

29.11.2023 в конспект

Решение задач по теме: «Специальные налоговые режимы»

II «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН)»

Задача №1

Доходы и расходы ЕСХН должны быть:

- обоснованными;
- подтвержденными;
- оплаченными.

ООО Агросила занимается выращиванием и реализацией ягодных культур. Компания использует режим ЕСХН, платит взносы на обязательное страхование (тариф составляет 30%) и страхование от НС И ПЗ (тариф 1,3%).

Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции за период январь-июнь составила 910 000 рублей, полностью поступила на банковский счет ООО Агросила.

Покупателями был перечислен аванс в счет будущего урожая – 375 000 рублей.

В течение 6 месяцев компанией Агросила было приобретено:

- материалы (комплексные удобрения) на общую сумму 251 600 рублей (в т.ч. НДС – 22 872 руб.). Оплата поставщику произведена частично, на сумму 180 000 рублей (в т.ч. НДС – 16 363 руб.);
- рассада садовой земляники на сумму 582 000 руб. (в т.ч. НДС – 52 909 руб.).

Помимо этого, фирмой произведены следующие текущие расходы:

- начислена заработная плата штатному персоналу – 350 000 рублей, выплачено – 260 000 рублей;

- произведены отчисления в фонды – 105 000 рублей, перечислено фактически – 81 000 рублей;

- взносы на страхование от НС – 4 550 рублей, уплачены в полном объеме;

- оплачен страховой полис ОСАГО на 2 единицы техники – 28 000 рублей.

Таблица расходов и доходов ООО Агросила за 1 полугодие выглядит следующим образом:

| ОПЕРАЦИЯ | Доход, руб. | Расход, руб. |
|---|------------------|------------------|
| Доход, полученный от реализации ягодных культур | 910 000 | — |
| Перечислена предоплата покупателем | 375 000 | — |
| Оплачены комплексные удобрения | — | 180 000 |
| Оплачена рассада поставщику | — | 582 000 |
| Выплата заработной платы персоналу | — | 260 000 |
| Платежные поручения на обязательное страхование | — | 81 000 |
| Уплата взносов от НС и ПЗ | — | 4 550 |
| Уплачена страховая премия ОСАГО | — | 28 000 |
| ИТОГО | 1 285 000 | 1 135 550 |

$$\text{ЕСХН} = (1\,285\,000 \text{ руб.} - 1\,135\,550 \text{ руб.}) \times 6\% = 149\,450 \text{ руб.} \times 6\% = 8\,967 \text{ рублей.}$$

Задача №2

ИП Иванов выращивает овощи и реализует их на ярмарках. Режим – ЕСХН. За прошлый период у него образовались убытки в размере 15 000 рублей. Общий доход за 12 месяцев составил 480 000, расходы – 212 000, за 1 полугодие 165 и 132 тыс. руб. соответственно.

За шесть месяцев текущего периода Иванов обязан уплатить

$(165-132) * 6\% = 1,98$ тыс. рублей.

Второй (итоговый) платеж:

$480\ 000 - 212\ 000 = 268\ 000$ руб.;

Уменьшение на сумму убытков за предыдущий период: $268\ 000 - 15\ 000 = 253\ 000$ руб.;

Налог: $253\ 000 * 6\% = 15,18$ тысяч руб.;

Учет авансового платежа: $15,18 - 1,98 = 13,2$ тысяч рублей.

13 200 руб. Иванову необходимо оплатить.

III «Патентная система налогообложения (ПСН)»

(для информации!!!)

Смысл этого специального режима состоит в получении предпринимателем от налоговых органов особого документа — патента. Он выступает в качестве разрешения на ведение какого-либо вида коммерческой деятельности.

Патент — это своего рода плата за осуществление деятельности. Получить (а лучше сказать — купить) его можно на любой срок, но не более 12 месяцев (п. 5 ст. 346.45 НК РФ) и только на один вид деятельности (п. 1 ст. 346.45 НК РФ).

На несколько видов коммерческой деятельности должны быть приобретены разные патенты.

Виды деятельности, которые попадают под налогообложение способом патента, прописаны в ст. 346.43 НК РФ. Список насчитывает порядка 80 наименований разрешенной деятельности. При этом органы местной власти имеют право на региональном уровне дополнять его, но не уменьшать.

В качестве налоговой базы используется потенциальный доход за год. Он устанавливается местными властями на региональном уровне. Узнать цену патента можно в налоговой инспекции или в статьях региональных законов. (для информации!!!)

16 октября 2003 года № 142-ОЗ НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ ЗАКОН О НАЛОГАХ И ОСОБЕННОСТЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ. (можно посмотреть всё о ПСН)

Задача №1

ИП Меновщиков П. А. решил заняться в 2023 году оказанием парикмахерских услуг и приобрести патент на 5 месяцев. Региональными

властями субъекта РФ установлен потенциальный доход в размере 325 000 рублей.

Рассчитаем годовую стоимость патента.

Она будет равна $325\ 000\ \text{рублей} \times 6\% = 19\ 500\ \text{рублей}$. Стоимость патента в месяц будет составлять $19\ 500\ \text{рублей} / 12 = 1\ 625\ \text{рублей}$. Соответственно, стоимость патента для ИП Меновщиков П. А. на 5 месяцев 2023 года составит $1\ 625\ \text{рублей} \times 5\ \text{месяцев} = 8\ 125\ \text{рублей}$.

Согласно местному законодательству величина потенциального дохода увеличивается при увеличении штата сотрудников. Если ИП Меновщиков будет иметь штат персонала не более 5 человек, то возможный доход по закону субъекта в нашем примере будет равен 600 000 рублей.

Тогда стоимость патента на год будет пересчитана в большую сторону: $600\ 000\ \text{рублей} \times 6\% = 36\ 000\ \text{рублей}$. Цена патента за месяц составит $36\ 000\ \text{рублей} / 12\ \text{месяцев} = 3\ 000\ \text{рублей}$. Итого предприниматель должен заплатить за 5 месяцев использования патента: $3\ 000\ \text{рублей} \times 5\ \text{месяцев} = 15\ 000\ \text{рублей}$.

Рассмотрим пример, когда количество сотрудников увеличилось в середине действия патента.

Всё тот же ИП Меновщиков П. А., отработав самостоятельно 4 полных месяца, решил принять на работу 3 человек на оставшийся 5-й месяц действия патентной системы налогообложения. На 3 новых работников он должен дополнительно купить патент на 1 оставшийся месяц срока действия патента. Так как он принял количество работников до 5 человек, то цена патента будет рассчитываться, исходя из наших предположительных 600 000 рублей.

Получаем цену патента на 5-й месяц деятельности предпринимателя: $600\ 000\ \text{рублей} \times 6\% / 12\ \text{месяцев} = 3\ 000\ \text{рублей}$. Именно на эту сумму ИП Меновщиков должен приобрести новый патент на 3 своих новых сотрудников.

После окончания действия 2 патентов ИП Меновщиков П. А. может приобрести новый патент на желаемый период, но уже исходя из другого размера потенциального дохода, принятого властями его региона, например, 900 000 рублей. Размер этого дохода изменится по причине увеличения количества работающего персонала с 5 до 8 человек.

Задача №2

ИП Богданов Ф. С. имеет небольшую обувную мастерскую и самостоятельно занимается ремонтом, окраской и пошивом обуви. Региональными законами N. области РФ для этого вида деятельности установлен размер базовой доходности 300 000 руб.

Налоговая ставка при патентном режиме составляет 6%.

Годовая сумма налога будет равна: $300\,000 \text{ руб.} \times 6\% = 18\,000 \text{ руб.}$

Стоимость патента в месяц составит $18\,000 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев} = 1\,500 \text{ руб.}$

Соответственно, если ИП Богданов Ф. С. приобретет патент на 2 месяца, то он заплатит 3 000 руб., на 5 месяцев — 7 500 руб. и т.д. Но подобный расчет производится не более чем на 1 год.

Налоговую декларацию при патентном режиме сдавать не нужно.