

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

23.11.2023

группа Э-210932

(пара №2)

ТЕМА: Упрощенная система налогообложения.

Вопросы:

1. Организация расчетов в бюджетом по УСН с объектом «Доходы минус расходы»
2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)

Конспект:

Примеры расчета налоговых платежей при УСН с объектом «Доходы минус расходы»

Сумма налога, рассчитанная по итогам налогового периода при УСН «доходы минус расходы», может быть больше или меньше величины начисленных в этом периоде авансовых платежей. Если она больше, то данный налог подлежит доплате в бюджет.

Нередки случаи, когда в конце календарного года выявляется переплата по налогу, которая либо возвращается, либо засчитывается в счет следующих платежей.

В п. 1 ст. 346.21 НК РФ приведена формула, которая позволяет исчислить налог по итогам налогового периода при УСН.

Эта формула представлена следующим образом:

$$H = (D_r - P_r) \times C_r - A_v P_{пред},$$

где:

D_r — доходы за период с 1 января по 31 декабря;

P_r — расходы за год;

C_r — ставка, в обычном случае 15%.

$A_v P_{пред}$ - авансовые платежи, исчисленные либо подлежащие уплате за предыдущие отчетные периоды (в текущем отчетном периоде).

Налогоплательщикам необходимо помнить, что налоговая база может быть уменьшена на сумму понесенных в предыдущих периодах убытков (п. 7 ст. 346.18 НК РФ), а перечень затрат, уменьшающих доходы, является закрытым (п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Пример расчета налога при УСН «доходы минус расходы».

Условие: Финансовые показатели ООО «Союз» за 2023 год составили:

<i>Период</i>	<i>Доход (руб.)</i>	<i>Расход (руб.)</i>	<i>Налоговая база (руб.)</i>
<i>1-й квартал</i>	<i>450 000</i>	<i>370 000</i>	<i>80 000</i>
<i>полугодие</i>	<i>1 010 000</i>	<i>980 000</i>	<i>30 000</i>
<i>9 месяцев</i>	<i>1 370 000</i>	<i>1 230 000</i>	<i>140 000</i>
<i>2023 год</i>	<i>1 950 000</i>	<i>1 720 000</i>	<i>230 000</i>

Исчисляем величину авансовых платежей за 1 квартал:

$$80\,000 \times 15\% = 12\,000 \text{ руб.}$$

Далее исчисляем сумму авансового платежа за полугодие. Для этого определяем показатель авансового платежа, приходящийся на налоговую базу с начала года до окончания полугодия нарастающим итогом:

$$30\,000 \times 15\% = 4\,500 \text{ руб.}$$

Данную сумму налогоплательщик имеет право уменьшить на авансовый платеж, который был уплачен за 1 квартал:

$$4\,500 - 12\,000 = -7\,500 \text{ руб.}$$

То есть за полугодие перечислять в бюджет авансовый платеж не нужно, т. к. за 2-й квартал компания понесла убытки.

Аналогичным образом рассчитаем величину авансового платежа за 9 месяцев:

$$140\,000 \times 15\% = 21\,000 \text{ руб.}$$

Полученную сумму уменьшаем на авансовые платежи, уплаченные по итогам предыдущих кварталов, тем самым получаем авансовый платеж к уплате за 9 месяцев:

$$21\,000 - 12\,000 = 9\,000 \text{ руб.}$$

Для расчета УСН - доходы минус расходы - за год определяем сумму налога по ставке 15%:

$$230\,000 \times 15\% = 34\,500 \text{ руб.}$$

Затем уменьшаем ее на сумму перечисленных авансовых платежей:

$$34\,500 - 12\,000 - 9\,000 = 13\,500 \text{ руб.}$$

Данная сумма является налогом к доплате по итогам года.

Налоговым кодексом предусмотрена минимальная сумма налога, подлежащего уплате в бюджет вне зависимости от результатов работы плательщика. Определяется она по итогам года и составляет 1% от величины доходов.

То есть при расчете УСН - доходы минус расходы - следует вычислить 2 величины:

- 15% (или дифференцированную ставку) от разницы между доходами и расходами;
- 1% от суммы доходов за год.

Из получившихся значений выбирается большее и уплачивается в ИФНС за минусом перечисленных авансов.

То есть если упрощенец по итогам года получил убытки, то упрощенный налог в любом случае нужно оплатить.

Пример:

Доходы ООО «Союз» за 2023 год составили 2 000 000 руб., а расходы — 1 950 000 руб.

Определяем сумму налога по применяемой ставке:

$$(2\,000\,000 - 1\,950\,000) \times 15\% = 7\,500 \text{ руб.}$$

Исчисляем минимальный налог:

$$2\,000\,000 \times 1\% = 20\,000 \text{ руб.}$$

Сравниваем получившиеся показатели:

$$20\,000 > 7\,500.$$

Следовательно, фирма ООО «Союз» должна уплатить 20 000 руб., уменьшив ее на сумму перечисленных авансов.

2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)

Автоматизированная упрощенная система налогообложения — специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц

Необходимость регистрации в качестве ИП	Да
Как начать применять АУСН	Эксперимент проводится в г. Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан С 1 июля 2022 применять режим АУСН могут вновь зарегистрированные ИП и ЮЛ, подав уведомление не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

	<p>С 1 января 2023 года – для всех налогоплательщиков.</p> <p>Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на АУСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого налогоплательщики переходят на АУСН</p> <p>Подать уведомление можно в Личном кабинете налогоплательщика или через уполномоченный банк.</p>
Налоговая ставка	<p>8% для объекта налогообложения «доходы»</p> <p>20% для объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»</p>
Отчетность	Нет
Периодичность уплаты налога	Ежемесячно
Основные ограничения	<p>годовой доход не более 60 млн рублей</p> <p>численность работников не более 5</p>
Ведение налогоплательщиком налогового учета	Учет доходов и расходов ведется автоматически в Личном кабинете АУСН
Страховые взносы и фонды	Не уплачиваются