

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Практическое занятие № 8

Упрощенная система налогообложения

Владимир, 2013

Основные положения

Организации, переведенные на УСН, не уплачивают:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на имущество организаций.
- Не являются плательщиками НДС.

ИП, переведенные на УСН, не уплачивают:

- Налог на доходы физ. лиц;
- Налог на имущество физ. лиц.
- Не являются плательщиками НДС.

Переход на УСН

Размер полученного дохода не превышает установленный лимит — **60 млн. руб.** в год. * коэффициент-дефлятор



Средняя численность сотрудников за налоговый период не превышает **100 человек.**

Остаточная стоимость основных средств не превышает **100 000 000 руб.**



Не имеют право использовать УСН:



- Организации, которые имеют представительства или филиалы;
- Банковские и страховые организации;
- Ломбарды;
- Негосударственные пенсионные фонды;
- Инвестиционные фонды;
- Организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- Профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- Нотариусы, адвокаты;
- Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Объект налогообложения

```
graph TD; A[Объект налогообложения] --> B[Доходы]; A --> C[Доходы, уменьшенные на величину расходов];
```

Доходы

Доходы, уменьшенные на
величину расходов

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Объект н/о может изменяться ежегодно.

Налогоплательщики имеют право изменить объект с начала нового года, подав соответствующее заявления в налоговый орган до 31 декабря года.

В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект н/о.

Налоговая база

Налоговая база – это:

Денежное выражение доходов ($НБ = Д + ВРД$);

Денежное выражение доходов, уменьшенные на величину расходов ($НБ = Д + ВРД - Р$).

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года.

При объекте $Д - Р$ налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу текущего периода на сумму убытка, полученного в предыдущих периодах, применения УСН.

Налоговые ставки

Доходы – 6 % от
доходов

Доходы-Расходы – 15 %
от разницы

Если по итогам года при объекте «Доходы – расходы» 15 % от разницы меньше, чем 1% от доходов, то уплачивается **минимальный налог**.

Минимальный налог – это 1 % от
доходов.

Порядок исчисления налога:

$$\Sigma H = НБ * i$$

где:

НБ – налоговая база;

i – ставка.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта «Доход» имеют право уменьшить исчисленную сумму налога на сумму страховых платежей, но не более, чем на 50%

Пример расчета суммы налога

Показатели		Показатели	
1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	1 260	8. Оплата сертификации товаров, тыс.руб.	8,4
2. Перечислено поставщикам за товары, тыс.руб.	660	9. Оплата аренды и коммунальных платежей, тыс.руб.	120
3. Оплата труда, тыс.руб.	180	10. Оплата услуг связи, тыс.руб.	36
4. Страхование от несчастных случаев, руб.	360	11. Расходы на канцтовары, тыс.руб.	24
5. Амортизация основных средств, тыс.руб.	12	12. Оплата расходов на рекламу, тыс. руб.	12
6. Приобретено внеоборотных активов, тыс.руб.	9	13. Налог на имущество, руб.	4800
7. Приобретено основных средств, тыс.руб.	15	14. Оплата услуг банка, руб.	1400

Выполнить необходимые расчёты на основании индивидуального задания. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощённая система налогообложения с базой «доход» или упрощённая система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Пример расчета суммы налога

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги в обычном порядке	Организация применяет упрощённую систему налогообложения с базой	
			Доход	Доход-расход
1. Доходы за год				
1.	Сумма НДС Выручка от реализации товаров (в т. ч. НДС)	192203 1 260 000	1 260 000	1 260 000
2.	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	1 067 797	1 260 000	1 260 000
3.				
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
4.	Сумма НДС Перечислено поставщикам за товар	100678 660 000	660 000	660 000
5.				
6.	Страховые взносы Оплата труда	54 000 180 000	36 000 180 000	36 000 180 000
7.				
8.	Страхование от несчастных случаев	360	360	360
9.	Амортизация ОС и материальных активов	12000	-	-
10.	Сумма НДС Приобретение внеоборотных активов	1373 9000	9000	9000
11.				
12.	Сумма НДС Приобретение основного средства	2288 15000	15000	15000
13.	Сумма НДС по внеоборотным активам и ОС	3661	-	-
14.				
15.	Сумма НДС Оплата сертификации товаров	1281 8400	не учитывается	не учитывается
16.				
17.	Сумма НДС Оплата аренды и коммунальных расходов	18 305 120 000	120 000	120 000
18.				
19.	Сумма НДС Оплата услуг связи	5492 36 000	36 000	36 000
20.				
21.	Сумма НДС Расходы на канцтовары и расходные материалы	3661 24 000	24 000	24 000

Пример расчета суммы налога

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги в обычном порядке	Организация применяет упрощённую систему налогообложения с базой	
			Доход	Доход-расход
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
23.	Сумма НДС Оплата рекламных расходов	1 831 12 000	12 000	12 000
24.				
25.	Налог на имущество	4 800		
26.	Всего расходов Оплата услуг банка	1 136 960 1 400	1 093 760 1 400	1 093 760 1 400
27.	Сумма НДС по расходам	134 909	-	-
28.	Всего расходов без НДС	1 002 051	-	-
29.	Разница между доходами и расходами	65 746	-	166 240
30.	Налог на прибыль	13149	-	-
31.		-	39 600	24 936
32.	Единый налог при упрощённой системе налогообложения (6%/15%)	52 597	118 240	132 904
33.	Чистая прибыль (стр.30-стр.31 или 32)			

ВЫВОД:

Максимальная величина чистой прибыли достигается в случае применения упрощённой системы налогообложения с базой доходы, уменьшенные на величину расходов. Если же объект налогообложения выбрать неправильно (это касается базы доходы), то эффект от применения упрощённой системы налогообложения сводится на «нет».

Задание к самостоятельной работе

Выполнить необходимые расчёты на основании индивидуального задания. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощённая система налогообложения с базой «доход» или упрощённая система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Показатели	Номер варианта																													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	2000	2100	2150	2200	2250	2300	2350	2400	2450	2500	2550	2600	2650	2700	2750	2800	2850	2900	2950	3000	3050	3100	3150	3200	3250	3300	3350	3400	3450	3500
2. Перечислено поставщикам за товары, тыс.руб.	400	450	500	550	600	650	700	750	800	600	650	700	750	500	550	600	650	700	750	800	850	900	950	1000	900	950	1000	1050	1100	1150
3. Оплата труда, тыс.руб.	100	150	200	250	275	300	325	350	375	300	325	350	400	350	400	450	475	460	480	400	425	450	475	500	525	530	540	550	560	570
4. Страхование от несчастных случаев, руб.	300	310	320	330	340	350	360	370	380	390	400	410	420	430	440	450	460	470	480	490	500	510	520	530	540	550	560	570	580	590
5. Амортизация основных средств, тыс.руб.	10	11	10	11	10	11	10	11	10	11	12	11	12	11	12	11	12	11	12	12	13	12	13	12	13	12	13	12	13	12
6. Приобретено внеоборотных активов, тыс.руб.	8	9	8	9	8	9	8	9	8	9	10	9	10	9	10	9	10	9	10	10	11	10	11	10	11	10	11	12	11	12
7. Приобретено основных средств, тыс.руб.	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	25	20	15	10	12	14	16	18	20
8. Оплата сертификации товаров, тыс.руб.	6	7	6	7	6	7	6	7	6	7	8	7	8	7	8	7	8	7	8	7	8	7	8	7	8	7	8	9	8	9
9. Оплата аренды и коммунальных платежей, тыс.руб.	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350	360	370	380	390
10. Оплата услуг связи, тыс.руб.	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39
11. Расходы на канцтовары, тыс.руб.	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
12. Оплата расходов на рекламу, тыс.руб.	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
13. Налог на имущество, руб.	4000	4100	4150	4200	4250	4300	4310	4320	4330	4340	4350	4360	4370	4380	4390	4400	4410	4420	4430	4440	4450	4460	4470	4480	4490	4500	4510	4520	4530	4540
14. Оплата услуг банка, руб.	1000	1100	1150	1200	1250	1300	1350	1400	1450	1500	1550	1600	1650	1700	1750	1800	1850	1900	1950	2000	2050	2100	2150	2200	2250	2300	2350	2400	2450	2500