

Типовой пример налоговой оптимизации при применении арендодателем упрощенной системы налогообложения (энергоснабжение)



ООО «АЭР»

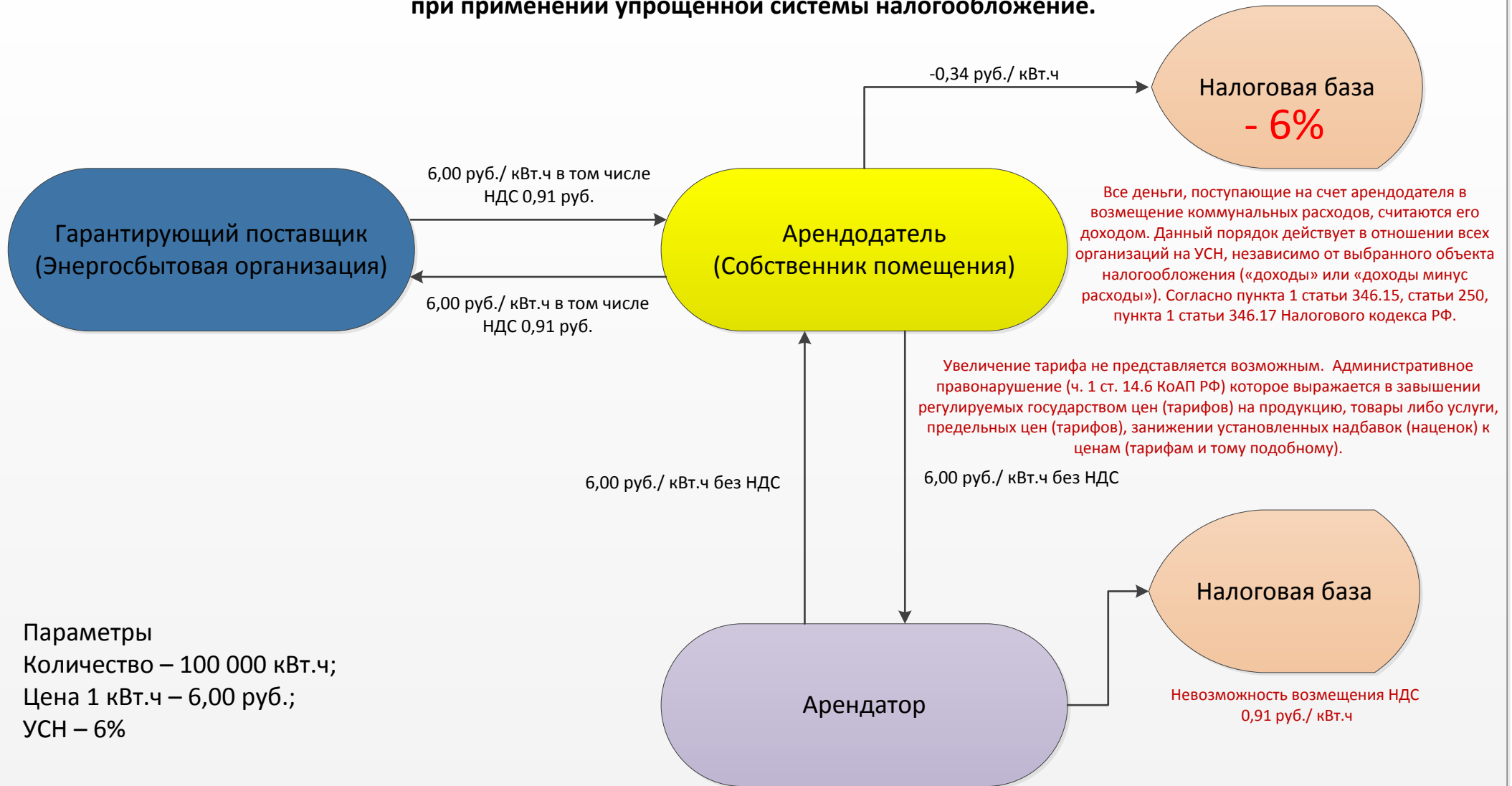
Адрес: РФ, Краснодарский край, 350020, г. Краснодар, ул. Дзержинского, д. 7

Телефон: (861) 944-17-44, (861) 944-00-58

E-mail: info@aeres.ru

Адрес сайта: aeres.ru

Движение денежных средств арендодателя при оплате электрической энергии за счет средств собранных с арендаторов, при применении упрощенной системы налогообложение.



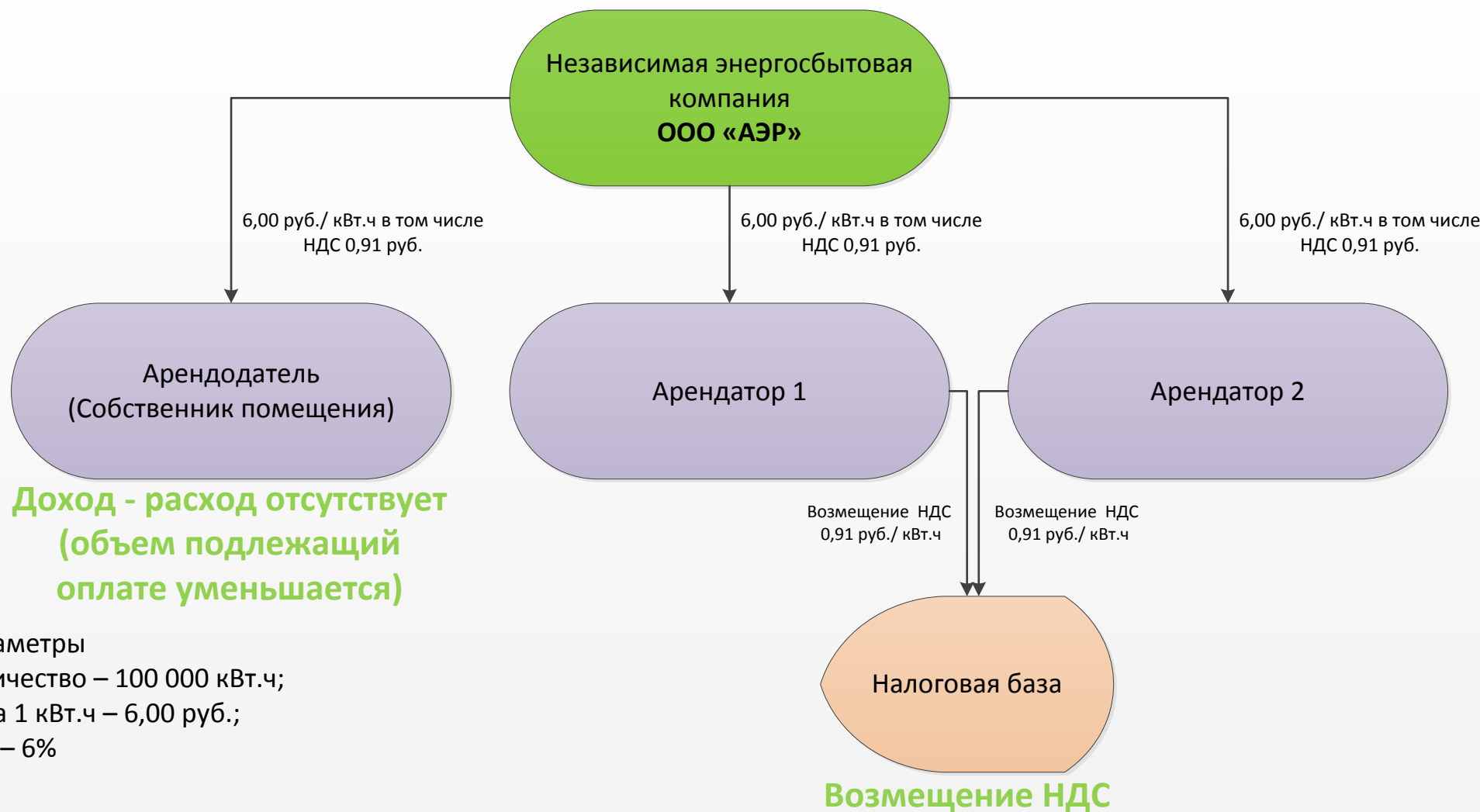
Параметры
 Количество – 100 000 кВт.ч;
 Цена 1 кВт.ч – 6,00 руб.;
 УСН – 6%

Фактический экономический расчет налоговых потерь

Потери Арендодателя
 Итого стоимость эл. эн – $100\,000 * 6,00 = 600\,000$ руб.;
Налог подлежащий уплате в бюджет – 33 962 руб.

Потери Арендатора
 Итого стоимость эл. эн – $100\,000 * 6,00 = 600\,000$ руб.;
Невозмещаемая сумма НДС – 91 525 руб.

Движение денежных средств арендодателя и арендаторов при заключении прямого договора энергоснабжения с ООО «АЭР».



Параметры

Количество – 100 000 кВт.ч;

Цена 1 кВт.ч – 6,00 руб.;

УСН – 6%

Фактический экономический расчет налоговой выгоды

Выгода Арендодателя

Итого стоимость эл. эн – $1 * 6,00 = 6$ руб.;

Неоплачиваемый налог – 33 962 руб.

Выгода Арендатора

Итого стоимость эл. эн – $100\,000 * 6,00 = 600\,000$ руб.;

Возмещаемая сумма НДС – 91 525 руб.