В отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

* выручка от реализации продукции, работ и услуг 9200 тыс. руб.
* дивиденды по ценным бумагам - 150 тыс. руб.
* доходы от депозитного счета - 270 тыс. руб.
* доходы от сдачи имущества в аренду - 934 тыс. руб.
* страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
* уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору - 7 тыс. руб., в бюджет - 2 тыс. руб.
* амортизация - 178 тыс. руб.
* транспортные расходы - 257 тыс. руб.
* оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
* топливо на сумму 2800 тыс. руб.
* затраты по строительству производственных помещений - 2500 тыс. руб.
* текущий ремонт административного здания - 125 тыс. руб.

уплачены налоги в следующих размерах:

а) земельный - 1,6 тыс. руб.;

б) транспортный - 34,7 тыс. руб.;

14. затраты на благотворительность - 25 тыс. руб.

15. расходы на оплату труда - 1600 тыс. руб.

16. страховые взносы - 480 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, при условии, что налогоплательщик использует упрощенную систему налогообложения с объектом: а) доходы, б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Решение:

**Доходы:**

выручка от реализации продукции, работ и услуг 9200 тыс. руб.

доходы от депозитного счета - 270 тыс. руб.

доходы от сдачи имущества в аренду - 934 тыс. руб.

страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.

**Итого: 10412 тыс. руб**

**Расходы:**

Уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору - 7 тыс. руб., в бюджет - 2 тыс. руб.

амортизация - 178 тыс. руб.

транспортные расходы - 257 тыс. руб.

оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.

топливо на сумму 2800 тыс. руб.

затраты по строительству производственных помещений - 2500 тыс. руб.

текущий ремонт административного здания - 125 тыс. руб.

Уплачены налоги - 36,3 тыс. руб.

затраты на благотворительность - 25 тыс. руб.

расходы на оплату труда - 1600 тыс. руб.

страховые взносы - 480 тыс. руб.

**Итого: 9310,3 тыс. руб.**

Рассчитываем налог

А) Объект налогообложения «ДОХОДЫ»

Единый налог = 10412 х 6% = 624,72 – (страховые взносы, но не более чем 50% от суммы налога) – 312,36 = 312,36

Б) Объект налогообложения «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ»

Налоговая база = 10412 – 9310,3 = 1101,7 тыс. руб.

Единый налог = 1101,7 х 15% = 165,26 тыс. руб.

Минимальный налог = 10412 х 1% = 104,12 тыс. руб.

Сумма налога, подлежащая внесению в бюджет = 165,26 тыс. руб.