

Задача 1.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Общая сумма доходов за год составила 2 476 000 руб. Сумма оплаченных расходов 1784000 руб.

Рассчитайте налоговую базу, сумму единого налога к уплате по сроку за год. Ставка налога 10%

Решение.

Налоговая база = Доходы – Расходы = 2 476 000 – 1 748 000 = 728 000 (руб.)

Сумма налога = 728 000 * 0,1 = 72 800 (руб.)

Задача 2 Организация занимается производством и продажей продукции.

За 2022 г. сумма отгруженной продукции составила 1537600 руб. В 2022 г. получено денежных средств за проданную продукцию 1534000 руб. Перечислено страховых взносов 38000 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Рассчитайте сумму налога к уплате за 2022 г.

Решение.

Так как сумма страховых взносов меньше 50% от налога ($\frac{1534000 * 0,06}{2} = 46128 > 38000$), то сумма налога составит 46128 – 38000 = 8128 (руб.)

Задача 3 (на отличную оценку)

Определить сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет. Объект налогообложения:

- доходы
- доходы, уменьшенные на величину расходов

Исходные данные (в рублях).

1. Отгружена готовая продукция покупателям – 339700 руб. Получен платеж от покупателей – 170000 руб. Получен аванс от покупателей – 48000 руб.

2. Приобретены материалы – 23800 руб. Оплачены материалы – 12000 руб. Использованы в производстве материалы – 12300 руб.

3. Начислена заработная плата 249400. Удержан НДФЛ –31300 руб. Выплачен аванс – 123000 руб.

4. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды, на обязательное страхование от несчастных случаев в производстве и профессиональных заболеваний (0.4%)

5. Перечислены страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев в производстве и профессиональных заболеваний

Решение.

1) «Доходы»

Страховые взносы = $249400 * 0,004 = 997,6$ (руб.)

Единый налог = $(170000 + 48000) * 0,06 - 997,6 = 12\,082,4$ (руб.)

2) «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Ставка УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов» равна 15%

Расходы = $12000 + 123000 + 997,6 = 135\,997,6$ (руб.)

Единый налог = $(\text{Доходы} - \text{Расходы}) * 0,15 = ((170000 + 48000) - 135\,997,6) = 12\,300,36$ (руб.)