

Практические задачи к теме 5

5.1. *Предприниматель без образования юридического лица (ПБЮЛ), занимающийся оптовыми поставками запасных частей к сельхозмашинам, получил от торгово-закупочной деятельности за отчетный год следующие результаты, тыс. руб.:*

- выручка от продажи товаров — 9500;
- материальные затраты — 4800;
- износ основных средств — 120;
- заработная плата наемных работников — 880;
- внереализационные доходы — 400.

Арендная плата за помещение — 35 000 руб./мес.

Задание: Рассчитайте единый налог по УСН, используя оба метода при разных объектах налогообложения. Какой метод выгоднее применять для данного предпринимателя?

Решение:

При решении задачи необходимо пользоваться положениями Главы 26.2 НК РФ.

1.Объект «Доходы»

Согласно статьи 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ. Следовательно, составе доходов необходимо учесть выручку от продажи товаров и внереализационные доходы.

$$9500 \text{ тыс. руб.} + 400 \text{ тыс. руб.} = 9900 \text{ т. руб.}$$

Статьей 346.20 НК РФ установлена ставка УСН с объектом «доходы» в размере 6 %.

$$\text{УСН} = 9900 \text{ тыс.руб.} * 6\% = 594 \text{ тыс. руб.}$$

Исчисленную сумму налога можно уменьшить на сумму исчисленных и уплаченных страховых взносов как за себя, так и за работников, но не более чем на 50 % (статья 346.21 НК РФ п.1 п.3.1).

Сумма взносов за работников:

$$880 \text{ тыс. руб.} * 30\% = 264 \text{ тыс. руб.},$$

Фиксированный платеж за самого ИП составляет для 2020 г. - 40 874 руб. (п. 1 ст. 430 НК РФ).

Общая сумма уплаченных взносов:

264 т. руб. + 40,9 тыс. руб. = 304,9, что больше 50 % ($594 * 50\% = 297$)

Сумма УСН к уплате = 594 тыс. руб. - 297 тыс. руб. = 297 тыс. руб.

2. Объект «Доходы – расходы»

Перечень расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы, определен статьей 346.16 НК РФ и является закрытым. В составе расходов можно учесть материальные затраты, заработную плату и арендные платежи, при этом, в составе расходов не учитывается амортизация.

Налогооблагаемая база составит:

$9\ 900$ тыс. руб. – $(4800 + 880 + 297 + 35 * 12 + 264) = 3239$ тыс.руб.

УСН = $3239 * 15\%$ = 486 тыс. руб.

При данном методе необходимо сравнить сумму исчисленного налога с минимальным налогом, который составляет 1 % от выручки (п.6 ст.346.18 НК РФ).

$9\ 500$ т. руб. * 1 % = 95 тыс. руб.

Следовательно, уплатить в бюджет следует 486 тыс. руб.

Вывод: Для данного предпринимателя наиболее выгодным является применение УСН с объектом «Доходы».

5.2. ООО «Деликатесы» занимается переработкой мяса. Доход от продажи продукции за 9 мес. нынешнего налогового периода равен 43 560 тыс. руб. (в том числе НДС).

Уставный капитал распределен так, %:

- В.И. Швыряев — 25;
- коллектив предприятия — 45;
- ООО «Рассвет» — 20;
- ИП Н.И. Максимкин — 10.

Число работников — 88 чел. Стоимость имущества, по которому начисляется амортизация, — 36 250 тыс. руб.

Задание: Определите, имеет ли организация право перехода на УСН. Ответ обоснуйте.

Решение:

Условия перехода на УСН закреплены в статье 46.12 НК РФ. Для перехода на УСН необходимо соблюдение следующих условий:

1. Лимит доходов за 9 месяцев, чтобы перейти на УСН со следующего года, должен быть на уровне 112 500 000 руб. (п. 2 ст. 346.12 НК) -условие выполняется.

2. Численность сотрудников за отчетный и налоговый периоды для компаний и ИП на упрощенке не должна превышать 100 человек- выполняется. (пп.15 п.3 статьи 346.12 НК РФ)

3. Стоимость основных средств на 1 октября 2020 года не должна превышать 150 000 000 руб. (пп.16 п.3 статьи 346.12 НК РФ) – выполняется

4. Доля участия других организаций – не более 25% (пп.14 п.3 статьи 346.12 НК РФ) - не соблюдено.

Вывод: ООО не может перейти на УСН.

5.3. Предприятие переведено на УСН, объект налогообложения — доходы, которые были уменьшены на размер расходов. По окончании налогового периода отгружено продукции на 62 700 тыс. руб., расходы составили 49 300 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет предприятия поступили денежные средства за проданную продукцию — 44 600 тыс. руб.

Задание: Определите размер суммы налога, который требуется уплатить в бюджет.

Решение: При применении УСН доходы и расходы учитываются по кассовому методу (статья 346.17 НК РФ), поэтому налогооблагаемая база составит:

44 600 тыс. руб. -49 300 руб. =убыток 4700 т. руб.

5.4. Предприятие переведено на УСН, объект налогообложения — доходы, которые были уменьшены на размер расходов. По окончании налогового периода налогоплательщиком получен доход в размере 79 420 тыс. руб. Расходы — 68 070 тыс. руб., включая оплату работы в праздничные дни —

120 тыс. руб., премии ко дню работника сельского хозяйства — 190 тыс. руб.
Убыток предыдущих лет — 260 тыс. руб.

Задание: Определите размер суммы налога, который требуется уплатить в бюджет.

Решение.

Перечень расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы, определен статьей 346.16 НК РФ и является закрытым. В составе расходов можно учесть заработную плату и оплату труда в повышенном размере за работу в выходные или праздничные дни, при этом, в составе расходов не учитывается премии ко дню работника сельского хозяйства не могут быть учтены в составе расходов.

Налогооблагаемая база = 79 420 т. руб. – (68070 – 190) = 11 540 тыс. руб.

При применении УСН «доходы минус расходы» можно уменьшить налоговую базу текущего года на сумму убытка, полученного по итогам прошлых лет (п.7 статьи 346.18 НК РФ).

11 540 тыс. руб. – 260 тыс. руб. = 11 280 тыс. руб.

Сумма УСН = 11 280 т. руб. * 15 % = 1 692 тыс. руб.

5.5. *Предприятие переведено на УСН, объект налогообложения — доходы.* По окончании налогового периода получен доход — 97 000 тыс. руб., расходы — 52 000 тыс. руб. Кроме того, предприятие оказало финансовую помощь на расширение производства в сумме 4500 тыс. руб. Размер обязательных страховых взносов начислен в сумме 735 тыс. руб., но уплачена 621 тыс. руб.

Задание: Определите размер суммы налога, который требуется уплатить в бюджет.

Решение:

При решении задачи необходимо пользоваться положениями Главы 26.2 НК РФ.

Сумма УСН = 97 000 тыс. руб. * 6 % = 5 820 тыс. руб.

Исчисленную сумму налога можно уменьшить на сумму исчисленных и уплаченных страховых взносов за работников, но не более чем на 50 % (статья 346.21 НК РФ п.1 п.3.1).

К уплате в бюджет причитается УСН в сумме:

$$5\ 820 \text{ т. руб.} - 621 \text{ т. руб.} = 5\ 199 \text{ т. руб.}$$

5.6. Предприятие переведено на УСН, объект налогообложения — доходы, уменьшенные на размер расходов. За первую половину года доходы составили 19 200 тыс. руб., расходы — 16 300 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 3000 тыс. руб. (две установки, каждая — 1500 тыс. руб.), из которых одна была введена в эксплуатацию. Было оплачено 75% их стоимости. По завершении деятельности убыток за прошлый налоговый период составил 185 тыс. руб.

Задание: Определите размер суммы налога, который требуется уплатить в бюджет.

Решение:

Налогоплательщикам, применяющим УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», при расчете единого налога разрешается учитывать расходы (подп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ) на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Списать первоначальную стоимость на расходы можно с момента ввода оплаченных основных средств в эксплуатацию.

Следовательно, принять в составе расходов можно только сумму оплаченных расходов по одной установке в размере:

$$1500 \text{ т. руб.} * 0,75\% = 1\ 125 \text{ т. руб.}$$

Налогооблагаемая база = 19 200 т. руб. - (16 300 т.руб. + 1 125 т. руб.) = 1 775 т. руб.

При применении УСН «доходы минус расходы» можно уменьшить налоговую базу текущего года на сумму убытка, полученного по итогам прошлых лет. (п.7 статьи 346.18 НК РФ).

$$1775 \text{ т. руб.} - 185 \text{ т. руб.} = 1\ 590 \text{ т. руб.}$$

$$\text{Сумма УСН} = 1\,590 \text{ т. руб.} * 15 \% = 238,5 \text{ тыс. руб.}$$

5.7. *Предприятие со 2 января перешло на УСН. На балансе предприятия числятся объекты основных средств, СПИ которых составляет соответственно: 3 года (первоначальная стоимость — 2130 тыс. руб., остаточная стоимость — 1830 тыс. руб.); 9 лет (первоначальная стоимость — 10 840 тыс. руб., остаточная стоимость — 8431 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 14 550 тыс. руб., остаточная стоимость — 12 890 тыс. руб.). Доходы от продажи продукции за год — 29 870 тыс. руб., расходы — 26 421 тыс. руб., в том числе обязательные страховые взносы — 541 тыс. руб. (уплачено 435 тыс. руб.). В дар получено оборудование стоимостью 2035 тыс. руб.*

Задание: Определите размер суммы налога, который требуется уплатить в бюджет за налоговый период (объектом налогообложения выступают доходы). Вычислите размер налога по второму варианту, когда в качестве объекта налогообложения выступают доходы, которые были уменьшены на сумму расходов. Сделайте вывод о том, какой из двух вариантов наиболее оптимален.

Решение:

1. Объект «Доходы».

Согласно статьи 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ. В общем случае в состав доходов при УСН включают стоимость имущества, полученного безвозмездно. Его стоимость должна быть определена по рыночной цене.

Сумма дохода составит:

$$29\,870 \text{ т. руб.} + 2\,035 \text{ т. руб.} = 31\,905 \text{ т. руб.}$$

$$\text{Сумма УСН} = 31\,905 \text{ т. руб.} * 6 \% = 1\,914,3 \text{ т. руб.}$$

Исчисленную сумму налога можно уменьшить на сумму исчисленных и уплаченных страховых взносов за работников, но не более чем на 50 %.

$$1\,914,3 \text{ т. руб.} - 435 \text{ т. руб.} = 1\,479,3 \text{ т. руб.}$$

2. Объект «Доходы – расходы».

Что касается расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, которые были произведены до перехода на УСН, то налогоплательщик имеет право включить в расходы остаточную стоимость таких основных средств (пп.3 п.3 статьи 346.16 НК РФ). Остаточная стоимость основных средств представляет собой разницу между ценой приобретения (сооружения, изготовления) объектов и суммой начисленной по ним амортизации в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ. Срок (период) списания зависит от срока полезного использования объекта основных средств.

Если СПИ от 3 до 15 лет то в первый год применения УСН списывается 50 % стоимости, во второй – 30 %, в третий – 20 %. Если СПИ более 15 лет, стоимость списывается в течении 10 лет равными долями (пп.3 п.3 статьи 346.16 НК РФ).

$$31\ 905 \text{ т. руб.} - (26421 \text{ т. руб.} + 1830 \text{ т. руб.} + 8431 \text{ т. руб.} * 50 \% + 12\ 890 \text{ т. руб.} : 10 \text{ лет} = \text{убыток } 1\ 850,5 \text{ т. руб.}$$

В данном случае, будет уплачен минимальный налог:

$$29870 \text{ т. руб.} * 1 \% = 298,7 \text{ т. руб.}$$

Вывод: Наиболее оптимален второй вариант.

5.8. *Строительная фирма со 2 января перешла на УСН. Объект налогообложения — доходы.* На балансе находятся основные средства, СПИ которых — пять лет, первоначальная стоимость — 19 000 тыс. руб., остаточная стоимость — 12 100 тыс. руб. Доходы от продажи услуг за весь год — 190 700 тыс. руб., расходы — 170 200 тыс. руб. В дар получено ТС стоимостью 398 тыс. руб. Начислены обязательные страховые взносы в сумме 185 тыс. руб., уплачено 180 тыс. руб.

Задание: Определите размер суммы налога, который требуется уплатить в бюджет.

Решение:

Согласно статьи 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ. Следовательно, сумма доходов, включаемая в налогооблагаемую базу, при исчислении УСН составит:

$$190\,700 \text{ т. руб.} + 398 \text{ т. руб.} = 191\,098 \text{ т. руб.}$$

$$\text{Сумма УСН} = 191\,098 \text{ т. руб.} * 6\% = 11\,465,88 \text{ т. руб.}$$

Исчисленную сумму налога можно уменьшить на сумму исчисленных и уплаченных страховых взносов за работников, но не более чем на 50 % (статья 346.21 НК РФ п.1 п.3.1). Поэтому, к уплате в бюджет причитается:

$$\text{УСН к уплате} = 11\,465,88 \text{ т. руб.} - 180 \text{ т. руб.} = 11\,285,88 \text{ тыс. руб.}$$