

ОТМЕНА ЕНВД

С 01.01.2021 года ЕНВД прекращает свое существование.

Данный чек-лист – готовые решения, для каждого вида деятельности.

С его помощью вы с уверенностью определитесь, какой режим налогообложения выбрать.





Автор - Баранова Татьяна

Практикующий главный бухгалтер и
налоговый консультант

Друзья, всем привет! В данной методичке, представлены кейсы по выбору налоговых режимов после отмены «вмененки». Полезная информация будет для каждого вида деятельности.

Если у вас останутся вопросы, после изучения методички. Вы можете связаться со мной, для получения индивидуальной консультации. Контакты указаны снизу.

Автор - Татьяна Баранова, налоговый консультант

https://www.instagram.com/online_nalogi/

Тел 📞 +7 (950) 993-94-17 E-mail ✉️ tani25@inbox.ru

Виды деятельности, применяющие ЕНВД

ЕНВД применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности ([п.2 ст.346.26 НК РФ](#)):

- розничная торговля;
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

Автор - Татьяна Баранова, налоговый консультант

https://www.instagram.com/online_nalogi/

Тел 📞 +7 (950) 993-94-17 E-mail ✉️ tani25@inbox.ru

Налоговые режимы, которые можно применять вместо ЕНВД

В первую очередь нужно отметить, что те бизнесмены, которые не находятся на УСН + ЕНВД на 31.12.2020 года «автоматически» перейдут на общую систему налогообложения.



Если до новостей об отмене «вмененки» у вас не было необходимости работать с НДС, то можете даже не рассматривать общий режим как альтернативу ЕНВД. ОСН является самой сложной системой налогообложения, с самыми высокими налоговыми ставками. В данной методичке рассматривать его мы не будем.

Наиболее вероятные варианты выбора следующие:

ПАТЕНТ	УСН доходы	УСН доходы - расходы	НПД
---------------	-------------------	-----------------------------	------------

Коротко рассмотрим каждый из них.

Автор - Татьяна Баранова, налоговый консультант

https://www.instagram.com/online_nalogi/

Тел 📞 +7 (950) 993-94-17 E-mail ✉️ tani25@inbox.ru

Патент (Патентная система налогообложения)

- Могут применять только ИП. Организации применять не имеют право.
- Виды деятельности указаны в [п. ст. 346.43 НК РФ](#) и властями Субъектов РФ.
- Для перехода нужно подать в ИФНС заявление на получение патента по форме №–26.5-1, за 10 дней до начала работы. Удобно, если вы не успели перейти на УСН или вас уже перевели на ОСНО.
- Срок действия патента 1-12 мес. Стоимость можно рассчитать по ссылке <https://patent.nalog.ru/>
- Есть возможность использовать налоговые каникулы (п.3,4 ст 346.50).
- Нет отчетности. Можно совмещать с УСН. Ведется книга учета доходов и расходов (для контроля выручки).

Основные ограничения:

1. Численность работников не больше 15 человек.
2. Годовой оборот - не более 60 млн. руб.
3. Для розничной торговли и общепита - площадь торгового зала не более 50 кв. м. (будет 150 кв.м – с);
4. Нельзя применять ПСН с 1 января 2020 года [при торговле маркированными товарами](#) (шубы, автомобильные шины, одежда, обувь, лекарства);
5. Нельзя применять ПСН при торговле некоторым акцизными товарами (сигареты, бензин, масла, керосин и пр.).

В Госдуму внесли [законопроект](#), главное новшество которого — возможность уменьшать стоимость патента на страховые взносы, как это происходит сейчас при ЕНВД и УСН.

УСН (Упрощенная система налогообложения)

- Могут применять организации и ИП.
- На УСН предусмотрено 2 вида налогообложения, выбрать нужно один:

УСН (доходы) по ставке 6%

УСН (доходы-расходы) по ставке 15%

- Заменяет уплату НДС, Налога на прибыль, Налога на имущество (кроме объектов недвижимости).
- Переход на УСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря ([п. 1 ст. 346.13 НК РФ](#)).
- В некоторых регионах применяются пониженные ставки налога при УСН.
- Есть возможность использовать налоговые каникулы (п.3,4 ст 346.50).
- Налог УСН с доходов по ставке 6% можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов на сотрудников (плюс ИП за себя).
- Декларация по УСН сдается раз в год. Ведется книга учета доходов и расходов.

Основные ограничения:

1. Численность работников не больше 100 человек.
2. Годовой оборот - не более 150 млн. руб.
3. Остаточная стоимость ОС не больше 150 млн.руб.
4. Доля участия других организаций не более 25%.
5. Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы

НПД (Налог на профессиональный доход)

- **Специальный налоговый режим для физ.лиц (самозанятых).**
- **Могут применять ИП отказавшись от применения остальных режимов.**
- **Действует не во всех регионах. Список регионов здесь <https://npd.nalog.ru/>**
- **Налог, составляет 4% (для доходов от физлиц) и 6% (для доходов от юрлиц, ИП). Вновь зарегистрированным предоставляется налоговый вычет в сумме 10000 рублей.**

Преимущества:

- освобождает от НДФЛ,
- нет отчетности,
- не платят страховые взносы, как ИП,
- регистрация с мобильного телефона за 15 минут,
- не нужна онлайн касс.

Основные ограничения:

1. Лимит доходов 2,4 млн.рублей.
2. Нельзя иметь сотрудников.
3. Нельзя заключать договоры с бывшими работодателями в течение 2 лет.

При регистрации самозанятым, можно выбрать любой вид деятельности. Чем нельзя заниматься плательщикам НПД:

- - перепродажей товаров (торговля розничная и оптовая)
- - добычей и продажей полезных ископаемых
- - сдачей в аренду нежилой (коммерческой) недвижимости
- - посреднической деятельностью по договорам поручения, комиссии, агентирования
- - доставкой товаров с приемом (передачей) платежей за них в интересах других лиц.
- Из двух последних пунктов есть исключение: если при расчетах за доставляемые товары самозанятый будет применять онлайн-кассу, оформленную на продавца, то он может уплачивать НПД.

Согласно 422-ФЗ не вправе применять НПД лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке. То есть даже если вы продаете изделия собственного производства, которое в дальнейшем перепродается, но оно в списке подлежащих маркировке, вы не имеете права их продавать на НПД.

Автор - Татьяна Баранова, налоговый консультант

https://www.instagram.com/online_nalogi/

Тел → 📞 +7 (950) 993-94-17 E-mail ✉️ tani25@inbox.ru

В следующих слайдах
рассмотрим варианты
выбора системы
налогообложения для
разных видов
деятельности.



Автор - Татьяна Баранова, налоговый консультант

https://www.instagram.com/online_nalogi/

Тел 📞 +7 (950) 993-94-17 E-mail ✉️

tani25@inbox.ru

РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ



Если до новостей об отмене «вмененки» у вас не было необходимости работать с НДС, то можете даже не рассматривать общий режим как альтернативу ЕНВД. ОСН является самой сложной системой налогообложения, с самыми высокими налоговыми ставками. В данной методичке рассматривать его мы не будем.

Автор - Татьяна Баранова, налоговый консультант

https://www.instagram.com/online_nalogi/

Тел 📞 +7 (950) 993-94-17 E-mail ✉️ tani25@inbox.ru

ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ



Если до новостей об отмене «вмененки» у вас не было необходимости работать с НДС, то можете даже не рассматривать общий режим как альтернативу ЕНВД. ОСН является самой сложной системой налогообложения, с самыми высокими налоговыми ставками. В данной методичке рассматривать его мы не будем.

Автор - Татьяна Баранова, налоговый консультант

https://www.instagram.com/online_nalogi/

Тел 📞 +7 (950) 993-94-17 E-mail ✉️ tani25@inbox.ru

ОБЩЕСТВЕННОЕ ПИТАНИЕ



Если до новостей об отмене «вмененки» у вас не было необходимости работать с НДС, то можете даже не рассматривать общий режим как альтернативу ЕНВД. ОСН является самой сложной системой налогообложения, с самыми высокими налоговыми ставками. В данной методичке рассматривать его мы не будем.

Автор - Татьяна Баранова, налоговый консультант

https://www.instagram.com/online_nalogi/

Тел 📞 +7 (950) 993-94-17 E-mail ✉️ tani25@inbox.ru