

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Севастопольский государственный университет»
Институт финансов, экономики, управления
Кафедра «Финансы и кредит»

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Методические указания к выполнению
расчетно-графического задания
по дисциплине «Налоговая система»
для студентов очной формы обучения
по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль «Финансы и кредит»

Севастополь
СевГУ
2017

УДК 336.11

Рецензенты:

У.В. Дремова, к.э.н. доцент, заместитель директора Института финансов, экономики и управления СевГУ,

М.И. Казнова, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»

Составитель: Алесина Н.В.

Специальные налоговые режимы: методические указания к выполнению расчетно-графического задания по дисциплине «Налоговая система» для студентов очной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» /сост. Н.В. Алесина – Севастополь: Изд-во СевГУ, 2017. – 26 с.

Целью методических указаний является обеспечение студентов очной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» учебно-методическими материалами для выполнения расчетно-графического задания по дисциплине «Налоговая система», а также для самоподготовки по данной дисциплине, необходимыми для выработки навыков в области формирования налоговых отношений.

УДК 336.11

Рассмотрены и рекомендованы на заседании кафедры «Финансы и кредит» Института финансов, экономики и управления Севастопольского государственного университета в качестве методических указаний к выполнению расчетно-графического задания для бакалавров очной формы обучения по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» профиль «Финансовый менеджмент».

Методические указания утверждены на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 10 от «22» февраля 2017 г.

Допущено учебно-методическим центром СевГУ в качестве методических указаний.

Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»

С.В. Тарасенко

Издательский номер 49/17

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2017
© Алесина Н.В.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Цель и задачи, реализуемые в ходе выполнения РГЗ	6
2. Порядок выполнения РГЗ	6
3. Варианты заданий для выполнения РГЗ	7
Библиографический список	24
Приложение А. Образец оформления титульного листа	25

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоговая система» является частью профессионального цикла дисциплин подготовки студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит». Дисциплина реализуется кафедрой «Финансы и кредит».

Целью преподавания дисциплины «Налоговая система» является изучение студентами налоговых методов регулирования финансово-экономических отношений, принципов построения и состава системы налогообложения Российской Федерации, порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, предусмотренных налоговой системой России, правила подачи отчетов и своевременности уплаты налогов и платежей в бюджеты различных уровней.

Основные задачи дисциплины:

- ознакомить студентов с теоретическими основами формирования налоговой системы государства;
- сформировать представление о принципах построения налоговой системы Российской Федерации и отдельных зарубежных стран;
- рассмотреть порядок исчисления и механизм взимания налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет и специальные фонды в соответствии с российской системой налогообложения;
- сформировать представление об особенностях налогообложения отдельных групп плательщиков налогов по экономическим отраслям и видам деятельности в рамках налоговой системы Российской Федерации.

Компетенции студента, формируемые в результате изучения дисциплины «Налоговые системы» профиля «Финансы и кредит» направления подготовки «Экономика» определяются согласно приказу МОН РФ № 1327 от 12.11.2015 г. и включают:

- способность принимать организационно-управленческие решения, оценивать их последствия и готовность нести за них ответственность (ОПК-4);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

Данное издание содержит методические указания к выполнению расчетно-графического задания по дисциплине "Налоговая система" на тему «Специальные налоговые режимы» и основной методический материал для практических расчетов.

Студентам предлагаются задания, рассчитанные на самостоятельное выполнение. В методических указаниях представлены рекомендации для определения эффективности различных систем налогообложения хозяйствующих субъектов.

Использование данных методических указаний при изучении дисциплины "Налоговая система" позволит студентам закрепить полученные теоретические знания основ налогообложения в РФ и приобрести навыки расчетов налоговых платежей.

1. Цель и задачи, реализуемые в ходе выполнения РГЗ

Цель выполнения РГЗ. Задание предназначено для получения практических навыков расчета налоговых платежей хозяйствующего субъекта при работе на специальных налоговых режимах.

Задачи, которые необходимо решить при выполнении РГЗ:

- изучить нормативные документы, регулирующие взимание налогов при использовании специальных налоговых режимов и отчислений в фонды обязательного страхования;
- определить сумму налоговых обязательств по предлагаемым видам деятельности и системам налогообложения, приведенным в расчетном задании;
- выбрать наиболее эффективную систему налогообложения из приведенных в расчетном задании по показателю чистого дохода хозяйствующего субъекта;

2. Порядок выполнения РГЗ

2.1. Вариант выбирается по списку группы

Распределение вариантов для решения РГЗ:

НОМЕР ВАРИАНТА	ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР В СПИСКЕ ГРУППЫ		
Первый	1	11	21
Второй	2	12	22
Третий	3	13	23
Четвертый	4	14	24
Пятый	5	15	25
Шестой	6	16	26
Седьмой	7	17	27
Восьмой	8	18	28
Девятый	9	19	29
Десятый	10	20	30

2.2. Оформление работы.

Работа выполняется в в печатном виде. Последовательность предоставления информации в работе:

- титульный лист (с обязательным указанием № варианта);
- расчетная часть работы, результаты которой необходимо занести в прилагаемые в задании формы (расчеты необходимо сопровождать комментариями и ссылками на нормативные акты).

2.3. Ход выполнения работы.

Задание предусматривает выбор наиболее эффективной системы налогообложения для вновь создаваемого субъекта хозяйственной деятельности в соответствии с планируемым юридическим статусом, наличием наемных работников, видом деятельности, местом регистрации и планируемыми показателями экономической деятельности.

2.4. В соответствии с заданием в работе необходимо провести расчет следующих платежей:

- социальных взносов в соответствующие фонды (при расчете можно не учитывать взносы в Фонд страхования от травматизма для работодателей и в Фонд страхования от временной потери трудоспособности для индивидуальных предпринимателей);
- налогов, уплачиваемых при работе на упрощенной системе налогообложения с базой «доходы» и «доходы – расходы»;
- налога, уплачиваемого при работе на патентной системе налогообложения;
- налога, уплачиваемого при работе на едином налоге на вмененный доход.

В завершении требуется рассчитать чистый доход хозяйствующего субъекта за минусом перечисленных налогов и сравнив его значения для различных вариантов налогообложения сделать вывод о наиболее эффективной системе налогообложения. Вывод оформить в виде аналитической записки.

3. Варианты заданий для выполнения РГЗ

Вариант 1

Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель

Планируемое количество наемных работников: нет

Планируемый вид деятельности: розничная торговля косметическими и парфюмерными товарами

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Гагаринский муниципальный округ, Лиговская, 4

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы" и УСН при базе "доходы - расходы"

Показатель	руб./год
Доход (выручка от продажи товаров без НДС)	900000
Расходы (с НДС), в т.ч.	
Инвестиции (закупка оборудования: прилавки, кассовый аппарат, стеллажи и т.п.)	105000
закупка товаров для последующей реализации	400000
транспортные	40000
коммунальные	10000
аренда помещения магазина	200000
банковские	7200
обслуживание кассового аппарата	5000
интернет	3600
мобильная связь	1200
реклама	1200
канцелярские	2400
соцвзносы за ИП (<i>фиксированная сумма из расчета МРОТ, ПФ+ФФОМС, в соотв. с п.1.1.,1.2. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
дополнительные соцвзносы за ИП в ПФ (<i>от превышения выручки 300 тыс. в год в соотв. с п.1.1. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы без инвестиций)	
УСН с базой «доходы»	
Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы" = налог - соцвзносы за ИП в фиксированной сумме	
УСН с базой «доходы - расходы»	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку % . <i>Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК</i>	
Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = доход * ставку %	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы"= (чистый доход - налог к	

уплате)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы"= (чисты доход - налог к уплате или минимальный налог)	

Вариант 2

Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель

Планируемое количество наемных работников: нет

Планируемый вид деятельности: сдача жилья в аренду (жилой дом площадью 90 кв.м)

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Гагаринский муниципальный округ, ул.Парковая, 15

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы" и УСН при базе "доходы - расходы"

Показатель	руб/год
Доход (выручка от сдачи в аренду жилого дома без НДС)	400000
Расходы (с НДС), в т.ч.	
Инвестиции (расходы на пристройку хозяйственных помещений)	70000
закупка белья, бытовой химии, посуды и т.п.	50000
коммунальные	10000
банковские	7200
интернет	3600
мобильная связь	1200
реклама	1200
канцелярские	2400
соцвзносы за ИП (<i>фиксированная сумма из расчета МРОТ, ПФ+ФФОМС, в соотв. с п.1.1.,1.2. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
дополнительные соцвзносы за ИП в ПФ (<i>от превышения выручки 300 тыс. в год в соотв. с п.1.1. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы без инвестиций)	
УСН с базой «доходы»	
Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %	

Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы" = налог - соцвзносы за ИП в фиксированной сумме	
УСН с базой «доходы - расходы»	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку % . <i>Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК</i>	
Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = доход * ставку %	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы"= (чисты доход - налог к уплате)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы"= (чисты доход - налог к уплате или минимальный налог)	

Вариант 3

Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель

Планируемое количество наемных работников: 2

Планируемый вид деятельности: оказание парикмахерских услуг

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Гагаринский муниципальный округ, ул.Фадеева, 13-в

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы" и УСН при базе "доходы - расходы"

Показатель	руб/год
Доход (выручка от оказания парикмахерских услуг без НДС)	700000
Расходы (с НДС), в т.ч.	
закупка косметических принадлежностей, моющих средств, полотенец и т.п.	80000
коммунальные	25000
аренда помещения с оборудованием	100000
банковские	7200
интернет	3600
мобильная связь	2200
реклама	1200
канцелярские	1400
зарплата работников 10000 руб.*12мес.*2чел.	

соцвзносы за работников (% от зарплаты = ПФ + ФФОМС + ФСС, в соотв. с п.1.1. ст.58.2 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015)	
соцвзносы за ИП (фиксированная сумма из расчета МРОТ, ПФ + ФФОМС, в соотв. с п.1.1.,1.2. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015)	
дополнительные соцвзносы за ИП в ПФ (от превышения выручки 300 тыс. в год в соотв. с п.1.1. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015)	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы)	
УСН с базой «доходы»	
Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %	
Соцвзносы за ИП и наемных работников	
50% расчетного налога с базой "доходы"	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы" Комментарий: Если соцвзносы за ИП и наемных работников <u>более</u> 50% налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соцвзносы за ИП и наемных работников <u>менее</u> 50% налога, то налог к уплате = налог расчетный - соцвзносы за ИП и наемных работников	
УСН с базой «доходы - расходы»	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку % .Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК	
Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = доход * ставку %	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы" = (чистый доход - налог к уплате)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы" = (чистый доход - налог к уплате или минимальный налог)	

Вариант 4

Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель

Планируемое количество наемных работников: 3

Планируемый вид деятельности: производство спортивной одежды

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Гагаринский муниципальный округ, ул.Бориса Михайлова, 15

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы" и УСН при базе "доходы - расходы"

Показатель	руб/год
Доход (выручка от продажи продукции без НДС)	1500000
Расходы (с НДС), в т.ч.	
Инвестиции (закупка оборудования - швейные машинки, оверлоки и т.п.)	100000
закупка сырья, материалов, фурнитуры, ниток и т.п.	200000
коммунальные	10000
аренда помещения цеха	100000
банковские	7200
интернет	3600
мобильная связь	1200
реклама	1200
канцелярские	2400
зарплата 10000 руб.*12мес.* 3чел.	
соцвзносы за работников <i>(только ПФ по пониженному тарифу от зарплаты в соответствии с п.3.4. ст.58 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015)</i>	
соцвзносы за ИП <i>(фиксированная сумма из расчета МРОТ, ПФ+ФФОМС, в соотв. с п.1.1.,1.2. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015)</i>	
дополнительные соцвзносы за ИП в ПФ <i>(от превышения выручки 300 тыс. в год в соотв. с п.1.1. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015)</i>	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы без инвестиций)	
УСН с базой «доходы»	
Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %	
Соцвзносы за ИП и наемных работников	
50% расчетного налога с базой "доходы"	

Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы" Комментарий: <i>Если соцвзносы за ИП и наемных работников <u>более 50%</u> налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соцвзносы за ИП и наемных работников <u>менее 50%</u> налога, то налог к уплате= налог расчетный - соцвзносы за ИП и наемных работников</i>	
УСН с базой «доходы - расходы»	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку % . <i>Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК</i>	
Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = доход * ставку %	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы"= (чисты доход - налог к уплате)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы"= (чисты доход - налог к уплате или минимальный налог)	

Вариант 5

Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель

Планируемое количество наемных работников: нет

Планируемый вид деятельности: частный психологический кабинет

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Балаклавский муниципальный округ, ул.Крестовского, 6

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы" и УСН при базе "доходы - расходы"

Показатель	руб/год
Доход (выручка от предоставления услуг без НДС)	340000
Расходы (без НДС), в т.ч.	
Инвестиции (закупка оборудования: мебель, компьютер, мультимедиа, кассовый аппарат и т.п.)	95800
закупка товаров для оборудования кабинета (шторы, цветы, лампы и т.п.)	11200

обслуживание кассового аппарата	5000
аренда офиса	135000
банковские	6000
интернет	3600
мобильная связь	1200
реклама	3000
канцелярские	2000
соцвзносы за ИП (<i>фиксированная сумма из расчета МРОТ, ПФ+ФФОМС, в соотв. с п.1.1.,1.2. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
дополнительные соцвзносы за ИП в ПФ (<i>от превышения выручки 300 тыс. в год в соотв. с п.1.1. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы без инвестиций)	
УСН с базой «доходы»	
Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы" = налог - соцвзносы за ИП в фиксированной сумме	
УСН с базой «доходы - расходы»	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку % . <i>Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК</i>	
Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = доход * ставку %	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы"= (чисты доход - налог к уплате)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы"= (чисты доход - налог к уплате или минимальный налог)	

Вариант 6

Планируемый юридический статус: ООО

Планируемое количество наемных работников: 5

Планируемый вид деятельности: пошив детской одежды

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Ленинский му-

ниципальный округ, ул.Острякова, 12

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы" и УСН при базе "доходы-расходы"

Показатель	руб/год
Доход (выручка от продажи продукции без НДС)	1700000
Расходы (без НДС), в т.ч.	
Инвестиции (закупка оборудования: швейные машинки, оверлоки и т.п.)	130000
закупка сырья, материалов, фурнитуры, ниток и т.п.	250000
коммунальные	10000
аренда помещения цеха	100000
банковские	7200
интернет	3600
мобильная связь	1200
реклама	1200
канцелярские	2400
зарплата (швеи=13000руб.*12мес.* 3чел.; бухгалтер=17000 руб*12мес.; директор (учредитель)= 6000 руб.*12мес.)	
соцвзносы за работников (<i>только ПФ по пониженному тарифу от зарплаты в соответствии с п.3.4. ст.58 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
Чистый доход предприятия = (доход - расходы без инвестиций)	
УСН с базой «доходы»	
Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %	
Соцвзносы за наемных работников	
50% расчетного налога с базой "доходы"	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы" Комментарий: <i>Если соцвзносы за наемных работников <u>более</u> 50% налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соцвзносы за наемных работников <u>менее</u> 50% налога, то налог к уплате= налог расчетный - соцвзносы за наемных работников</i>	
УСН с базой «доходы - расходы»	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку % . <i>Состав рас-</i>	

ходов, которые можно включить представлен в ст. 346.16 НК	
Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = доход * ставку %	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы" = (чистый доход - налог к уплате)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы" = (чистый доход - налог к уплате или минимальный налог)	

Вариант 7

Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель

Планируемое количество наемных работников: 1

Планируемая площадь торгового зала: 20 кв.м.

Планируемый вид деятельности: розничная торговля косметическими и парфюмерными товарами

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Ленинский муниципальный округ, Ул.Острякова, 122

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы" и патент

Показатель	руб./год
Доход (выручка от продажи товаров без НДС)	900000
Расходы (с НДС) на УСН, в т.ч.	
Расходы (с НДС) на патенте, в т.ч.	
Инвестиции (закупка оборудования: прилавки, кассовый аппарат, стеллажи и т.п.)	105000
закупка товаров для последующей реализации	300000
транспортные	40000
коммунальные	10000
аренда помещения магазина	90000
банковские	7200
обслуживание кассового аппарата	5000
интернет	3600
мобильная связь	1200
реклама	1200
канцелярские	2400

зарплата 15000 руб.*12мес.* 1чел.	
соцвзносы за работников при УСН (<i>% от зарплаты=ПФ+ФФОМС +ФСС, в соотв. с п.1.1. ст.58.2 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
соцвзносы за работников при патенте (<i>% от зарплаты=ПФ, в соотв. со ст.58 п.3.4. ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)- пониженный тариф 20%	
соцвзносы за ИП (<i>фиксированная сумма из расчета МРОТ, ПФ+ФФОМС, в соотв. с п.1.1.,1.2. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
дополнительные соцвзносы за ИП в ПФ (<i>от превышения выручки 300 тыс. в год в соотв. с п.1.1. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы без инвестиций) на УСН	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы без инвестиций) на патенте	
УСН с базой «доходы»	
Расчетная сумма налога при варианте УСН с базой "доходы" = доход * ставку %	
Соцвзносы за ИП и наемных работников	
50% расчетного налога с базой "доходы"	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы" Комментарий: <i>Если соцвзносы за ИП и наемных работников <u>более</u> 50% налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соцвзносы за ИП и наемных работников <u>менее</u> 50% налога, то налог к уплате= налог расчетный - соцвзносы за ИП и наемных работников</i>	
Патент	
Стоимость годового патента = размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода * физический показатель * ставку % (закон г.Севастополя 57-ЗС в редакции законов №83-ЗС от 26.11.2014 , №90-ЗС от 19.12.2014)	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы"= (чистый доход - налог к уплате)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты патента = (чистый доход - стоимость патента)	

Вариант 8

Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель

Планируемое количество наемных работников: 1

Планируемый вид деятельности: услуги бань и душевых (сауна)

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Гагаринский муниципальный округ, проспект Парковый, 5

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы - расходы" и единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Показатель	руб/год
Доход (выручка от продажи услуг сауны без НДС)	700000
Расходы (с НДС), в т.ч.	
закупка моющих средств, полотенец и т.п.	180000
коммунальные	175000
банковские	7200
интернет	3600
мобильная связь	2200
реклама	1200
канцелярские	1400
зарплата работников 15000руб.*12мес.*1чел.	
соцвзносы за работников (<i>% от зарплаты=ПФ+ФФОМС +ФСС, в соотв. с п.1.1. ст.58.2 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
соцвзносы за ИП (<i>фиксированная сумма из расчета МРОТ, ПФ+ФФОМС, в соотв. с п.1.1.,1.2. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
дополнительные соцвзносы за ИП в ПФ (<i>от превышения выручки 300 тыс. в год в соотв. с п.1.1. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы)	
УСН с базой «доходы - расходы»	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку % <i>.Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК</i>	
Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = доход * ставку %	

ЕНВД	
ЕНВД расчетный = (базовая доходность * K1 * K2(кор) * физич. показатель * 12мес) * ставка % (ст.2 зак. Севастополя №85-ЗС, ст.346.29, 346.31 главы 26.3 НК) ▪ базовая доходность (статья 346.29 главы 26.3 НК); ▪ K1=2,083 (к-т дефлятор 2016г.); ▪ K2=(закон Севастополя №85-ЗС перечень в ст.2); ▪ K2(кор)- понижающий к-т для K2 (если средняя зарплата наемных работников > 2-х МРОТ или 3-х МРОТ, ст.2 ЗС №85-ЗС); ▪ физический показатель (количество работников, включая ИП) ▪ ставка % (статья 346.31 главы 26.3 НК)	
Соцвзносы за наемных работников	
50% расчетного ЕНВД	
Сумма ЕНВД к уплате Комментарий: Если соцвзносы за наемных работников <u>более</u> 50% налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соцвзносы за наемных работников <u>менее</u> 50% налога, то налог к уплате = налог расчетный - соцвзносы за наемных работников	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы" = (чисты доход - налог к уплате или минимальный налог)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты ЕНВД = (чисты доход - ЕНВД)	

Вариант 9

Планируемый юридический статус: Индивидуальный предприниматель

Планируемое количество наемных работников: 2

Планируемая площадь торгового зала: 15 кв.м.

Планируемый вид деятельности: розничная торговля молоком и молочной продукцией

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Нахимовский

муниципальный округ, ул.Розы Люксембург, д.6

Варианты налогообложения: патент и ЕНВД

Показатель	руб./год
Доход (выручка от продажи товаров без НДС)	2000000
Расходы (с НДС) на патенте, в т.ч.	
Расходы (с НДС) на ЕНВД, в т.ч.	
Инвестиции (закупка оборудования: прилавки, кассовый аппарат, стеллажи и т.п.)	105000
закупка товаров для последующей реализации	400000
транспортные	80000
коммунальные	120000
аренда помещения магазина	100000
банковские	7200
обслуживание кассового аппарата	5000
интернет	3600
реклама	1200
канцелярские	1000
зарплата 10000руб.*12мес.* 2 чел.	
соцвзносы за работников на ЕНВД (<i>% от зарплаты=ПФ+ФФОМС +ФСС, в соотв. с п.1.1. ст.58.2 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
соцвзносы за работников на патенте (<i>% от зарплаты=ПФ, в соотв. со ст.58 п.3.4. ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)- пониженный тариф 20%	
соцвзносы за ИП (<i>фиксированная сумма из расчета МРОТ, ПФ+ФФОМС, в соотв. с п.1.1.,1.2. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
дополнительные соцвзносы за ИП в ПФ (<i>от превышения выручки 300 тыс. в год в соотв. с п.1.1. ст.14 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015</i>)	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы без инвестиций) на патенте	
Чистый доход предпринимателя = (доход - расходы без инвестиций) на ЕНВД	
Патент	
Стоимость годового патента = размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода * физический показатель * ставку % (<i>закон г.Севастополя 57-ЗС в редакции законов №83-ЗС от 26.11.2014</i> ,	

№90-ЗС от 19.12.2014)	
ЕНВД	
ЕНВД расчетный = (базовая доходность * K1 * K2 * K2(кор) * физич. показатель * 12мес) * ставка % (ст.2 зак. Севастополя №85-ЗС, ст.346.29, 346.31 главы 26.3 НК) ▪ базовая доходность (статья 346.29 главы 26.3 НК); ▪ K1=2,083 (к-т дефлятор 2015г.); ▪ K2=(закон Севастополя №85-ЗС перечень в ст.2); ▪ K2(кор)- понижающий к-т для K2 (если средняя зарплата наемных работников > 2-х МРОТ или 3-х МРОТ, ст.2 ЗС №85-ЗС); ▪ физический показатель (площадь торгового зала) ▪ ставка % (статья 346.31 главы 26.3 НК)	
Соцвзносы за наемных работников	
50% расчетного ЕНВД	
Сумма ЕНВД к уплате Комментарий: Если соцвзносы за наемных работников <u>более</u> 50% налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соцвзносы за наемных работников <u>менее</u> 50% налога, то налог к уплате = налог расчетный - соцвзносы за наемных работников	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты патента = (чистый доход - стоимость патента)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты ЕНВД = (чистый доход - ЕНВД)	

Вариант 10

Планируемый юридический статус: ООО

Планируемое количество наемных работников: 10

Планируемый вид деятельности: изготовление и ремонт мебели

Планируемое место регистрации: г. Севастополь, Ленинский муниципальный округ, ул.Хрусталева, 28

Варианты налогообложения: УСН при базе "доходы-расходы" и единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Показатель	руб/год
Доход (выручка от продажи продукции без НДС)	4700000
Расходы (с НДС), в т.ч.	
Инвестиции (закупка оборудования: деревообрабатывающие станки, верстаки, офисная техника и т.п.)	530000
закупка комплектующих, материалов, фурнитуры, инструмента и т.п.	1500000
коммунальные	110000
аренда помещения цеха	100000
банковские	7200
интернет	3600
мобильная связь	1200
реклама	7500
канцелярские	5400
зарплата (столяры=18000руб.*12мес.* 8чел.*12 мес.; бухгалтер=23000 руб*12мес.; директор = 30000 руб.*12мес.)	
соцвзносы за работников (только ПФ по пониженному тарифу от зарплаты в соответствии с п.3.4. ст.58 ФЗ 212-ФЗ в ред.от 13.07.2015)	
Чистый доход предприятия = (доход - расходы без инвестиций)	
УСН с базой «доходы - расходы»	
Сумма налога к уплате при УСН с базой "доходы - расходы" = (доход - расходы) * ставку % .Состав расходов, которые можно включать представлен в ст. 346.16 НК	
Минимальный налог при УСН с базой "доходы - расходы" = доход * ставку %	
ЕНВД	
ЕНВД расчетный = (базовая доходность*K1*K2*K2(кор) * физич. показатель * 12мес) * ставка % (ст.2 зак. Севастополя №85-ЗС,ст.346.29, 346.31 главы 26.3НК) ■ базовая доходность (статья 346.29 главы 26.3 НК); ■ K1=2,083 (к-т дефлятор 2016г.); ■ K2=(закон Севастополя №85-ЗС перечень в ст.2); ■ K2(кор)- понижающий к-т для K2 (если средняя	

зарплата наемных работников > 2-х МРОТ или 3-х МРОТ, ст.2 ЗС №85-ЗС); ■ физический показатель (количество работников, включая ИП); ■ ставка % (статья 346.31 главы 26.3 НК)	
Соцвзносы за наемных работников	
50% расчетного ЕНВД	
Сумма ЕНВД к уплате Комментарий: Если соцвзносы за наемных работников <u>более</u> 50% налога, то налог к уплате = 50% расчетного налога. Если соцвзносы за наемных работников <u>менее</u> 50% налога, то налог к уплате= налог расчетный - соцвзносы за наемных работников	
Расчет чистого дохода после уплаты налогов	
Чистый доход предпринимателя после уплаты налога на УСН с базой "доходы-расходы"= (чисты доход - налог к уплате или минимальный налог)	
Чистый доход предпринимателя после уплаты ЕНВД= (чисты доход - ЕНВД)	

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс РФ (ч.2. раздел VIII1, гл.26.2., 26.3., 26.5)– Режим доступа: <http://base.consultant.ru>;
2. Федеральный Закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"– Режим доступа: <http://base.consultant.ru>;
3. Закон г.Севастополя от 03.02.2015 г. N 110-ЗС "О налоговых ставках в связи с принятием Федерального закона от 29 ноября 2014 года №379-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона..."– Режим доступа: <https://sevzakon.ru>;
4. Закон г. Севастополя от 14.11.2014 г. N 77-ЗС "О ставках по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов"– Режим доступа: <https://sevzakon.ru>;
5. Закон г. Севастополя "О патентной системе налогообложения на территории города федерального значения Севастополя" от 14.08.2014 N 57-ЗС (в ред. законов г. Севастополя от 26.11.2014 N 83-ЗС, от 19.12.2014 N 90-ЗС)– Режим доступа: <https://sevzakon.ru>;
6. Закон г.Севастополя от 26 ноября 2014 года №85- ЗС «О введении на территории города федерального значения Севастополя системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»– Режим доступа: <https://sevzakon.ru>.

Приложение А
ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Севастопольский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Финансы и кредит»

Расчетно-графическое задание
по дисциплине «Налоговая система»
на тему: «Специальные налоговые режимы»
Вариант № ____

Выполнил(а):
студент(ка) группы ____

(Ф.И.О. полностью)

Проверил (а):

(Ф.И.О.)

(уч.степень, должность)

Севастополь
2017

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Методические указания к выполнению расчетно-графического задания

Составитель: Алесина Наталья Валентиновна

РИИЦ М, Севастопольский государственный университет