

Упрощенная система налогообложения для малого бизнеса



Лекция преподавателя:
Комовой Татьяны Ивановны

Структура урока

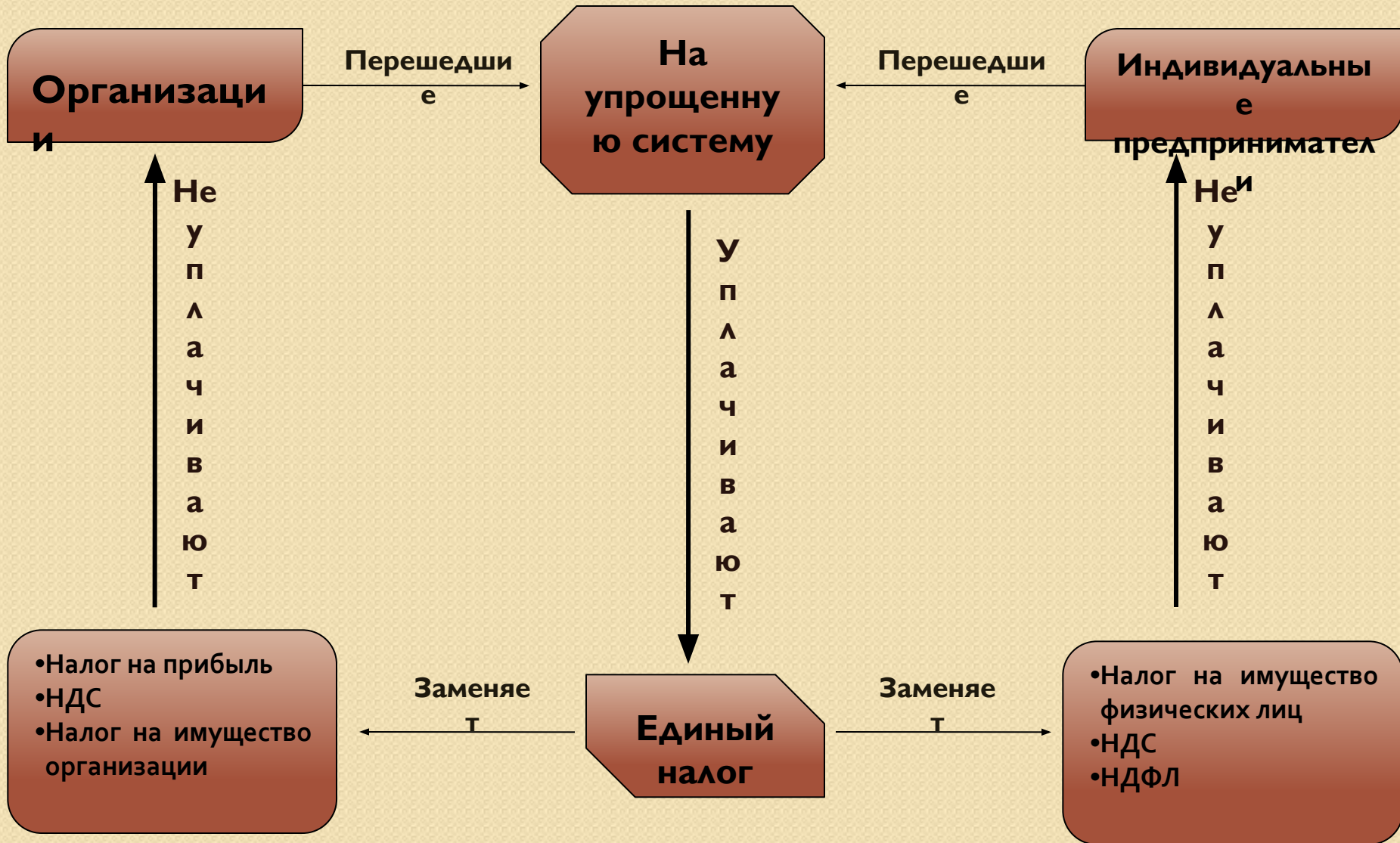
- Опрос
- Новая тема
- Практическое задание для закрепления новой темы
- Заполнение налоговой декларации
- Тестирование
- Домашнее задание

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 < 100 млн.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

I вариант

Доходы
(выручка)

Денежное выражение
таких доходов

6%

Календарный год

ЕН = выручка • 6%

Не позднее 25 числа
месяца, следующего за
налоговым периодом

Элементы налога

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

$H_1 = 10\,381\,356 \cdot 0,06 = 622881$ рублей

H_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 (H_2) = $1\,189\,126 \cdot 0,15 = 178\,369$ рублей

Налог _{минимальный} = $10\,381\,356 \cdot 0,01 = 103\,814$ рублей

Вывод: Организации выгоднее в качестве объекта налогообложения выбрать II вариант, то есть доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Декларация

Страница №

Форма по КНД 1152017

ИНН \ КПП организации

ИНН индивидуального предпринимателя

I. Расчет единого налога

(в рублях)

Наименование показателей	Код строки	Объект налогообложения			
		Доходы		Доходы, уменьшенные на величину расходов	
		По данным налогоплательщика	По данным налогового органа	По данным налогоплательщика	По данным налогового органа
1	2	3	4	5	6
Сумма полученных доходов	010				
Сумма расходов	020	X	X		
Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке единого налога за предыдущий налоговый период	030	X	X		
Итого получено:					
– доходов (код стр.010 – код стр.020 – код стр.030)	040				
– убытков (код стр.020 + код стр.030) – код стр.010)	041	X	X		
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу (код стр.240)	050	X	X		
Налоговая база для исчисления единого налога (по гр.3 код стр.040; по гр.5 код стр.040 – код стр.050)	060				
Ставка единого налога (%)	070		6		15
Сумма исчисленного единого налога (код стр.060 X код стр.070/100)	080				
Ставка минимального налога (%)	090		X		1
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (код стр.010 X код стр.090/100 декларации за налоговый период)	100	X	X		
Сумма уплачиваемых за отчетный (налоговый) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	110			X	X

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице декларации, подтверждаю:

Подпись _____ Дата

ИНН \ КПП организации

ИНН индивидуального предпринимателя

I. Расчет единого налога

(в рублях)

Наименование показателей	Код строки	Объект налогообложения			
		Доходы		Доходы, уменьшенные на величину расходов	
		По данным налогоплательщика	По данным налогового органа	По данным налогоплательщика	По данным налогового органа
1	2	3	4	5	6
Сумма полученных доходов	010	10381356		10381356	
Сумма расходов	020	X	X	8192230	
Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке единого налога за предыдущий налоговый период	030	X	X	-	
Итого получено: - доходов (код стр.010 - код стр.020 - код стр.030)	040	10381356		1189126	
- убытков (код стр.020 + код стр.030) - код стр.010)	041	X	X	-	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу (код стр.240)	050	X	X	-	
Налоговая база для исчисления единого налога (по гр.3 код стр.040; по гр.5 код стр.040 - код стр.050)	060	10381356		1189126	
Ставка единого налога (%)	070		6		15
Сумма исчисленного единого налога (код стр.060 X код стр.070/100)	080	622881		178369	
Ставка минимального налога (%)	090		X		1
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (код стр.010 X код стр.090/100 декларации за налоговый период)	100	X	X	103814	
Сумма уплачиваемых за отчетный (налоговый) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	110			X	X

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице декларации, подтверждаю:

Подпись _____

Дата 

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

