

28.11.2023 **ВСЁ в конспект!!!!**

1,2 пары

Решение задач по теме: «Специальные налоговые режимы»

I «Упрощенная система налогообложения» - ставка 15%

ПРОДОЛЖЕНИЕ!!!!

Чтобы рассчитать УСН 15%, нужно определить доходы и расходы нарастающим итогом с начала года, а затем найти разницу между ними. Полученную сумму следует умножить на ставку (чаще всего она равна 15%). Эту величину надо сравнить с минимальным налогом и понять, что больше.

При упрощенной системе с объектом «доходы минус расходы» единый налог в общем случае равен выручке, уменьшенной на затраты, умноженной на ставку 15%.

Если доходы и (или) численность персонала в течение года превысили заданные лимиты, ставка равна 20%.

К доходам относится выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также внереализационные доходы, например, от сдачи в аренду недвижимости.

В расходы согласно статье 346.16 НК РФ включают все основные статьи затрат: заработную плату и страховые взносы с нее; стоимость товаров, предназначенных для реализации; командировочные, амортизацию основных средств и проч. Но перечень расходов является закрытым, так как в нем отсутствует пункт «прочие затраты». Из-за этого налоговики при проверках обычно аннулируют издержки, которые прямо не упомянуты в списке. Все расходы при УСН должны быть документально подтверждены и экономически обоснованы.

ВНИМАНИЕ. При «упрощенке» все доходы и расходы необходимо отражать в специальной книге. Учет ведется кассовым методом. Это значит, что запись в книге делается после того, как деньги фактически поступили в кассу или на счет, либо, когда они выданы из кассы или списаны со счета

Разница между доходами и расходами — это облагаемая база при УСН. Она определяется нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря текущего года, затем расчет начинается с нуля.

Единый налог при упрощенной системе с объектом «доходы минус расходы» равен базе, умноженной на ставку. Она составляет:

- если доходы, посчитанные нарастающим итогом с начала года, не превысили 188,55 млн. руб., и средняя численность персонала не превысила 100 человек, ставка равна 15%;

- если превысили, то начиная с квартала, в котором произошло превышение, нужно применять ставку 20%

Сумму налога УСН 15% (или 20%) вычисляют по итогам года. До окончания года надо делать авансовые платежи по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев. Размер авансового платежа находят так же, как и величину самого налога. При перечислении учитывают предыдущие авансовые платежи, начисленные за этот год.

Также по окончании года нужно рассчитать так называемый минимальный налог. Он равен доходам, полученным в течение года, умноженным на 1%. Затем надо сравнить две цифры: налог УСН 15% и минимальный. Большую из величин следует уплатить в бюджет. При переводе денег учитываются авансовые платежи за текущий год.

Задача №1

ООО «Сильва» занимается консалтингом. Для данного вида деятельности установлена ставка УСН с объектом «доходы минус расходы» 15%.

Первый квартал

В I квартале 2023 года доходы ООО «Сильва» составили 400 000 руб., а расходы — 310 000 руб.

Авансовый платеж по УСН 15% за I квартал равен 13 500 руб.
 $((400\ 000\ \text{руб.} - 310\ 000\ \text{руб.}) \times 15\%)$.

Полугодие

Во II квартале 2023 года доходы ООО «Сильва» составили 500 000 руб., а расходы — 430 000 руб.

Авансовый платеж за полугодие равен 24 000 руб. $((400\,000\text{ руб.} + 500\,000\text{ руб.}) - (310\,000\text{ руб.} + 430\,000\text{ руб.})) \times 15\%$.

ООО «Сильва» перевела в бюджет 10 500 руб. (24 000 руб. – 13 500 руб.).

Девять месяцев

В III квартале за 2023 года доходы ООО «Сильва» составили 480 000 руб., а расходы — 390 000 руб.

Авансовый платеж за девять месяцев равен 37 500 руб. $((400\,000\text{ руб.} + 500\,000\text{ руб.} + 480\,000\text{ руб.}) - (310\,000\text{ руб.} + 430\,000\text{ руб.} + 390\,000\text{ руб.})) \times 15\%$.

ООО «Сильва» перевела в бюджет 13 500 руб. (37 500 руб. – 10 500 руб. – 13 500 руб.).

Год

В IV квартале 2023 года доходы ООО «Сильва» составили 150 000 руб., а расходы — 100 000 руб.

Единый налог за 2023 год равен 45 000 руб. $((400\,000\text{ руб.} + 500\,000\text{ руб.} + 480\,000\text{ руб.} + 150\,000\text{ руб.}) - (310\,000\text{ руб.} + 430\,000\text{ руб.} + 390\,000\text{ руб.} + 100\,000\text{ руб.})) \times 15\%$.

Сумма минимального налога равна 15 300 руб. $((400\,000\text{ руб.} + 500\,000\text{ руб.} + 480\,000\text{ руб.} + 150\,000\text{ руб.}) \times 1\%)$.

Налог по УСН 15% (45 000 руб.) больше, чем минимальный (15 300 руб.). С учетом авансовых платежей ООО «Сильва» перевела в бюджет сумму 7 500 руб. (45 000 руб. – 13 500 руб. – 10 500 руб. – 13 500 руб.).

Задача №2

Период	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Выручка, руб.	400 000	200 000	150 000	700 000
Сумма выручки, руб.	400 000	600 000	750 000	1 450 000
Затраты, руб.	100 000	70 000	20 000	250 000
Сумма затрат, руб.	100 000	170 000	190 000	440 000

Сумма – нарастающим итогом!

Компания заплатит в каждом квартале:

- 1 квартал: $(400\,000 - 100\,000) \times 15\% = 45\,000$ Р
- 2 квартал: $(600\,000 - 170\,000) \times 15\% = 64\,500 - 45\,000$ (платёж за I квартал) = 19 500 Р
- 3 квартал: $(750\,000 - 190\,000) \times 15\% = 84\,000 - 64\,500$ (суммарный платёж за I и II кварталы) = 19 500 Р
- Доплата за год: $(1\,450\,000 - 440\,000) \times 15\% = 151\,500 - 84\,000$ (суммарный платёж за 3 квартала) = 67 500 Р

Задача №3

Доходы предпринимателя Сидорова за 2023 год составили 18 000 000 руб., а расходы — 17 000 000 руб.

Рассчитаем налог:

1. Определяем налоговую базу = $18\,000\,000 - 17\,000\,000 = 1\,000\,000$
2. Начисляем налог = $1\,000\,000 \times 15\% = 150\,000$.
3. Рассчитываем минимальный налог = $18\,000\,000 \times 1\% = 180\,000$

Налог, который начислен в общем порядке, меньше минимальной суммы. Поэтому в бюджет предпринимателю придется уплатить минимальный налог в сумме 180 000.