

Инструкция по работе с файлом налогового калькулятора

I. Цели создания калькулятора:

1. Расчет **прогнозных значений за 2020 год** по ключевым операционным показателям деятельности компании – доходы, расходы, финансовый результат – **при различных системах налогообложения**: 1) ЕНВД, 2) УСН (доходы), 3) УСН (Доходы минус расходы), 4) ОСНО, 5) Патент.
2. Расчет **прогнозной суммы бюджета налогов и отчислений за 2020 год** на основе прогнозных данных за 2020 год (см. п.1) **при различных системах налогообложения**: 1) ЕНВД, 2) УСН (доходы), 3) УСН (Доходы минус расходы), 4) ОСНО, 5) Патент.
3. Расчет **прогнозной налоговой нагрузки** (отношение суммы всех уплачиваемых налогов и отчислений к сумме валовых доходов) на основе прогнозных данных за 2020 год (см. п.1) **при различных системах налогообложения**: 1) ЕНВД, 2) УСН (доходы), 3) УСН (Доходы минус расходы), 4) ОСНО, 5) Патент.

II. Особые замечания:

1. Налоговый калькулятор предполагает работу с **ключевыми операционными данными по компании в годовом масштабе** (тыс. руб./год) без разбивки на более мелкие периоды (квартал, месяц, неделя, день).
2. **Рекомендуется использовать данные для за 2020 год. Для вида деятельности «Розница» и «Общепит» - для каждого объекта торговли / общественного питания отдельно.** В этом случае в результате расчетов будет получен сценарий - *«что стало бы с налоговой нагрузкой, если бы ЕНВД был отменен с 01.01.2020г».*
3. Изменение налоговой нагрузки **рассчитывается исключительно на основе факторов изменения системы налогообложения. Влияние любых прочих факторов**, как внешних (конъюнктура рынка, покупательская способность, конкуренты и т.п.), так и внутренних (структура бизнеса, производительность труда и т.п.), **не учитывается.**
4. **Результаты расчетов, полученные при использовании налогового калькулятора, являются существенным, но не единственным фактором при принятии решения о применении той или иной системы налогообложения.**

III. Описание разделов калькулятора

1. Структура файла

№	Название раздела	Тип листа	Ручной ввод данных	Описание
1	Вводная информация (1,2)	ввод информации	да	ввод информации для расчетов (блок №1,2)
2	Вводная информация (3) - ПАТЕНТ	ввод информации	да	ввод информации для расчетов (блок №3) - ПАТЕНТ
3	СВОД	отчет	нет	итоги расчетов по УСНО (ОСНО)
4	УСНО (Доходы)	отчет	нет	итоги расчетов по УСНО (Доходы)
5	УСНО (Д-Р)	отчет	нет	итоги расчетов по УСНО (Доходы минус расходы)
6	ОСНО	отчет	нет	итоги расчетов по УСНО (ОСНО)
7	ПАТЕНТ	отчет	нет	итоги расчетов при уплате патента
8	ИП без сотрудников	ввод информации	да	калькулятор налоговой нагрузки при УСН для ИП без сотрудников в штате
9	Библиотеки	справка	нет	справочная информация о составе затрат для применения УСНО (доходы минус расходы) из ст. 346.16 НК
10	Расходы_НК_ст346.16	справка	нет	справочная информация о составе затрат для применения УСНО (доходы минус расходы) из ст. 346.16 НК

2. Работа с разделом «Вводная информация».

2.1. Информация в ручном режиме вводится в ячейках, выделенных желтым цветом.

2.2. Все суммовые показатели указываются в тыс. руб.

2.3. **Блок №1** – информация о компании, проверка на наличие стоп-факторов на применение УСНО:

- ✚ Поле «*Организационно-правовая форма*» - выбор из вариантов «ООО» или «ИП».
- ✚ Поле «*Основной вид деятельности*» - выбор из вариантов «Розничная торговля», «Общественное питание» или «Транспортные услуги».
- ✚ Поле «*Наличие филиалов*» - выбор из вариантов «Да» или «Нет».
- ✚ Блок вопросов «*вопросы для вида деятельности «Общественное питание*» - в результате ответов на 3 вопроса (Да/Нет) формируется размер ставки по УСНО при системе «Доходы минус расходы» - 8% или 15%.

2.4. **Блок №2** – ввод информации об операционных показателях предприятия в масштабе года (рекомендуется использовать прогнозные данные за 12 мес. 2020г):

- ✚ Поле «*средняя торговая наценка в рознице и общепите (%)*» - указывается размер средней наценки в торговле / общественном питании.
- ✚ Операционные данные по предприятию указываются в тыс. руб. в столбце «2020г (прогноз)» в ячейках, выделенных желтым цветом.
- ✚ Столбец «Доля (прим.1)». Доля отражения расходов (наличия подтверждающих документов) при ведении бухгалтерского учета (БУ), например:

- | |
|--|
| 1) 0% - расходы НЕ ОТРАЖАЮТСЯ в БУ
2) 50% - расходы ОТРАЖАЮТСЯ в БУ в объеме 50%
2) 100% - расходы ОТРАЖАЮТСЯ в БУ в объеме 100% (ПОЛНОСТЬЮ)
По умолчанию = 100% (расходы отражаются ПОЛНОСТЬЮ) |
|--|

- ✚ Столбец «Доля (прим.2)». Доля расходов в подтверждающих документах с выделением НДС. Значение в диапазоне от 0% до 100% включительно, например:

- | |
|--|
| 1) 0% - в подтверждающих расходы документах НДС не выделяется
2) 50% - в подтверждающих расходы документах НДС выделяется в 50% случаев
2) 100% - в подтверждающих расходы документах НДС выделяется в 100% случаев
По умолчанию = 100% (в подтверждающих расходы документах НДС выделяется в 100% случаев) |
|--|

Данные этого столбца используются исключительно в расчете сценария «ОСНО» (общая система налогообложения).

- ✚ Поле «Доля (прим.3)». Доля в доходах от продажи товаров с НДС=10%. Значение в диапазоне от 0% до 100% включительно, например:

- | |
|--|
| 1) 0% - товары с НДС=10% в доходах от продажи отсутствуют
2) 50% - товары с НДС=10% составляют 50% доходов от продажи
3) 100% - товары с НДС=10% составляют 100% доходов от продажи
По умолчанию = 20% (товары с НДС=10% составляют 20% доходов от продажи) |
|--|

Данные этого поля используются исключительно в расчете сценария «ОСНО» (общая система налогообложения).

2.5. **Блок №3** (лист «Вводная информация (3) – ПАТЕНТ») – ввод информации для целей расчета стоимости патента для ИП:

- ✚ «Информация о плательщике» - автоматическая связка с информацией из блока №1 вводной информации;
- ✚ «Данные для расчета без учета вида деятельности» - по строке 1 из списка выбирается место регистрации ИП (данные строк 2-5 появятся автоматически на основе данных строки 1);
- ✚ «Данные для расчета с учетом вида деятельности» - в строках 1,2,3 указываются данные для соответствующего вида деятельности
- ✚ **в результате по строке 4 – итог расчета стоимости патента.**

3. Раздел «СВОД».

Раздел с итогами всех расчетов

4. Раздел «УСНО (Доходы)».

Раздел с итогами расчета сценария уплаты налогов по системе УСНО (Доходы).

5. Раздел «УСНО (Д-Р)».

Раздел с итогами расчета сценария уплаты налогов по системе УСНО (Доходы минус расходы).

6. Раздел «УСНО (ОСНО)».

Раздел с итогами расчета сценария уплаты налогов по системе ОСНО (Общая система налогообложения).

7. Раздел «Патент».

Раздел с итогами расчета сценария уплаты налогов по системе применения патента.

8. Раздел «ИП без сотрудников»

Отдельный калькулятор налоговой нагрузки при УСН «Доходы» для ИП без сотрудников в штате.

9. Библиотеки

Различная вводная информация из налогового законодательства, использованная в подготовке калькулятора

10. Раздел «Расходы_НК_ст346.16».

Справочная выписка из перечня статей расходов для применения системы налогообложения УСНО (Доходы минус расходы).