

**«СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И
ПОИСК ПУТЕЙ ЕЕ
ОПТИМИЗАЦИИ»
НА ПРИМЕРЕ КФХ ОМАРОВ**

Выполнила: Дьяченко Елизавета
Михайловна

Руководитель: Симонян Г.П.,
преподаватель

Цель дипломной работы

изучение упрощенной системы
налогообложения, как одной
из систем специального
налогового режима,
применяемого в РФ.

Задачи дипломной работы

- Изучить системы налогообложения в РФ
- Рассмотреть порядок перехода и особенности применения упрощенной системы налогообложения;
- Изучение правовых основ применения УСН, установленных для организаций и индивидуальных предпринимателей;
- Изучение организации и ведения налогового учета при применении УСН в КФХ Омаров Т.А.
- Проанализировать действующую систему налогообложения для КФХ.

предмет исследования

упрощенная система
налогообложения, ее особенности
и порядок применения

объект исследования

КФХ Омаров Т.А.



Таблица 1

Основные экономические показатели деятельности КФХ Омаров

Показатели	2017 год	2018 год	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	13766,0	14147,0	102,8
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	10720,0	11359,0	106,0
Прочие доходы, тыс. руб.	564,3	585,6	103,8
Прочие расходы, тыс.руб.	468,9	503,2	107,3
Валовая прибыль, тыс. руб.	3141,4	2870,4	91,4
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	3046,0	2788,0	91,5
Чистая прибыль(убыток) отчетного года	3141,4	2870,4	91,4
Рентабельность продаж, %	28,4	24,5	-

Рисунок 1 – Динамика экономических показателей КФХ Омаров

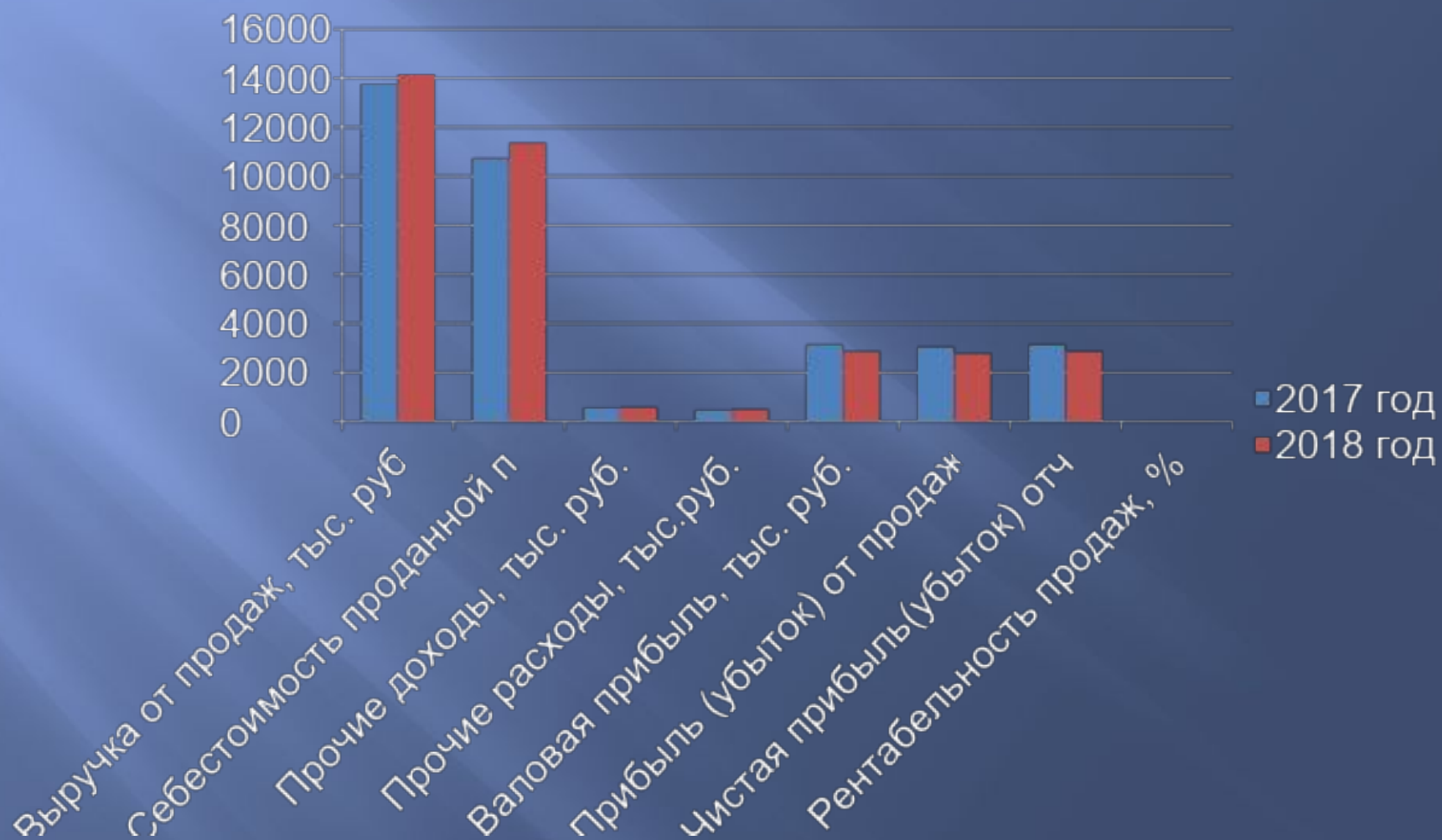


Таблица 2

Сумма взносов, уплаченных КФХ за 2017-2018

года

Внебюджетные фонды	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
ПФ РФ, 22%	129,888	132,00
ФСС, 2,9%	12,398	17,40
ФФОМС, 5,1%	34,834	30,60
Всего взносов	177,12	180,00

Таблица 3

**Доходы и расходы КФХ за 2017-2018 год для
целей определения налогооблагаемой базы и
суммы налога**

Показатели	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение
Сумма доходов, тыс. руб.	14330,3	14732,6	402,3
Сумма расходов, тыс. руб.	11188,9	11862,2	673,3
Удельный вес расходов в доходах, %	78,1	80,5	2,4

Анализ доходов и расходов ФХ в целях налогообложения

Рисунок 2 – Динамика доходов

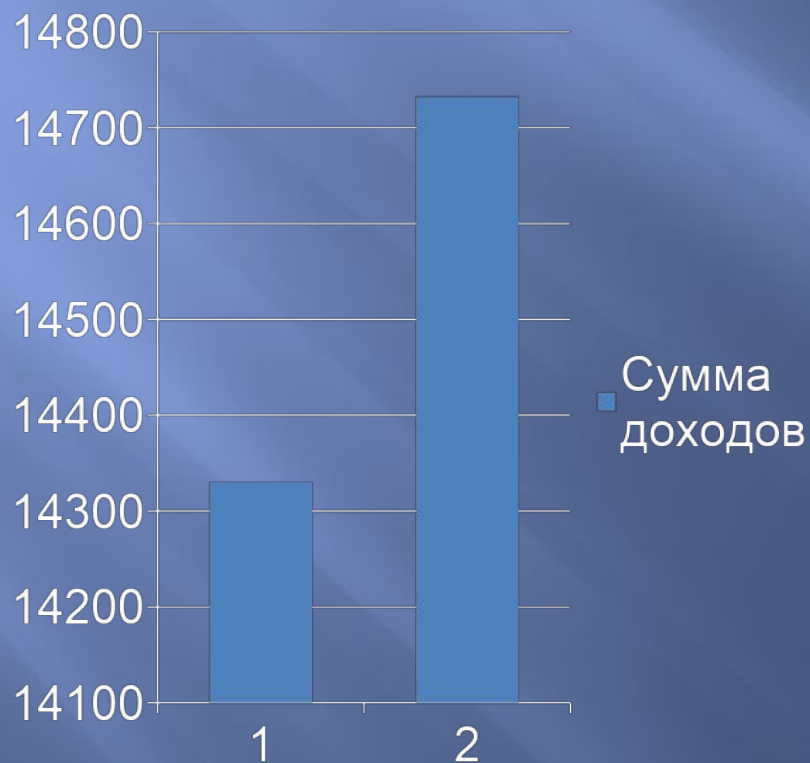


Рисунок 3 – Динамика расходов

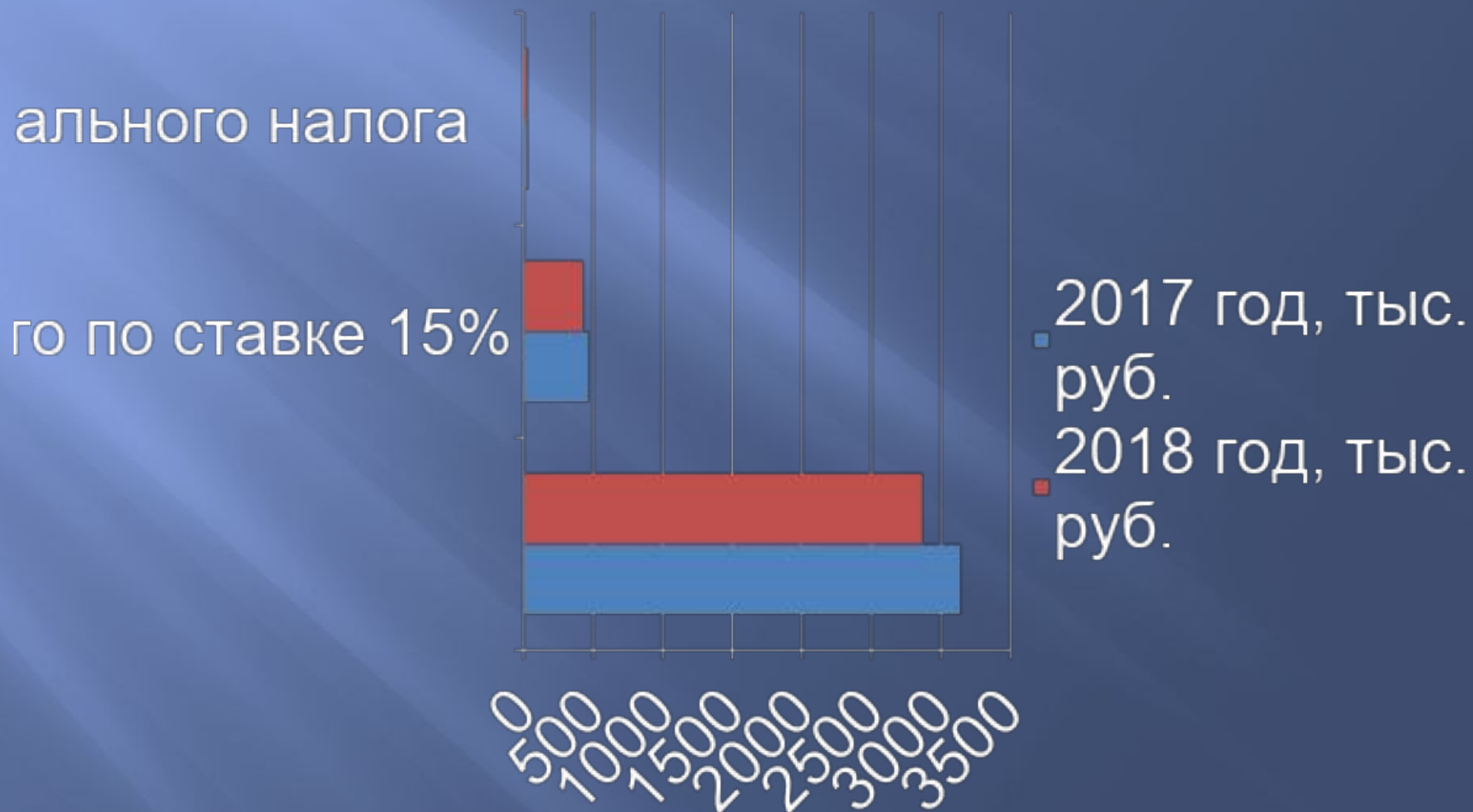


Таблица 4

Расчет суммы налога по упрощенной системе налогообложения, подлежащего уплате в бюджет, КФХ за 2017-2018 годы

Показатели	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	Темп роста, %
Налогооблагаемая база	3141,4	2870,4	91,4
Сумма налога, рассчитанного по ставке 15%	471,2	430,6	91,4
Сумма исчисленного минимального налога, рассчитанного по ставке 1%	31,41	28,70	91,4

Рисунок 5 - Суммы налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за 2017-2018 годы



**Сумма начисленного НДС (с учетом
льготной ставки 10%)**

составит 1186,2 тыс. руб.

(11862 тыс. руб. × 10%)

Сумма налогового вычета по НДС

1108,22 тыс. руб.

(11862,2 – 180 – 600) × 10%

Сумма НДС, подлежащая уплате в

бюджет составит 77,98 тыс. руб.

(1186,2 – 1108,22).

**Кадастровая стоимость участка,
имеющегося у КФХ, составляет 4789,2
тыс. руб.**

**Ставка налога в 2018 году для
указанных объектов равна 0,3%.
Сумма налога, таким образом, составит
14,4 тыс. руб.
(4789,2 × 0,3 %)**

Налоговой базой является кадастровая стоимость имущества – 2896,6 тыс. руб. ставка составляет в 2018 году 1,8% от налоговой базы.

**Таким образом сумма налога будет равна 52,1 тыс. руб.
(2896,6 × 1,8%)**

**общая сумма налоговой нагрузки
при общей системе
налогообложения будет равна
697,33 тыс. руб.
(373,15 + 180 + 77,98 + 14,4 +
52,1)**

**2) Расчет по упрощенной системе
налогообложения с объектом «доходы»:**

**Сумма исчисленного налога составит
883,93 тыс. руб. $(14732,6 \times 6\%)$**

**Сумма взносов во внебюджетные фонды в 2018
году равна 180,0 тыс. руб., значит сумма налога к
уплате составит 793,93 тыс. руб.**

$883,93 - (180 \times 50\%)$

Сумма земельного налога, равна 14,4 тыс. руб.

**Общая сумма уплаченных налогов
 $14,4 + 793,3 = 807,7$**

3) Расчет по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы»

**Расчет по данному варианту – это
система налогообложения, применяемая
КФХ Омаров**

**Сумма исчисленного налога составила
430,6 тыс. руб.**

**Сумма земельного налога
14,4 тыс. руб.**

**Общая сумма налога: $14,4 + 430,6 =$
445,0 тыс. руб.**

4) Единый сельскохозяйственный налог – система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

**Рассчитаем сумму ЕСХН
(14732,6 – 11862,2) × 6% = 172,2 тыс.
руб.**

Сумма земельного налога – 14,4 тыс. руб.

Общая сумма налога: 14,4 + 172,2 = 186,6

Таблица 5

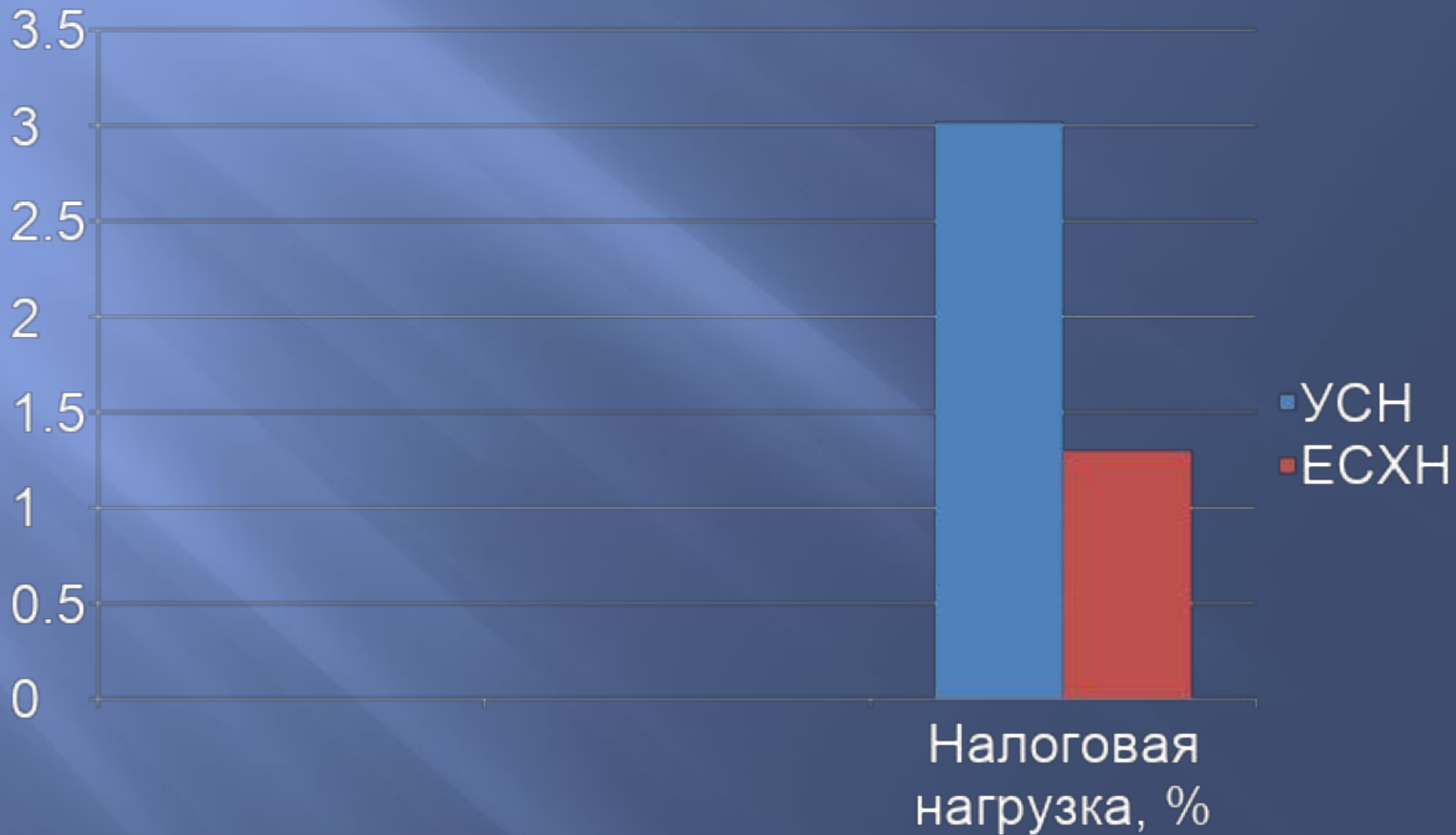
Сравнительная характеристика налоговой нагрузки при разных системах налогообложения в КФХ Омаров Т.А.

Показатель	ОСН	УСН «доходы»	УСН «доходы минус расходы»	ЕСХН
Сумма налога к уплате, тыс. руб.	697,33	807,7	445,0	186,6
Налоговая нагрузка, %	4,7	5,5	3,02	1,3

Рисунок 6 - Сравнительная характеристика налоговой нагрузки при разных системах налогообложения в КФХ Омаров



Рисунок 7 – Сравнительная характеристика налоговой нагрузки при ЕСХН и УСН для КФХ Омаров



**Доклад окончен.
Спасибо за внимание!**