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%=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. (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

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. (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*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)*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 (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 = 600 000-300 000=300 000 *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)
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)).

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

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 = 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.

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 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)).

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 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)).

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

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*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)*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. (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