

Тема: Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц (упрощенная система налогообложения)
Задание для самостоятельной работы
Кейс-стади

Заполните таблицу и сделайте вывод о целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения по итогам 2022 года и выборе объекта налогообложения.

	общая система налогообложения	упрощенная система (объект – доходы)	упрощенная система (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов)
выручка от реализации парикмахерских и косметических услуг	30000000.00		
расходы на ремонт помещений и коммунальные услуги	11000000.00		
прочие расходы	9000000.00		
материальные расходы	5000000.00		
страховые взносы	43211.00		
НДФЛ по ставке 13%	644382.57		
НДС (НДС начисл. – налоговые вычеты с материалов и с арендной платы)		-	-
налог по УСНО ставка 6% = Выручка × 6%	-		
налог к уплате за вычетом Страховых взносов (не более 50%)	-		-
налог по УСНО ставка 15% (выручка – все расходы), также нужно проверить, платить или нет минимальный налог в размере 1% от доходов = 300 000	-	-	
налоговая нагрузка (сумма налогов к уплате)			
налоговая нагрузка в процентах (отношение суммы налогов к выручке)			

Пример решения

	общая система налогообложения	упрощенная система (объект - доходы)	упрощенная система (объект - доходы, уменьшенные на величину расходов)
выручка от реализации парикмахерских и косметических услуг	300000000.00	300000000.00	300000000.00
расходы на ремонт помещений и коммунальные услуги	110000000.00	110000000.00	110000000.00
прочие расходы	90000000.00	90000000.00	90000000.00
материальные расходы	50000000.00	50000000.00	50000000.00
страховые взносы	43211.00	43211.00	43211.00
НДФЛ по ставке 13%	644382.57	не платит	не платит
НДС (НДС начисл. – налоговые вычеты с материалов и с арендной платы)	2800000	не платит	не платит
налог по УСНО ставка 6% = Выручка × 6%		1800000	
налог к уплате за вычетом Страховых взносов (не более 50%)		1756789.00	
налог по УСНО ставка 15% (выручка – все расходы), также нужно проверить, платить или нет минимальный налог в размере 1% от доходов = 300 000			743518.35
налоговая нагрузка (сумма налогов к уплате)	3444382.57	3000000	743518.35
налоговая нагрузка в процентах	11.48127523	10	2.4783945

Если ИП выбрал УСН с объектом «доходы», то он не может стать участником простого товарищества или договора о совместной деятельности. Ему нужно будет либо сменить объект на «доходы минус расходы» с начала следующего года, либо перейти на ОСН (п. п. 2, 3 ст. 346.14, п. 1 ст. 346.19 НК РФ).

На УСН ИП должен платить (п. п. 3, 5 ст. 346.11 НК РФ):

- Единый налог при УСН.
- НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента.
- НДС в остальных случаях заменяется налогом при УСН.
- НДФЛ с дивидендов, процентов по вкладам в банке и других доходов, которые указаны в п. п. 2, 5 ст. 224 НК РФ (если налог не был удержан при выплате этих доходов), НДФЛ с зарплаты работников, а также в других случаях, когда нужно исполнять обязанности налогового агента.
- НДФЛ с процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках на территории РФ обязан исчислять налоговый орган. ИП уплачивает налог на основании полученного уведомления. Ставка по таким доходам – 13% (п. 3 ст. 214.2, п. 3 ст. 224, п. 6 ст. 228 НК РФ).
- НДФЛ с предпринимательских доходов заменяется налогом при УСН.
- Налог на имущество с недвижимости, которая облагается по кадастровой стоимости и указана в пп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ (административно-деловые, торговые центры, офисы и др. помещения, которые включены в специальный перечень согласно п. 7 ст. 378.2 НК РФ).
- Налог с другого имущества, которое ИП использует в своей деятельности, заменяется налогом при УСН.
- Страховые взносы за себя и за работников.
- Другие налоги, от которых УСН не освобождает, если есть соответствующие операции или объекты обложения.

Налог при УСН рассчитывайте в зависимости от того, какой у вас объект обложения: «доходы» или «доходы минус расходы» (ст. 346.14 НК РФ).

Чтобы рассчитать налог за отчетный или налоговый период, нужно облагаемые доходы умножить на ставку 6% (п. 1 ст. 346.18, п. 1 ст. 346.20, п. 1 ст. 346.21 НК РФ). Налог можно уменьшить на страховые взносы и иные выплаты по п. п. 3.1, 8 ст. 346.21 НК РФ.

Чтобы рассчитать налог за отчетный или налоговый период, нужно из облагаемых доходов вычесть расходы и результат умножить на ставку 15% (п. 2 ст. 346.18, п. 2 ст. 346.20, п. 1 ст. 346.21 НК РФ). Налог к уплате за год не может быть меньше 1% от дохода, в противном случае нужно уплатить минимальный налог.

При выборе объекта налогообложения нужно подтверждать **обоснованность расходов и проверять корректность оформления документов.**

В данном случае нужно выбирать **объект налогообложения «доходы»** – будет меньше налоговая нагрузка.