

27.11.2023 **ВСЁ в конспект!!!!**

1,2 пары

Решение задач по теме: «Специальные налоговые режимы»

I «Упрощенная система налогообложения» - ставка 6%

Сумма налога = Доход × Ставка налога

Внимание! У регионов есть право дифференцировать налоговую ставку по УСН «Доходы» от 1 до 6 %. В 2023 году существует еще один вариант ставки — 8 %. По ней налог платят те, кто не соблюдал лимиты по УСН.

В качестве Доходов мы рассматриваем все наличные и безналичные доходы ИП или организации за интересующий нас налоговый период. Налогом облагаются и доходы от реализации, и внереализационные доходы.

Сумму налога можно уменьшить: вычесть из нее страховые взносы, которые уплачены в фонды за сотрудников (и за себя — в случае ИП), взносы по договорам добровольного страхования, а также больничные пособия, которые были выплачены сотрудникам за счет работодателя.

- ООО и ИП с сотрудниками могут снизить сумму налога не более чем на 50 %.

- ИП без работников, который платит страховые взносы только за себя, может снизить налог на весь размер страховых взносов без ограничений. Если годовой доход ИП превышает 300 тыс. рублей, и он платит дополнительные взносы в размере 1 % с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, то предприниматель может уменьшать налог и на эту сумму дополнительных взносов (после их уплаты).

Организации и предприниматели из сферы торговли могут уменьшать налог еще и на сумму торгового сбора, но только ту его часть, которая начислена с доходов от торговли. Если налог с торговой деятельности меньше, чем сумма сбора, разницу нельзя вычесть из налога по другим видам деятельности. При этом ограничение для ООО и ИП с сотрудниками на 50 % не применяется в отношении торгового сбора.

Задача №1

ООО «Ромашка». Доходы от продажи товаров в розницу с января по конец марта составили 300 000 рублей.

Доходы от продажи товаров организациям по безналу составили 120 000 рублей. Итого, доходы за 1 квартал составили 420 000 рублей.

Расчет авансового платежа за 1 квартал:
 $420\,000 \times 6\% = 25\,200$ рублей.

Мы можем уменьшить эту сумму на размер уплаченных страховых взносов и торговый сбор.

В ООО «Ромашка» 3 сотрудника, каждый из них получает зарплату в 40 000 рублей (до вычета НДФЛ). $40\,000 \times 3 = 120\,000$ рублей.

Организация перечислила в фонды взносы в размере 30,2 % от этой суммы:

$120\,000 \times 30,2\% = 36\,240$ рублей ежемесячно,

т.е. $36\,240 \times 3 = 108\,720$ рублей за квартал.

Мы видим, что сумма взносов больше авансового платежа, но «предоплату по налогу» организация может уменьшить лишь на 50 %, то есть, сумма к уплате будет составлять:
 $25\,200 \times 50\% = 12\,600$ рублей.

Дополнительно можно применить вычет на торговый сбор. Платеж за 1 квартал уплачен 28 апреля в сумме 30 000 рублей. Сумма торгового сбора больше остатка авансового платежа, поэтому организация сможет не платить авансовый платеж за 1 квартал

Таким образом, ООО «Ромашка» должна уплатить 0 рублей авансового платежа до 28 апреля.

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. 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 в предыдущие периоды.

Задача №2

Выручка ИП Петрова с января по конец июня составила 500 000 рублей (из них 300 000 рублей за 1 квартал). У ИП Петрова нет сотрудников, он платит страховые взносы за себя, и в первом квартале он уплатил 10 000 рублей, а во втором квартале 11 000 рублей. ИП может снизить сумму налога на всю сумму страховых взносов, без ограничений.

Авансовый платеж в 1 квартале составил:

$300\,000 \times 6\% - 10\,000$ (взносы) = 8 000 рублей.

Расчет авансового платежа за полугодие:

$500\,000 \times 6\% = 30\,000$ рублей.

Мы можем уменьшить эту сумму на размер уплаченных страховых взносов и авансовые платеж за 1 квартал.

Тогда авансовый платеж за 1 полугодие составит:

$30\,000 - 8\,000 - 10\,000 - 11\,000 = 1\,000$ рублей.

Таким образом, ИП Петров должен уплатить 1 000 рублей авансового платежа до 28 июля.

По итогам прошедшего года тоже нужно заплатить налоги. Для этого необходимо всю выручку, полученную за 12 месяцев, умножить на ставку налога и из полученной суммы вычесть все уплаченные в отчетном году страховые взносы и авансовые платежи.

Задача №3

За 2022 год ООО «Поддержка» заработало 18 млн рублей.

- 1 квартал — 5 млн;
- 2 квартал — 4 млн;
- 3 квартал — 3 млн;
- 4 квартал — 6 млн.

В организации работает 12 сотрудников с постоянной зарплатой. Сумма взносов за них в каждом квартале одинакова и составляет 216 000 рублей.

Рассчитаем авансовые платежи за каждый квартал с учетом страховых взносов.

- Авансовый платеж за 1 квартал = $5 \text{ млн} \times 6 \% = 300 \text{ 000}$ рублей.

Т.к. страховые взносы составляют более 50%, то платеж составит = $300 \text{ 000} \times 50 \% = 150 \text{ 000}$ рублей.

- Авансовый платеж за 2 квартал = $(4 \text{ млн} + 5 \text{ млн}) \times 6 \% = 540 \text{ 000}$ рублей.

Т.к. страховые взносы составляют более 50% в сумме за 2 квартала и минус платеж за 1 квартал, то платеж за 2 квартал = $540 \text{ 000} \times 50\% = 270 \text{ 000} - 150 \text{ 000} = 120 \text{ 000}$ руб.

- Авансовый платеж за 3 квартал = $12 \text{ млн} \times 6 \% = 720 \text{ 000}$ рублей.

Т.к. страховые взносы составляют более 50% в сумме за 3 квартала и минус платеж за 1 и 2 квартал, то платеж за 3 квартал = $720 \text{ 000} \times 50\% = 360 \text{ 000} - 150 \text{ 000} - 120 \text{ 000} = 90 \text{ 000}$ руб.

- Итоговый платеж за год составит:

Рассчитаем сумму налога к уплате за год: 18 000 000 рублей $\times 6 \% = 1 \text{ 080}$ тыс. рублей;

За вычетом страховых взносов: $1 \text{ 080} \times 50 \% = 540$ тыс. рублей;

За вычетом авансовых платежей: $540 - 150 - 120 - 90 = 180$ тыс. рублей
осталось заплатить ООО «Поддержка» по итогам года.

Расчет УСН при превышении лимитов с 2023 года

От величины доходов и количества сотрудников будет зависеть налоговая ставка, которую должен применять упрощенец. Если доходы не превышают 188,55 млн рублей в 2023 году, а средняя численность сотрудников не превышает 100 человек, платите налог по действующей в регионе ставке — от 1 до 6 %. При превышении указанных величин ставка налога по УСН «доходы» увеличивается до 8 %, независимо от наличия пониженной региональной ставки.

Повышенная ставка 8 % может применяться до тех пор, как организация утратит право на применение УСН. В 2023 году это происходит при нарушении следующих условий:

- Доходы превысили 251,4 млн рублей с начала года;
- Средняя численность сотрудников за отчетный и налоговый периоды превысила 130 человек.

Повышенные ставки надо применять с начала квартала, в котором доходы превысили 188,55 млн рублей или численность сотрудников — 100 человек. Авансовые платежи за прошлые отчетные периоды не нужно пересчитывать.

Формула следующая:

Авансовый платеж за период с превышением = Доходы за предыдущий отчетный период × 6 % + ((Доходы за период с превышением — Доходы за предыдущий отчетный период) × 8 %)- налоговый вычет

Пример расчета авансового платежа по ставке 8 %

Доходы ООО «Источник» в 2023 году превысили 188,55 млн рублей. По итогам полугодия выручка составила 130 млн рублей, а по итогам 9 месяцев 190 млн рублей. Страховые взносы за 9 мес.-260 000руб. Авансовые платежи за 1 квартал и полугодие - 7 800 000 рублей.

. Авансовый платеж за 9 месяцев нужно рассчитать по повышенной налоговой ставке 8 %.

Авансовый платеж за 9 месяцев: $(130 \text{ млн рублей} \times 6 \%) + ((190 \text{ млн рублей} — 130 \text{ млн рублей}) \times 8 \%) = 12 600 000 \text{ рублей}$.

Начисленный авансовый платеж можно уменьшить на налоговый вычет по страховым взносам, уплаченным за 9 месяцев, в сумме 260 000 рублей. А также на авансовые платежи, уплаченные за 1 квартал и полугодие, в сумме 7 800 000 рублей.

Авансовый платеж по итогам 9 месяцев 2023 года: $12 600 000 \text{ рублей} — 7 800 000 \text{ рублей} — 260 000 \text{ рублей} = 4 540 000 \text{ рублей}$.

Таким образом, ООО «Источник» должно доплатить 4 540 000 рублей до 28 октября 2023 года.

Для расчета налога по итогам года порядок практически аналогичный. Налоговую базу поделите между периодами, в которых вы применяли стандартные и повышенные ставки. Чтобы получить налог к доплате по итогам года, уменьшите его на авансовые платежи и налоговый вычет.

Пример расчета налога за год по ставке 8 %

ООО «Глубина» по итогам года заработало 190 млн рублей. Доходы за первое полугодие составили 120 млн рублей, за 9 месяцев — 165 млн рублей.

Налог по итогам 2023 года: $(165 \text{ млн рублей} \times 6\%) + ((190 \text{ млн рублей} - 165 \text{ млн рублей}) \times 8\%) = 11\,900\,000 \text{ рублей}$.

Начисленный налог можно уменьшить на авансовые платежи, уплаченные в течение года.