

Упрощенная система налогообложения для малого бизнеса



Лекция преподавателя:
Комовой Татьяны Ивановны

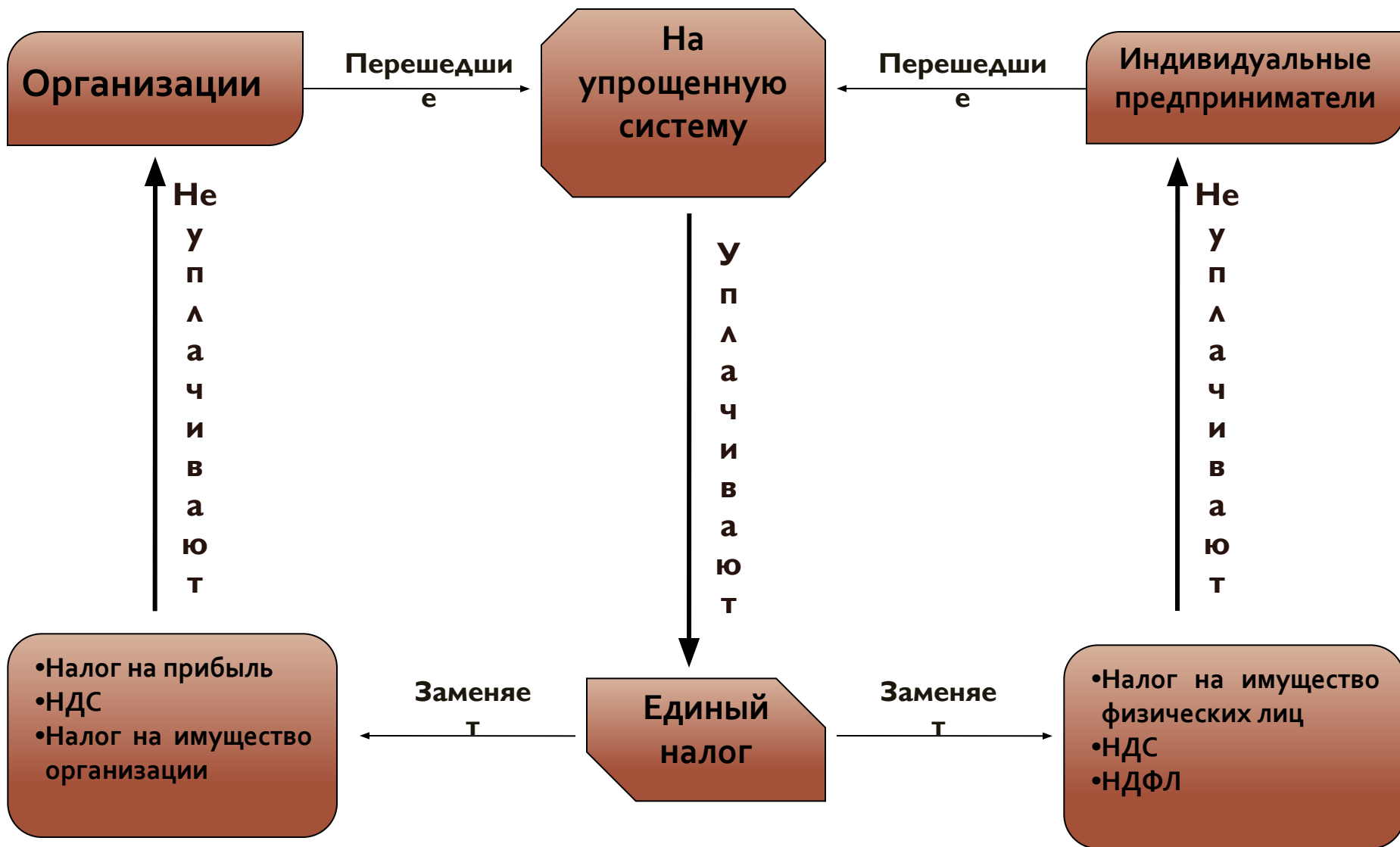
Структура урока

- Опрос
- Новая тема
- Практическое задание для закрепления новой темы
- Заполнение налоговой декларации
- Тестирование
- Домашнее задание

План темы:

- Условия перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения для малого бизнеса.
- Перечень организации и индивидуальных предпринимателей не имеющих право применять упрощенную систему налогообложения.
- Документы, необходимые для подачи в налоговую инспекцию.
- Особенности применения упрощенной системы налогообложения для малого бизнеса
- Элементы единого налога по упрощенной системе налогообложения

СХЕМА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



На упрощенную систему налогообложения имеют право перейти:

Организации

Индивидуальные предприниматели


При УСЛОВИЯХ:

1. Доход от реализации за 9 мес. предыдущего года не превышает 45 млн.руб.
2. Средняя численность работников не превышает 100 чел.
3. Стоимость амортизируемого имущества < 100млн.руб.
4. Доля уставного капитала, принадлежащая юридическим лицам < 25%
5. Нет филиалов и предпринимательств

1. Средняя численность работников не превышает 100 человек.

Документы , подаваемые в НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ

- Учредительные документы (копии)
- Свидетельство о постановке на налоговый учет (ИНН)
- Размер уставного капитала с указанием доли каждого учредителя (для организации)
- Свидетельство о регистрации организации (ИП)
- Численность работников
- Размер дохода от реализации за 9 месяцев текущего года (для организации)
- Какой вариант упрощенной системы выбран (доходы или доходы, уменьшенные на расходы)



Организации НЕ ИМЕЮЩИЕ ПРАВО применять упрощенную систему

- Банки;
- Страховые компании;
- Негосударственные пенсионные фонды;
- Ломбарды;
- Нотариусы, занимающейся частной практикой.

Элементы налогообложения единого налога по упрощенной системе налогообложения

Элементы налога

I вариант

Доходы
(выручка)

Денежное выражение
таких доходов

6%

Календарный год

ЕН = выручка • 6%

Не позднее 25 числа
месяца, следующего за
налоговым периодом

Объект
налогообложения

Налоговая база

Налоговая ставка

Налоговый период

Порядок исчисления

Сроки уплаты

II вариант

Доходы, уменьшенные на
расходы (прибыль)

Денежное выражение
таких доходов,
уменьшенные на расходы

15%

Календарный год

ЕН = прибыль • 15%
Минимальный налог 1%

Не позднее 25 числа
месяца, следующего за
налоговым периодом

Задача

По исходным данным выбрать наиболее целесообразный вариант налогообложения при условии:

- выручка от продажи продукции 12250000 руб.,
- материальные затраты 56320000 руб.,
- заработная плата 2134500 руб.,
- амортизация 891300 руб.,
- прочие расходы связанные с производством продукции 235600 руб..

Решение:

I вариант

Налоговая база 1 (Доходы) = $12250000/1,18=10\ 381\ 356$ рублей

$N_1 = 10\ 381\ 356 \cdot 0,06 = 622881$ рублей

N_1 – единый налог по упрощенной системе налогообложения (1 вариант)

II вариант

Доходы = 10 381 356 рублей

Расходы = $5\ 632\ 000 + 2\ 134\ 500 + 298\ 830 + 891\ 300 + 253\ 600 =$
9 192 230 р.

Налоговая база 2 (Прибыль) = $10\ 381\ 356 - 9\ 192\ 230 = 1\ 189\ 126$
рублей

Налог 2 $(N_2) = 1\ 189\ 126 \cdot 0,15 = 178\ 369$ рублей

Вывод: Налог Организации, минимальный $10\ 381\ 356 \cdot 0,01 = 103\ 814$ рублей. качество $103\ 814$ рублей. Зоб налогообложения
выбрать II вариант, то есть доходы, уменьшенные на величину
произведенных расходов.



Декларация



Выводы

- Применение упрощенной системы налогообложения стимулирует развитие малого бизнеса;
- I вариант налогообложения выгоднее применять при небольшой выручке;
- II вариант налогообложения выгоднее применять, когда организация имеет большие расходы.

Тест

№ вопроса	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант
1	2	2	2	1
2	3	1	1	2
3	1	3	1	3
4	1	1	1	1



Спасибо за внимание