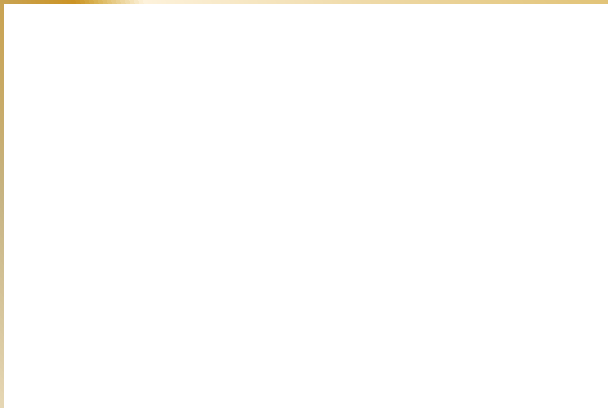


# Упрощенная система налогообложения для малого бизнеса



Лекция преподавателя:  
Комовой Татьяны Ивановны

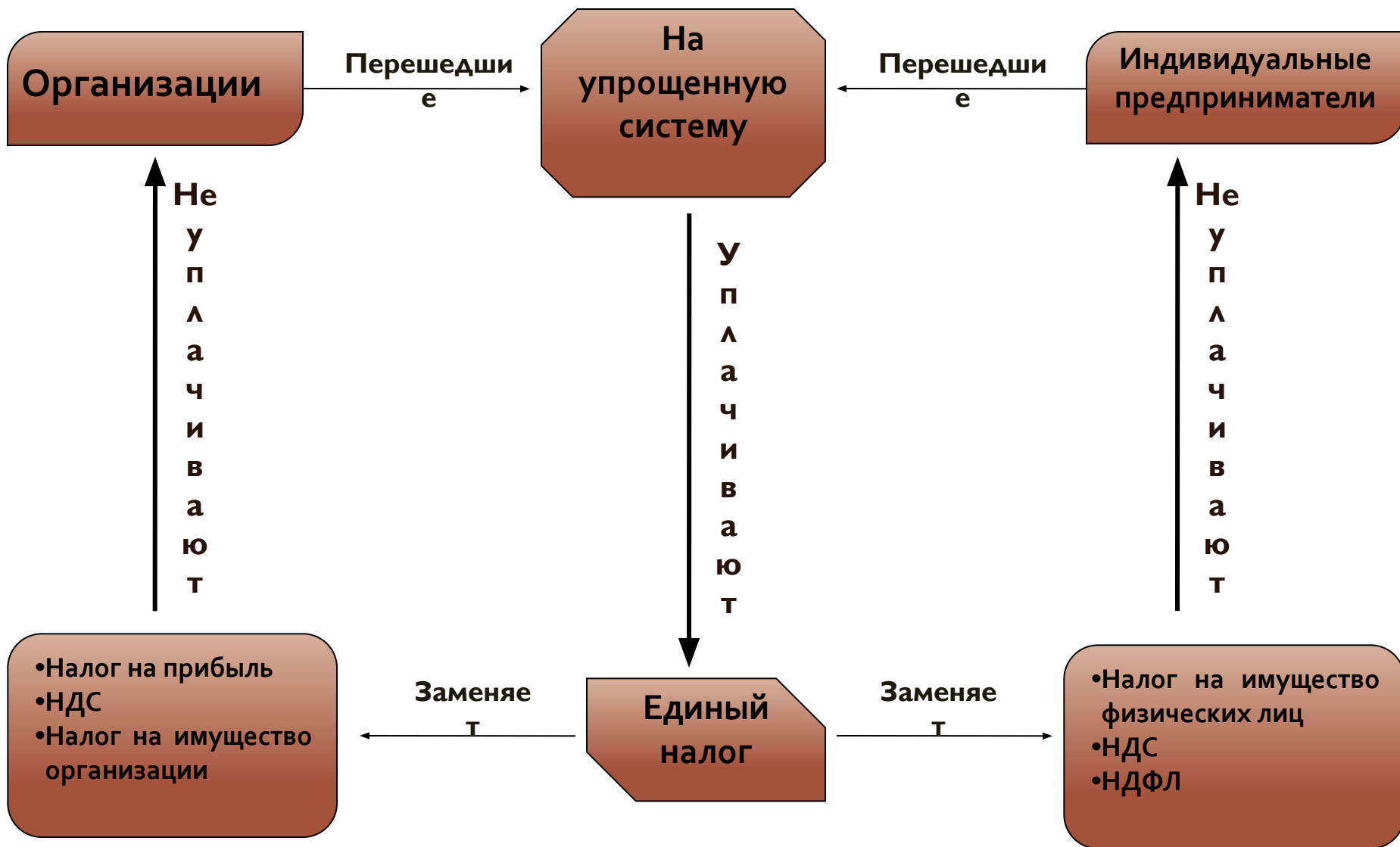
# Структура урока

- 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  $103\ 814$  рублей. 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**