текущего года.

10. Налогоплательщики, применяющие УСН, до окончания налогового периода:

а) вправе перейти на общий режим налогообложения;

б) не вправе перейти на общий режим, если иное не предусмотрено законодательством;

в) вправе перейти на общий режим, уведомив налоговые органы в установленном порядке.

11. Налогоплательщик, применяющий УСН, перейти на общий режим налогообложения:

а) вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 20 ноября года, предшествующего году перехода на общий режим налогообложения;

б) не вправе в течение двух лет;

в) вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

12. Налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим налогообложения:

а) не вправе вновь перейти на УСН;

б) вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН;

в) вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение УСН.

### **Задача №1**

Коммерческая организация №1 производит оптовую торговлю промышленными товарами, по результатам деятельности уплачивает налоги по общеустановленной системе налогообложения. Средняя списочная численность работников данной организации составляет 45 человек. Размер полученного дохода с января по сентябрь текущего года составил 16530 тыс. руб.

Коммерческая организация №2 осуществляет строительные работы, по итогам деятельности уплачивает налоги в общеустановленном порядке. Средняя списочная численность работников составляет 85 человек. Организация имеет филиал, где занято еще 15 человек. За девять месяцев текущего года совокупный доход организации составил 15 млн.руб.

Остаточная стоимость основных средств и у первой, и у второй организации не превышает 100 млн. руб.

Укажите, какая из организаций и каким образом сможет перейти на применение упрощенной системы налогообложения.

### **Задача №2**

В прошлом году организация по результатам деятельности уплачивала налоги по общеустановленной системе налогообложения и получила убыток

в размере 47 тыс. руб. В текущем году организация применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения установлены доходы, уменьшенные на величину расходов. В текущем году организация получила совокупный доход в сумме 3 млн.руб., расходы при этом составили 2900 000 руб. Определите сумму налога по УСН, причитающегося к оплате по итогам этого года. (НК ст346.18)

### Задача №3

Фирма получила по итогам хозяйственной деятельности за текущий год следующие показатели (руб.):

Период	Доходы	Расходы	Д-Р
1 квартал	2034560	1322000	
2 квартал	1 878900	1495000	
3 квартал	2 312030	2143000	
4 квартал	3 501000	2501000	
Итого:			

Рассчитайте сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по УСН по итогам налогового периода двумя способами.

### Задача №4

Организация оптовой торговли применяет УСН. По итогам деятельности за год получены следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.	
		всего	в т.ч. страховые взносы и больничные за счет работодателя
I квартал	2 081 260	1 412 000	55 000
II квартал	1 850 400	1 814 000	64 000
III квартал	3 342 030	2 149 000	63 000
IV квартал	3 142 800	2 641 000	64 000
Итого 20____ год	10 416 490	8 016 000	246 000

Рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, если объектом налогообложения являются:

- а) «доходы за вычетом расходов»;
- б) «доходы».

**Примечание – только налог при базе «доходы» можно уменьшить на страховые взносы.**

*Доходы, которые становятся базой для исчисления налога по УСН 6 %, учитываются нарастающим итогом: они суммируются не внутри каждого квартала, а с начала года. Когда мы рассчитываем сумму дохода за полугодие, 9 месяцев или за календарный год, мы суммируем все доходы за этот период **и находим налог**. Затем из рассчитанной величины вычитаем уплаченные с начала года страховые взносы, больничные и торговые сборы, а затем уменьшаем полученную сумму на размер авансовых платежей, которые уплачены за все предыдущие периоды.*

*с начала года страховые взносы – не должны быть более 50% от исчисленной на этот момент суммы налога!*