
Результаты по кейсу

Задание 1.

месяцы	оборудование для блендинга		Амортизация			Разницы	
	по БУ	5 087 688,35	по БУ	по НУ	Разница	Постоянная (в ПС), Дсч.99	Переменная, Дсч.09
	по НУ	4 703 389,83	срок 36 мес.	срок 85 мес.			
	Разница	384 298,52					
				78 389,83			
	Декабрь 2021		-	-	-	-	-
1	Январь 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
2	Февраль 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
3	Март 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
4	Апрель 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
5	Май 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
6	Июнь 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
7	Июль 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
8	Август 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
9	Сентябрь 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
10	Октябрь 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
11	Ноябрь 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
12	Декабрь 2022	10 674,96	141 324,68	235 169,49	- 93 844,82	10 674,96	- 104 519,77
	Итого на 01.01.23	128 099,51	1 695 896,12	2 822 033,90	- 1 126 137,78	128 099,51	- 1 254 237,29
13	Январь 2023	10 674,96	141 324,68	78 389,83	62 934,85	10 674,96	52 259,89
14	Февраль 2023	10 674,96	141 324,68	78 389,83	62 934,85	10 674,96	52 259,89
15	Март 2023	10 674,96	141 324,68	78 389,83	62 934,85	10 674,96	52 259,89
16	Апрель 2023	10 674,96	141 324,68	78 389,83	62 934,85	10 674,96	52 259,89
17	Май 2023	10 674,96	141 324,68	78 389,83	62 934,85	10 674,96	52 259,89
18	Июнь 2023	10 674,96	141 324,68	78 389,83	62 934,85	10 674,96	52 259,89
19	Июль 2023	10 674,96	141 324,68	78 389,83	62 934,85	10 674,96	52 259,89
20	Август 2023	10 674,96	141 324,68	78 389,83	62 934,85	10 674,96	52 259,89

Задание 1. Страховые взносы

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 процента (п.3.ст. 425 НК РФ).

Предельная база на 2023 - 1 917 000 рублей.

23 160 561 – зарплата основного персонала

Расчет суммы страховых взносов: $(1\,917\,000 * 0,3) + ((23\,160\,561 - 1\,917\,000) * 0,151) = 3\,782\,877,7$

2 класс профессионального риска — тариф 0,3 %

ОКВЭД: 10.4; 10.41; 10.41.1; 10.41.2; 10.41.21; 10.41.22; 10.41.23; 10.41.24; 10.41.25; 10.41.26; 10.41.27; 10.41.28; 10.41.29; 10.41.5; 10.41.51; 10.41.52; 10.41.53; 10.41.54; 10.41.55; 10.41.56; 10.41.57; 10.41.58; 10.41.59; 10.41.6; 10.41.7; 10.42; 11.0; 11.01; 11.01.1; 11.01.2; 11.01.3; 11.01.4; 11.02; 11.03; 11.04; 11.05; 11.06; 11.07; 11.07.1; 11.07.2; 19.20; 19.20.1; 19.20.2; 19.20.9; 32.1; 32.11; 32.12; 32.12.1; 32.12.2; 32.12.3; 32.12.4; 32.12.5; 32.12.6; 33.13; 35.13; 37.00; 38.1; 38.11; 38.12; 38.2; 38.21; 38.22; 38.22.1; 38.22.11; 38.22.12; 38.22.13; 38.22.9; 38.3; 38.31; 38.32; 38.32.1; 38.32.11; 38.32.12; 39.00; 81.29.2

Расчет сумм взносов от НС и ПЗ, начисленные по классу профессионального риска:

$23\,160\,561 * 0,003 = 69\,481,68$

Задание 1. Нормируемость расходов

Представительские расходы по организации деловой встречи с приглашенными партнерами и их транспортного обслуживания (п. 2 ст. 264 НК РФ)

Организация корпоративного мероприятия, приуроченного к новогодним праздникам, на которое были приглашены партнеры компании (поставщики и покупатели) (ст. 270 НК РФ, письмо Минфина от 13.12.2021 № 03-07-07/133)

Услуги банка (ст. 252 НК РФ)

Рекламная компания в СМИ, проведенная в прошлом периоде, документы получены и датированы апрелем текущего периода (ст. 264 НК РФ)

Общая величина налоговой базы за 2023 год: 25 597 703,64

Задание 2. Расчет налоговой базы и налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет Санкт-Петербурга и ЛО

Налоговая база по налогу на прибыль 25 597 703,64

11 процентов – с шестого по десятый налоговый период начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от видов деятельности, осуществляемых в соответствии с соглашениями;

13,5 процента – с одиннадцатого по последний налоговый период срока функционирования особой экономической зоны включительно начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от видов деятельности, осуществляемых в соответствии с соглашениями.

Налог на прибыль $25\,597\,703,64 * 0,11 = 2\,815\,747,40$

Задание 3.

Расчитать уровень налоговой нагрузки Компании в 2022г.

Для расчета налоговой нагрузки сумму налогов за определенный период делят на доходы за этот же период и умножают на 100%.

$$2\,815\,747,40 / 161\,126\,309 * 100\% = 1,7475 \%$$

Среднеотраслевое значение 1,14