



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 =  $600\,000 \times 1\% - 31744$  (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 =  $0 \times 1\% = 0$ )).

#### 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.

**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 =  $0 \times 1\% = 0$ )).

#### НПД 18000 руб.

$600\,000 \times 4\% = 24000$  сумма налога  
 $600\,000 \times 1\% = 6000$  – 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**