



# **Особенности перехода с ЕНВД с 2021 года.**

## **Выбор иных режимов налогообложения.**

С 01.01.2021 Глава 26.3 НК РФ "Система налогообложения в виде ЕНВД» признается утратившей силу (статья 5 Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ)

НЕ ТРЕБУЕТСЯ!!! представлять заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД в связи с отменой гл.26.3 НК РФ (Письмо ФНС от 21.08.2020 N СД-4-3/13544@).

Снятие с учета в налоговом органе производится автоматически

Сохраняется обязанность:



- Налоговая декларация за 4 квартал 2020 года представляется в налоговый орган в срок – 20.01.2021
- Налог подлежит к уплате - не позднее 25.01.2021

# Альтернативные режимы налогообложения

**Организации** могут перейти на:

- 1) упрощенную систему налогообложения (УСН). **Уведомление не позднее 31.12.2020;**
- 2) систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). **Уведомление не позднее 31.12.2020;**
- 3) общий режим налогообложения (ОСНО).

**Индивидуальные предприниматели** вправе перейти на:

- 1) УСН. **Уведомление не позднее 31.12.2020;**
- 2) патентную систему налогообложения (ПСН) (за 10 рабочих дней): **на позднее 17.12.2020;**
- 3) ЕСХН. **Уведомление не позднее 31.12.2020;**
- 4) налог на профессиональный доход (НПД). **В любой момент до дня, либо в сам день, в который планируется переход на данный режим;**
- 5) общий режим налогообложения.

Подробная информация об особенностях каждого специального режима налогообложения размещена на сайте ФНС России, в том числе по адресу:

<https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd2020/>.

# На сайте ФНС РФ [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) для выбора альтернативной системы разработаны электронные сервисы:

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

О ФНС России    Деятельность    Сервисы и госуслуги    Документы    Открытое ведомство    Контакты

С 1 января 2021 года глава 26.3 Налогового кодекса "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" признается утратившей силу (статья 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ)

Выбор подходящего режима налогообложения

Информационные материалы

- Памятка «На какую систему налогообложения перейти»
- О снятии с учета налогоплательщиков ЕНВД

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели и юридические лица могут применять иную систему налогообложения, в том числе специальные режимы налогообложения:

Для ИП    Для ЮЛ

## ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

Индивидуальные предприниматели вправе использовать следующие специальные режимы налогообложения.

ЕНВД	УСН (доходы)	УСН ("доходы минус расходы")	ПСН	НПД
Наличие госрегистрации в качестве ИП				
да	да	да	да	не обязательна
Налоговая ставка				
15% с вмененного дохода	6% с фактических доходов	15% с разницы между доходами и расходами	6% от потенциально возможного дохода	4% или 6%
Налоговая база				
вмененный доход	доход	доход минус расходы	потенциально возможный доход	доход

1. Вместо ЕНВД: какой режим выбрать
2. Выбор подходящего режима налогообложения
3. Налоговый калькулятор

## ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**КАТЕГОРИЯ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА**

- Индивидуальный предприниматель
- Юридическое лицо
- Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем

**ОСОБЕННОСТИ**

- Производство подаваемых товаров
- Нет необходимости ведения налогового учета
- Нет обязанности предоставлять декларации

**РАЗМЕР ГОДОВОГО ДОХОДА**

0 - 5,4 млн - без ограничений

**КОЛИЧЕСТВО НАЕМНЫХ СОТРУДНИКОВ**

0 - без ограничений

**ЕНВД**  
ОТМЕНЯЕТСЯ С 01.01.2021

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Доп. информация

Крайко     Как перейти

**УСН (ДОХОДЫ) ДЛЯ ИП**  
Упрощенная система налогообложения

Крайко     Как перейти

**УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ) ДЛЯ ИП**  
Упрощенная система налогообложения

Крайко     Как перейти

**ПСН**  
Патентная система налогообложения

Крайко     Как перейти

**НПД**  
Налог на профессиональные услуги — специальный налоговый режим для самозанятых граждан

Крайко     Как перейти

**УСН (ДОХОДЫ) ДЛЯ ЮЛ**  
Упрощенная система налогообложения

Крайко     Как перейти

**УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ) ДЛЯ ЮЛ**  
Упрощенная система налогообложения

Крайко     Как перейти

**ОРН ДЛЯ ИП**  
Общий режим налогообложения

Доп. информация

**ОРН ДЛЯ ЮЛ**  
Общий режим налогообложения

Доп. информация

Кроме того, на сайте ФНС РФ представлены:

- памятка «На какую систему налогообложения перейти»
- письмо от 20.11.2020 «О разъяснениях в связи с отменой ЕНВД»
- письмо от 21.08.2020 «О снятии с учета ЕНВД»

# Налоговый калькулятор - выбор режима налогообложения

## 1 Ввод реквизитов

Доход: **10 000 000,00 Р/год**

Расходы на оплату труда: **1 000 000,00 Р/год**

Иные расходы: **8 000 000,00 Р/год**

Наёмных работников: **4 чел.**

[Изменить данные](#) ✎

## 2 Сумма налога, подлежащая уплате

Общий режим  
налогообложения

НДС  
**2 000 000 Р**  
НДФЛ  
**73 076 Р**  
[Детали](#)

УСН «Доходы»

**50 000 Р**  
i Ставка 6%

[Изменить ставку](#)

УСН «Доходы – расходы»

**100 000 Р**  
i Ставка 15%

[Изменить ставку](#)

Единый налог на  
вмененный доход

Недостаточно  
данных

[Ввести данные](#)

Патентная система  
налогообложения

**27 000 Р**

Период: 01.01.2020 -  
31.12.2020

[Ввести данные](#)

Рассчитать налог для своего региона

Период\*

01.01.2020



– 31.12.2020



УФНС \*

51 Мурманская область

Муниципальное образование \*

Муниципальное образование г. Мурманск

Вид предпринимательской деятельности \*

Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобилем

Количество транспортных средств\*

3



ПСН

**27 000 Р**

[Подробный расчёт](#) ▾

## Для перехода на УСН с 01.01.2021 необходимо:

- Подать до 31.12.2020 уведомление о переходе на УСН (форма 26.2-1);
- Выбрать объект налогообложения («Доходы», или «Доходы- расходы»). Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно до 31 декабря.

*ЮЛ и ИП могут направить уведомление по ТКС. ИП через сервис "Личный кабинет ИП" (при наличии ЭЦП).*

**Появляется обязанность:**

- Вести книгу учета доходов и расходов (КУИДР)
- Один раз в год представлять налоговую

# Ставки УСН для осуществляющих деятельность в Мурманской области (\*)

«Доходы»

1%

**8%** при превышении переходных пороговых значений \*

в гл.26.2 НК РФ –  
6%

«Доходы-расходы»

5%

**20%** при превышении переходных пороговых значений\*

в гл.26.2 НК РФ – 15%

## ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

- доходы > 150 млн. руб., но не > чем на 50 млн.руб.;

- средняя численность работников > 100 чел., но не > чем на 30 чел.

**\* ПРИМЕЧАНИЕ:**  
Закон МО не регулирует пониженными ставками переходный период

## ПРОДЛЕНА НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ ДЛЯ ИП до 2024 года

Ставка 0% в течение 2 лет для впервые зарегистрированных ИП в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (при условии доли доходов 70%)

(\*) Пониженные ставки УСН действуют с 2020 по 2022

## КОНЦЕПЦИЯ УСН-ОНЛАЙН ([законопроект №875583-7](#)).



Все взаимодействие через ЛК ККТ



Для перехода на УСН-онлайн представляет уведомление с указанием применяемой ставки налога



Налогоплательщик передает данные по операциям:

- Через ККТ – по операциям, в отношении которых обязан применять ККТ
- Через ЛК или ККТ (по выбору) – в отношении всех остальных операций (безнал, товарообмен, курсовая разница)



Налоговый орган определяет доходы налогоплательщика на основании переданных данных, исчисляет налог и направляет уведомление об уплате



В ЛК отражаются следующие сведения:

- налоговая база
- сумма налога
- сумма СВ и ТС, на которую уменьшена сумма налога



Отменяется обязанность сдавать декларацию по УСН  
и вести книгу учета доходов и расходов



Перейти можно в любой момент, вернуться обратно со следующего года



## Письмо ФНС от 20.11.2020 №СД-4-3/19053@

- **Выручка получена на УСН по товарам (работам, услугам), приобретённым на ЕНВД.**

Если реализация осуществлена в период применения ЕНВД, то поступившие в периоде УСН доходы не учитываются.

Если аванс получен в периоде ЕНВД, а услуги оказаны при УСН, то в составе доходов на УСН не учитываем.

- **Налогоплательщик вправе учесть в расходах на УСН стоимость товаров для перепродажи, оплаченных на ЕНВД.**

По мере реализации товаров в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена их реализация после перехода на УСН и при наличии первичных документов, подтверждающих произведенные расходы.

- **Доходы получены в период применения ОСНО от реализации товаров, приобретённых в период ЕНВД.**

Учитываются: по методу начисления (ст.271 НК РФ) либо по методу оплаты (ст.273 НК РФ).

- **Учет при УСН остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов (ОС и НМА), использованных ранее в ЕНВД.**

1. Остаточная стоимость ОС и НМА отражается на дату перехода на УСН, как разница между ценой приобретения (создания) ОС и НМА и суммой амортизации.
2. Остаточная стоимость ОС и НМА включается в состав расходов по УСН, равными долями: срок использования до 3 лет - в течение 1 года; от 3 до 15 лет – 3 года долями 1 год - 50%, 2 года - 30%, 3 года - 20%; свыше 15 лет - в течение первых 10 лет.

- **Учет по налогу на прибыль расходов на приобретение товаров для перепродажи, понесенных в период применения ЕНВД.** Стоимость остатков товаров, не реализованных организацией в период применения ЕНВД, может быть учтена при реализации таких товаров в период применения ОСНО.

# НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД, НАЛОГ ДЛЯ «САМОЗАНЯТЫХ»

## ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:

- нельзя привлекать работников;
- доход не превышает 2,4 млн руб. в год;
- нельзя совмещать с иными налоговыми режимами;
- не применяется при перепродаже товаров, имущественных прав (кроме имущества для личных, домашних и (или) иных подобных нужд);
- не применяется при реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

## НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:

- 4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам;
- 6% при реализации товаров (работ, услуг) ИП и ЮЛ.

# НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД, НАЛОГ ДЛЯ «САМОЗАНЯТЫХ»

## ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ОСВОБОЖДАЕТ ОТ УПЛАТЫ:

- НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход;
- НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);
- Страховых взносов (их можно уплачивать в добровольном порядке).

## ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ РЕЖИМА:

- Регистрация осуществляется через бесплатное мобильное приложение «Мой налог» или веб-кабинет «Мой налог». Приложение обеспечивает всё взаимодействие между самозанятыми и налоговыми органами, не требуя личного визита в инспекцию. Оно заменяет кассу и отчетность.

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПСН максимально похожа на ЕНВД – предусматривает освобождение предпринимателя от ряда налогов, является добровольной, может совмещаться с УСН, ЕСХН и ОСН, а также применение данного режима допускается при схожих с «вмененкой» видах деятельности.

**Перечень видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению в рамках ПСН, определяется законами субъектов Российской Федерации. В настоящий момент Законом Мурманской области от 12.11.2012 № 1537-01-ЗМО определен список из 82 видов деятельности (на 2021 год запланировано расширение указанного списка), наиболее популярные из них:**

- розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты общественного питания с площадью зала обслуживания не более 50 кв. м;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:

- средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек;
- доход не превышает 60 млн. руб. в год.

**НАЛОГОВАЯ СТАВКА:** 6%.

## ПАТЕНТ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ:

- видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- реализации товаров, не относящейся к розничной торговле (реализация подакцизных товаров, товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## **ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:**

- НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения по патентной системе;
- НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);
- налога на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

## **ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ:**

- налог уплачивается 2 раза в год;
- необходимо вести книгу учета доходов.

## **ОСОБЕННОСТИ РЕЖИМА:**

- патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года;
- отчетность при ПСН не представляется.

# Отчетные события при ОСНО

Отчетные события	Даты отчетных событий
Бух. Отчетность (для ЮЛ)	30.03.
НДС (20%)	Уплата 1/3 налога: <a href="#">27.01</a> , <a href="#">25.02</a> , <a href="#">25.03</a> , <a href="#">27.04</a> , <a href="#">27.05</a> , <a href="#">25.06</a> , <a href="#">27.07</a> , <a href="#">25.08</a> , <a href="#">25.09</a> , <a href="#">26.10</a> , <a href="#">25.11</a> , <a href="#">25.12</a> . Уплата полной суммы налога: <a href="#">27.01</a> , <a href="#">27.04</a> , <a href="#">27.07</a> , <a href="#">26.10</a> . Декларация: <a href="#">27.01</a> , <a href="#">27.04</a> , <a href="#">27.07</a> , <a href="#">26.10</a> .
НДФЛ (13%, 15%)	Уплата <a href="#">15.07</a> . Сообщение о невозможности удержания налога: 02.03. Форма 2-НДФЛ: <a href="#">02.03</a> с 2021 года представляется в составе годовой 6-НДФЛ. Декларация форма 3-НДФЛ: <a href="#">30.07</a> ( <a href="#">30.04</a> ). Сведения об освобождении от НДФЛ: <a href="#">30.04</a> . Форма 6-НДФЛ: <a href="#">02.03</a> , <a href="#">30.04</a> , <a href="#">31.07</a> , <a href="#">02.11</a> .
Налог на прибыль организаций (20%)	Уплата налога, аванса, декларация, налоговый расчет: 28.01, 28.02, 30.03, 28.04, 28.05, 29.06, 28.07, 28.08, 28.09, 28.10, 30.11, 28.12.
Налог на имущество организаций (2.2% или 2%)	Уведомление о выборе налогового органа <a href="#">02.03</a> . Декларация ( <a href="#">30.03</a> ). Документы для устранения двойного налогообложения <a href="#">30.03</a> .

(\* [Справочная информация: "Календарь бухгалтера на 2020 год" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\) {КонсультантПлюс}](#)



за

В  
Н  
И  
М  
а  
н  
и  
е  
!