

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

#### 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)

#### OCH

НДФЛ Расчет налога за год = (600 000 – 300 000)\*13%=39000

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. (40874 (4087

# УСН доходы минус расходы (ставка 15%)

Расчет налога за год = 600 000-300 000=300 000 \*15%=45000

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%=19800

Итого ПСН за год = 19800 руб., сумма страховых взносов за год = 41174 руб. (40874 (32448 пенс + 8426 мед) + 300 руб. <math>(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

10

# 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.

ЕНВД

Сумма налога за квартал = 5414 руб.

Расчет налога за год = 5414\*4=21656 – 28744 (оплаченные страховые взносы) = 0 руб.

Итого ЕНВД за год= 0 руб. Сумма страховых

взносов за год = 28744 руб.

#### 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)

OCH HДФЛ = 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 доход -300 000 расход - 300 000 необлагаемая сумма = 0 \*1% = 0).

## УСН доходы

# УСН доходы минус расходы

### ПСН

250 000 руб. – потенциально возможный годовой доход Расчет налога за год = 250 000\*6%=15000 Сумма налога с учетом льготы 50 % пострадавшим = 7500 py6. (15000/2)

Сумма страховых взносов за год = 28744 руб.

## **НПД 18000 руб.**

600000\*4% = 24000 сумма налога 600000\*1% = 6000 - сумма вычетаРасчет налога за год 24000-6000=18000 руб. Нет обязанности оплачивать страховые взносы **Ставка 6 %** Расчет налога за год = 600 000\*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.  $(600\ 000-300\ 000 = 300\ 000\ *1\%=3000)).$ 

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 pyб. (40874 – 12130) + 3000 pyб. (1% от дохода свыше 300 000 руб. (600 000-300 000 = 300 000 \*1%=3000)).

Ставка 15 % Расчет налога за год = 600 000-300 000=300 000 \*15%=45000 pv6. 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 \*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 \*1%=0)).

### 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)

# **OCH**

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 доход -300 000 расход – 300 000 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)).

# ЕНВД

Сумма налога за квартал = 16242руб. 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.

# УСН доходы минус расходы

### 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.

# **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 **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 доход -300 000 расход – 300 000 необлагаемая сумма = 0 \*1%=0)).

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 доход -300 000 расход – 300 000 необлагаемая сумма = 0 \*1%=0)).

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\*4= 38974 руб. – 40874 руб.(оплаченные страховые взносы) = 0 руб. Итого ЕНВД за год= 0 руб.

Сумма страховых взносов за год = 40874 руб.

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

OCH

# 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%=45000 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 = 400000\*6%=24000

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  $^*$ 1%=300)).

НПД не могут применять