

Задача по расчету налогового бремени у ИП на 2021 год

Просчитайте налоговое бремя по каждой системе налогообложения и выберите оптимальную на 2021 год.

ИП в г. Екатеринбурге занимается грузоперевозками, 3 грузовых машины, 5 человек в штате. Налоговая база по налогу на имущество отсутствует.

Доходы всего за 2020 год составили 67 500 000 р. (за вычетом НДС):

- от продажи физическим лицам 23 000 000 рублей
- юридическим лицам 44 500 000 рублей.

Расходы за 2020 год:

- На материальные расходы 25 000 000 рублей (в том числе НДС)
- На заработную плату 10 000 000 рублей
- На страховые взносы 3 020 000 рублей
- Расходы на маркетинговые исследования 500 000 рублей
- Представительские расходы 2 000 000 рублей

Налогообложение на ОСН сравниваем по 3 налогам, которые заменяются спец. налоговыми режимами (НДФЛ, НДС, налог на имущество).

ОСНО	УСНО (Д*6%), (Д-Р)*7%	Патентная
1. НДФЛ (с дох. ИП) 1 300 000 руб.	1. Налог на УСН (доходы) $67\,500\,000 * 6\% = 4\,050\,000$ руб.	Патент за год $6000 * 3 * 12 * 1,798 * 1 * 15\% = 58\,255,20$ руб.
2. НДС 1 350 000 руб.	2. Налог на УСН (доходы-расходы) Страховые взносы 3 020 000 Вычет (равен страховым взносам, не превышающим половины первоначального налога) 3 020 000,000 > 2 025 000 $4\,050\,000 - 2\,025\,000 = 2\,025\,000$ руб.	
3. Налог на имущество 0		
ИТОГО НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ (по 3 налогам): 2 650 000 руб.	ИТОГО НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ: 2 025 000 руб.	ИТОГО НАЛОГ.БРЕМЯ: Патент = 58 255,20 руб.

В расчетах отсутствуют суммы транспортного налога, страх. взносов (за работников и за ИП), т.к. это бремя не изменяется в зависимости от выбора системы налогообложения.

ВЫВОД: Для данного ИП целесообразно будет выбрать патентную систему налогообложения.