



Изменение суммы уплачиваемых налогов
при переходе с ЕНВД на другие
специальные режимы налогообложения
на примере конкретных видов деятельности

УСЛОВИЯ

ОКВЭД 43.31 Производство штукатурных работ

Предполагаемые доходы - **600 000 руб.** в год

Предполагаемые расходы – **300 000 руб.** в год с учетом страховых взносов

Не работодатель

Не относится к категории налогоплательщиков, пострадавших от COVID-19

Сумма страховых взносов за год = 40874 (32448 пенс + 8426 мед)

ЕНВД

Сумма налога за квартал = 6767 руб.
Расчет налога за год = $6767 * 4 = 27068 - 40874$
(оплаченные страховые взносы) = 0 руб.
Итого ЕНВД за год = 0 руб.
Сумма страховых взносов за год = 40874 руб.

ОСН

НДФЛ Расчет налога за год = $(600\ 000 - 300\ 000) * 13\% = 39\ 000$
Итого НДФЛ за год = 39000 руб., сумма страховых взносов за год = 40874 руб. (32448 пенс + 8426 мед)
Расчет страховых взносов по доходам, превышающим 300 000 руб.: $600\ 000$ (доход) - $300\ 000$ (расход) - $300\ 000$
(необлагаемая сумма) = 0. НДС освобождение по ст. 145 НК РФ

УСН доходы (ставка 6%)

Расчет налога за год = $600\ 000 * 6\% = 36\ 000 - 43874$ руб. (оплаченные страховые взносы)
Итого УСН за год = 0 руб., сумма страховых взносов за год = 43874 руб. (40874 (32448 пенс + 8426 мед) + 3000
руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($600\ 000 - 300\ 000 = 300\ 000 * 1\% = 3000$))).

УСН доходы минус расходы (ставка 15%)

Расчет налога за год = $600\ 000 - 300\ 000 = 300\ 000 * 15\% = 45\ 000$
Итого УСН за год = 45000 руб., сумма страховых взносов за год = 40874 руб. (32448 пенс + 8426 мед)
Расчет страховых взносов по доходам, превышающим 300 000 руб.: $600\ 000$ (доход) - $300\ 000$ (расход) - $300\ 000$
(необлагаемая сумма) = 0.

ПСН

330 000 руб. – потенциально возможный годовой доход
Расчет налога за год = $330\ 000 * 6\% = 19\ 800$
Итого ПСН за год = 19800 руб., сумма страховых взносов за год = 41174 руб. (40874 (32448 пенс + 8426 мед)
+ 300 руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($330\ 000 - 300\ 000 = 30\ 000 * 1\% = 300$))).

НПД 18000 руб.

$600\ 000 * 4\% = 24\ 000$ сумма налога
 $600\ 000 * 1\% = 6000$ – сумма вычета
Расчет налога за год $24000 - 6000 = 18000$ руб.
Нет обязанности оплачивать страховые взносы

УСЛОВИЯ

ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

1 грузовой автомобиль, грузоподъемность – 5,8 т

Предполагаемые доходы - **600 000 руб.** в год

Предполагаемые расходы – **300 000 руб.** в год с учетом страховых взносов

Не работодатель

Относится к категории налогоплательщиков, пострадавших от COVID-19

Сумма страховых взносов за год = 28744 руб. (40874 – 12130)

ЕНВД

Сумма налога за квартал = 5414 руб.
Расчет налога за год = $5414 \times 4 = 21656 - 28744$
(оплаченные страховые взносы) = 0 руб.
Итого ЕНВД за год = 0 руб. Сумма страховых
взносов за год = 28744 руб.

ОСН

НДФЛ = 39000 руб.
Расчет налога за год = $(600\,000 - 300\,000) \times 13\% = 39000$
НДС освобождение по ст. 145 НК РФ
Сумма страховых взносов за год = 28744 руб. ($40874 - 12130$) + 0 руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($600\,000$ доход - $300\,000$ расход - $300\,000$ необлагаемая сумма = $0 \times 1\% = 0$)).

УСН доходы

Ставка 6 % Расчет налога за год = $600\,000 \times 6\% = 36\,000 - 31744$ (оплаченные страховые взносы)
Итого УСН за год = 4256 руб., сумма страховых взносов за год = 31744 руб.
($40874 - 12130$) + 3000 руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($600\,000 - 300\,000 = 300\,000 \times 1\% = 3000$)).

Ставка 1 % (льготная ставка для налогоплательщиков, пострадавших от COVID-19)
Расчет налога = $600000 \times 1\% - 31744$ (оплаченные страховые взносы) = 0
Итого УСН за год = 0 руб., сумма страховых взносов за год = 31744 руб. ($40874 - 12130$) + 3000 руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($600\,000 - 300\,000 = 300\,000 \times 1\% = 3000$)).

УСН доходы минус расходы

Ставка 15 % Расчет налога за год = $600\,000 - 300\,000 = 300\,000 \times 15\% = 45000$ руб.
Итого УСН за год = 45000 руб., сумма страховых взносов за год = 28744 руб. ($40874 - 12130$) + 0 руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($600\,000$ доход - $300\,000$ расход - $300\,000$ необлагаемая сумма = $0 \times 1\% = 0$)).

Ставка 5 % (льготная ставка для налогоплательщиков, пострадавших от COVID-19)
Итого УСН за год = 15000 руб., сумма страховых взносов за год = 28744 руб. ($40874 - 12130$) + 0 руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($600\,000$ доход - $300\,000$ расход - $300\,000$ необлагаемая сумма = $0 \times 1\% = 0$)).

ПСН

250 000 руб. – потенциально возможный годовой доход
Расчет налога за год = $250\,000 \times 6\% = 15000$
Сумма налога с учетом льготы 50 % пострадавшим = 7500 руб. ($15000 / 2$)
Сумма страховых взносов за год = 28744 руб.

НПД 18000 руб.

$600000 \times 4\% = 24000$ сумма налога
 $600000 \times 1\% = 6000$ – сумма вычета
Расчет налога за год $24000 - 6000 = 18000$ руб.
Нет обязанности оплачивать страховые взносы

УСЛОВИЯ

ОКВЭД 49.32 (Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем)

1 микроавтобус 12 посадочных мест

Предполагаемые доходы - **600 000 руб.** в год

Предполагаемые расходы – **300 000 руб.** в год с учетом страховых взносов

Не работодатель

Относится к категории налогоплательщиков, пострадавших от COVID-19

Сумма страховых взносов за год = 28744 руб. (40874 – 12130)

ЕНВД

Сумма налога за квартал = 16242 руб.
Расчет налога за год = $16242 * 4 = 64968 - 28744$ (оплаченные страховые взносы) =
36224 руб.

Итого ЕНВД за год = 36224 руб. Сумма страховых взносов за год = 28744 руб.

ОСН

НДФЛ = 39000 руб.

Расчет налога за год = $(600\,000 - 300\,000) * 13\% = 39000$

НДС освобождение по ст. 145 НК РФ

Сумма страховых взносов за год = 28744 руб. $(40874 - 12130) + 0$ руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. $(600\,000 \text{ доход} - 300\,000 \text{ расход} - 300\,000 \text{ необлагаемая сумма} = 0 * 1\% = 0)$).

УСН доходы

Ставка 6 % Расчет налога за год = $600\,000 * 6\% = 36\,000 - 31744$ руб. (оплаченные страховые взносы)

Итого УСН за год = 4256 руб., сумма страховых взносов за год = 31744 руб. $(40874 - 12130) + 3000$ руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. $(600\,000 - 300\,000 = 300\,000 * 1\% = 3000)$).

Ставка 1 % (льготная ставка для налогоплательщиков, пострадавших от COVID-19) Расчет налога = $600000 * 1\% - 31744$ (оплаченные страховые взносы) = 0

Итого УСН за год = 0 руб., сумма страховых взносов за год = 31744 руб. $(40874 - 12130) + 3000$ руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. $(600\,000 - 300\,000 = 300\,000 * 1\% = 3000)$).

УСН доходы минус расходы

Ставка 15% Расчет налога за год = $600000 - 300000 = 300000 * 15\% = 45000$ руб.

Итого УСН за год = 45000 руб., сумма страховых взносов за год = 28744 руб. $(40874 - 12130) + 0$ руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. $(600\,000 \text{ доход} - 300\,000 \text{ расход} - 300\,000 \text{ необлагаемая сумма} = 0 * 1\% = 0)$).

ПСН

250 000 руб. – потенциально возможный годовой доход

Расчет налога за год = $250\,000 * 6\% = 15000$

Сумма налога с учетом льготы 50 % пострадавшим = 7500 руб. $(15000 / 2)$

Сумма страховых взносов за год = 28744 руб.

Ставка 5 % (льготная ставка для налогоплательщиков, пострадавших от COVID-19)

Расчет налога за год = $600000 - 300000 = 300000 * 5\%$

Итого УСН за год = 15000 руб., сумма страховых взносов за год = 28744 руб. $(40874 - 12130) + 0$ руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. $(600\,000 \text{ доход} - 300\,000 \text{ расход} - 300\,000 \text{ необлагаемая сумма} = 0 * 1\% = 0)$).

НПД 18000 руб.

$600000 * 4\% = 24000$ сумма налога

$600000 * 1\% = 6000$ – сумма вычета

Расчет налога за год $24000 - 6000 = 18000$ руб.

Нет обязанности оплачивать страховые взносы

УСЛОВИЯ

47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

площадь торгового места (в квадратных метрах) – 6

Предполагаемые доходы - **600 000 руб.** в год

Предполагаемые расходы – **300 000 руб.** в год с учетом страховых взносов

Не работодатель

Не относится к категории налогоплательщиков, пострадавших от COVID-19

Сумма страховых взносов за год = 40874 (32448 пенс + 8426 мед)

ЕНВД

Сумма налога за квартал = 9744 руб.

Расчет налога за год = $9744 \times 4 = 38974$ руб. –
40874 руб. (оплаченные страховые взносы) =
0 руб.

Итого ЕНВД за год = 0 руб.

Сумма страховых взносов за год = 40874 руб.

ОСН

НДФЛ Расчет налога за год = $(600\,000 - 300\,000) \times 13\% = 39\,000$

Итого НДФЛ за год = 39000 руб., сумма страховых взносов за год = 40874 руб. (32448 пенс + 8426 мед)

Расчет страховых взносов по доходам, превышающим 300 000 руб.: $600\,000$ (доход) - $300\,000$ (расход) –
 $300\,000$ (необлагаемая сумма) = 0, НДС освобождение по ст. 145 НК РФ

УСН доходы (ставка 6%)

Расчет налога за год = $600\,000 \times 6\% = 36\,000 - 43874$ руб. (оплаченные страховые взносы)

Итого УСН за год = 0 руб., сумма страховых взносов за год = 43874 руб. (40874 (32448 пенс + 8426 мед) + 3000 руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($600\,000 - 300\,000 = 300\,000 \times 1\% = 3000$))).

УСН доходы минус расходы (ставка 15%)

Расчет налога за год = $600\,000 - 300\,000 = 300\,000 \times 15\% = 45\,000$

Итого УСН за год = 45000 руб., сумма страховых взносов за год = 40874 руб. (32448 пенс + 8426 мед)

Расчет страховых взносов по доходам, превышающим 300 000 руб.: $600\,000$ (доход) - $300\,000$ (расход) –
 $300\,000$ (необлагаемая сумма) = 0.

ПСН

400 000 руб. – потенциально возможный годовой доход

Расчет налога за год = $400\,000 \times 6\% = 24\,000$

Итого ПСН за год = 24000 руб., сумма страховых взносов за год = 41174 руб. (40874 (32448 пенс + 8426 мед) + 300 руб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. ($330\,000 - 300\,000 = 30\,000 \times 1\% = 300$))).

НПД не могут применять