**Э-356**

**Дисциплина** МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

**Преподаватель Гайворонская Н.Н.**

**Тема**  «Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам».(16 ч)

**Практическое занятие. Практическая работа № 20-28**

**Тема:** Расчет сумм налогов по специальным налоговым режимам

(по теме «Федеральные налоги»)

Пояснения к практической работе

**Методические указания к выполнению практической работы по расчету единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса**

Рассмотрим 2 варианта расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

**1 вариант** – организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.е. выручку без НДС.

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 1 варианту:

НБ1 = Доходы (Выручка от реализации продукции, работ, услуг без учета НДС)

2) Рассчитываем сумму единого налога:

ЕН1 = НБ1 ´ 6% = Доходы ´ 6%

**2 вариант** – организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, уменьшенные на величину расходов (т.е. прибыль).

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 2 варианту:

НБ2 = Доходы – Расходы

Доходы и расходы формируются так же, как доходы и расходы по налогу на прибыль организаций.

2) Рассчитываем сумму единого налога:

ЕН2 = НБ2 ´ 15% = (Доходы – Расходы) ´ 15%

* 1. **Методические указания к выполнению практической работы по расчету единого налога на вмененный доход (ЕНВД):**

1. Рассчитываем налоговую базу ЕНВД, т.е. вмененный доход (ВД):

ВД = 3 ´ Nобъектов ´ БД ´ К1 ´ К2, где

- Nобъектов – физический показатель, характеризующий данный вид деятельности;

- БД – условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу измерения физического показателя (руб.).

Так как налоговым периодом ЕНВД является квартал, то БД (базовую доходность) необходимо умножить на 3 (в квартале 3 месяца).

Для определения физического показателя и базовой доходности необходимо воспользоваться налоговым кодексом РФ, часть II, 26.3, ст. 346.29, п.3.

- К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор (на 2012 г. – 1,259);

- К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности (от 0,005 до 1,0).

2) Рассчитываем сумму ЕНВД:

ЕНВД = ВД ´ 15%.

* 1. **Примеры**

***Пример № 1.***ЗАО«Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;

- внереализационные доходы – 40000 руб.;

- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Рассмотрим 1 вариант, если организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.е. выручку без НДС:

1) налоговая база единого налога:

НБ1 = 10040000 руб.

2) сумму единого налога:

ЕН1= 10040000 ´ 6% = 602400 руб.

Рассмотрим 2 вариант, если организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, уменьшенные на величину расходов (т.е. прибыль):

1) налоговая база единого налога

НБ2 = 10040000 – 5500000 = 4540000 руб.

2) сумму единого налога:

ЕН2= 4540000 ´ 15% = 681000 руб.

**Вывод**: ЗАО«Мир» в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.к. сумма единого налога с доходов меньше, чем с прибыли.

***Пример № 2*.**Салон – парикмахерская «Золотой Локон» оказывает населению парикмахерские услуги. Количество работников парикмахерской составляет - 3 человека. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход. Значение коэффициентов (условные): К1 = 1,259; К2 = 0,3.

1.Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 7500 рублей на 1 работника.

2.Расчет вмененного дохода:

ВД = 3 ´ 3 ´ 7500´ 1,259 ´ 0,3 = 25495 руб.

3.Расчет ЕНВД:

ЕНВД= 25495 ´ 15% = 3824 руб.

**Задание для отчета:**

**Рассчитать сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения.**

**Исходные данные**

Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов при условии: выручка от продажи продукции 10500600 руб., расходы, связанные с производством и реализацией продукции 7640300 руб., проценты за пользование кредитами 21000 руб.

***Задача № 1*.** По исходным данным выбрать наиболее целесообразный вариант налогообложения по упрощенной системе 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.

***Задача № 2*.** По исходным данным рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для магазина розничной торговли с площадью торгового зала 105 кв. м К2 = 0.87

***Задача № 3*.** По исходным данным рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для организации, занимающейся грузовыми автоперевозками, если количество автомобилей 15 , К2 = 0,91.

***Задача № 4*.** Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для малого предприятия, оказывающего бытовые услуги (прачечная) с численностью персонала 8 человек, К2 = 0,89.

**Контрольные вопросы**

1. Кто является налогоплательщиком ЕНВД?
2. Что является объектом налогообложения ЕНВД?
3. Укажите налоговый период ЕНВД.
4. Перечислите виды деятельности для применения ЕНВД.
5. Как рассчитывается налоговая база по ЕНВД?
6. Кто имеет право на применение упрощенной системы налогообложения?
7. Замену уплаты каких налогов предусматривает применение упрощенной системы налогообложения?
8. Кто не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
9. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
10. Укажите сроки уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения.
11. Укажите налоговые ставки по ЕНВД и ЕН по упрощенной системе налогообложения.
12. Как рассчитывается сумма ЕНВД?

**Литература**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2011.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2009.
3. Федеральный Закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.
4. [http://www.nalog.ru/](https://infourok.ru/go.html?href=http%3A%2F%2Fwww.nalog.ru%2F)
5. www. consultant.ru.

**ТЕМА : Расчет налога на доходы в организациях, применяющих специальные режимы налогообложения**

Задачи по теме «УСНО»

**Задача 1**

ЗАО «Пончик» перешло на упрощенную систему и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за I квартал текущего года составила 240 000 руб., за полугодие – 620 000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 16 800 и 34 800 руб.

1.Определите сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал, подлежащую уплате в бюджет.

2.Определите сумму авансового платежа по единому налогу за первое полугодие, подлежащую уплате в бюджет

Авансовый платеж не может быть уменьшен более чем на 50%:

3.Расходы на обязательное пенсионное страхование остаются частично незачтенными:

4.Единый налог за полугодие равен:

Авансовый платеж не может быть уменьшен более чем на 50%:

К уплате в бюджет за полугодие причитается \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

При этом надо зачесть авансовый платеж, внесенный за I квартал текущего года, т.е. за полугодие надо уплатить налог в сумме 11 400 руб. (18 600 руб. - 7 200 руб.).

Часть расходов на обязательное пенсионное страхование в сумме 16 200 руб. (34 800 руб. - 18 600 руб.) при этом не засчитывается.

**Задача 2**

Организация переведена на УСНО, Объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов.По итогам налогового периода отгружено продукции на 4 550 000 руб., расходы составили 4 220 000 руб., оплачены полностью.На расчётный счёт организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4 520 000 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задачи по теме «ЕНВД»

**Задача 3**

Фирма «Пятое колесо» осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

1) оптовую торговлю автомобилями;

2) розничную торговлю автомобилями в салоне площадью торгового зала 300 кв. м;

3) ремонт и техническое обслуживание автомобилей;

4) мойку автомобилей;

5) оказание услуг по хранению автомобилей на платной стоянке площадью 500 кв. м;

6) оказание услуг по перевозке грузов (количество автомобилей в собственности – 10, в аренде – еще 12);

7) розничную торговлю моторными маслами и техническими жидкостями через киоски на автостоянках;

8) размещение наружной рекламы на грузовом автотранспорте;

9) размещение наружной рекламы на мойках и киосках, принадлежащих фирме;

10) продажу напитков и бутербродов на автостоянках.

**Задание:**

1. Определите виды предпринимательской деятельности, которые потенциально могут облагаться ЕНВД.

2. Объясните, почему остальные виды деятельности не облагаются ЕНВД.

Облагаются ЕНВД:

– розничная торговля автомобилями в салоне площадью торгового зала 300 кв. м;

– ремонт и техническое обслуживание автомобилей;

– мойку автомобилей;

– оказание услуг по хранению автомобилей на платной стоянке площадью 500 кв. м;

– оказание услуг по перевозке грузов (количество автомобилей в собственности – 10, в аренде – еще 12);

– розничную торговлю моторными маслами и техническими жидкостями через киоски на автостоянках;

– размещение наружной рекламы на грузовом автотранспорте;

– продажу напитков и бутербродов на автостоянках.

Не облагаются ЕНВД:

– оптовая торговля автомобилями облагается налогами в общеустановленном порядке;

– оказание услуг по перевозке грузов (количество автомобилей в собственности – 10, в аренде – еще 12); так как в распоряжении организации находится более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

– размещение наружной рекламы на мойках и киосках, принадлежащих фирме; Платить ЕНВД в данном случае не нужно. Ведь под единый налог на вмененный доход подпадают только те виды деятельности, которые являются для компании предпринимательскими.

**Задача 4**

Фирма «Пятое колесо» оказывает услуги по мойке автотранспорта. Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество работников фирмы составило: в январе – 9 человек, в феврале – 15 человек, в марте – 24 человека.

Значение коэффициентов (условные): К1 = 1,32; К2 = 0,6.

Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12 000 руб. на 1 работника.

ЕНВД. ВД за январь =

ВД за февраль =

ВД за март =

ВД за квартал =

ЕНВД =

Задача 5

Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м2 и арендует для торговли открытую площадку – 15 м2.

За отчётный период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 000 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 000 руб.

Значение коэффициентов (условные): К1 = 1,132; К2 = 0,6.

Задание:

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за отчётный (налоговый) период. Используйте для расчёта действующие в вашем регионе корректирующие коэффициенты.

ВД =

ЕНВД =

Налог за квартал =

**Дата сдачи работы до 27.11.20**