



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 для выбора альтернативной системы разработаны электронные сервисы:

nvnd2020/

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
официальный сайт

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

1. Памятка «На какую систему налогообложения перейти»
2. 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

ФНС РФ

ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕНВД УСН ДЛЯ ИП УСН ДЛЯ ЮЛ ПСН НПД ОРН

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 - 100 Без ограничений

ЕНВД
ОТМЕНЯЕТСЯ С 01.01.2021
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
Доп. информация

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

✕ Очистить

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: 27.01 , 25.02 , 25.03 , 27.04 , 27.05 , 25.06 , 27.07 , 25.08 , 25.09 , 26.10 , 25.11 , 25.12 . Уплата полной суммы налога: 27.01 , 27.04 , 27.07 , 26.10 . Декларация: 27.01 , 27.04 , 27.07 , 26.10 .
НДФЛ (13%, 15%)	Уплата 15.07 . Сообщение о невозможности удержания налога: 02.03. Форма 2-НДФЛ: 02.03 с 2021 года представляется в составе годовой 6-НДФЛ. Декларация форма 3-НДФЛ: 30.07 (30.04). Сведения об освобождении от НДФЛ: 30.04 . Форма 6-НДФЛ: 02.03 , 30.04 , 31.07 , 02.11 .
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 02.03 . Декларация (30.03). Документы для устранения двойного налогообложения 30.03 .

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



за

В
Н
И
М
а
н
и
е
!