

Отмена ЕНВД и выбор альтернативных режимов налогообложения



ПРОЩАЕМСЯ С «ВМЕНЁНКОЙ»

С 01.01.2020	Сокращен список тех, кто может применять ЕНВД.
	Нельзя применять ЕНВД при реализации следующих товаров, подлежащих обязательной маркировке:
	- изделия из натурального меха (по перечню изделий, перечисленных в Постановлении Правительства РФ № 787 от 11.08.2016)
	- обувные товары (по перечню изделий, перечисленных в Распоряжении Правительства РФ № 792-р от 28.04.2018 года). Срок продлен до 01.07.2020.
	- лекарственные препараты (подлежащие обязательной маркировке в соответствии с Федеральным законом № 61-ФЗ от 12.04.2010). Срок продлен до 01.07.2020.
С 01.01.2021	ЕНВД не применяется.

Выбираем альтернативный режим налогообложения



ОСН
УСН
ПСН
НПД
ЕСХН



ОСН
УСН
ЕСХН

Выбрать систему налогообложения необходимо до 01.01.2021



ИП и организации, не перешедшие на иной специальный налоговый режим в установленные для этого сроки автоматически переходят с 01.01.2021 на общий режим налогообложения

Для выбора оптимального налогового режима рекомендуется воспользоваться информационным сервисом, размещенным на сайте ФНС России - «Выбор режима налогообложения».



Как перейти на другой режим налогообложения

При принятии решения о переходе на иные специальные налоговые режимы с 01.01.2021 необходимо подать следующие документы:



Уведомление по форме №26.2-1 в срок не позднее 31.12.2020



Уведомление представляется по месту жительства ИП (месту нахождения организации)



Уведомление по форме №26.1-1 в срок не позднее 31.12.2020



Уведомление представляется по месту жительства ИП (месту нахождения организации)



Заявление на получение патента по форме №26.5-1 в срок не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН



Заявление на получение патента можно подать в любой налоговый орган



Регистрация через бесплатное мобильное приложение «Мой налог» или веб-кабинет «Мой налог»

Чтобы сделать правильный выбор необходимо ознакомиться с особенностями других специальных налоговых режимов



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

для индивидуальных предпринимателей и организаций



Основные ограничения:

- Численность работников не более 100 (130) человек
- Доход не превышает 150 (200) млн.руб. в год
- Остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.
- Существуют ограничения по отдельным видам деятельности (например, нельзя применять УСН при производстве подакцизных товаров и добыче полезных ископаемых, а также нотариусам и адвокатам)
Полный перечень ограничений установлен пунктом 3 статьи 346.12 НК РФ

Налоговые ставки:

- 6% при выборе объекта налогообложения «доходы»
- 15 % при выборе объекта налогообложения «доходы-расходы»

Основные обязанности:

Отчетность 1 раз в год, авансовые платежи уплачиваются ежеквартально, необходимо вести книгу учета доходов и расходов

УСН — Закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ

До 1 января 2021 года	С 1 января 2021 года
Утрата права на УСН: <ul style="list-style-type: none">- доходы > 150 млн.руб.;- численность > 100 чел.	Утрата права на УСН: <ul style="list-style-type: none">- доходы > 200 млн.руб.;- численность > 130 чел.
	Если: <ul style="list-style-type: none">- доход от 150 до 200 млн.руб.;- численность от 100 до 130 чел.
	 СТАВКА: объект «доход» – 8%; объект «доход – расход» - 20% 
	Повышенные ставки применяются только к налоговой базе за квартал, начиная с которого допущено превышение предельных показателей

УСН – онлайн – законопроект № 875583-7 (принят в первом чтении)

- ✓ Применяется к объекту УСН «доход» при использовании ККТ
- ✓ Применяется по выбору налогоплательщика путем направления в налоговый орган уведомления через ЛК налогоплательщика в электронной форме
- ✓ Налог исчисляется налоговым органом самостоятельно на основе данных, полученных от онлайн-касс
- ✓ Освобождение от сдачи налоговой декларации
- ✓ Освобождение от ведения книги учета доходов

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

только для индивидуальных предпринимателей



Перечень видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению в рамках ПСН, ограничен. Перечень определяется законами субъектов Российской Федерации (№ 117-ГД от 27.11.2012).

Основные ограничения :

- средняя численность наемных работников не более 15 человек

- доход не более 60 млн. руб. в год

Налоговая ставка:

6 %

Основные обязанности:

Налог уплачивается 2 раза в год, необходимо вести книгу учета доходов



Отчетность при ПСН не представляется



Патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года



Потенциально возможный доход по виду деятельности устанавливается законами субъектов РФ

ПСН – основные положения с учетом регионального законодательства:

- ✓ Рассчитать стоимость патента по осуществляемому виду деятельности возможно на сайте ФНС России «Налоговый калькулятор – расчет стоимости патента»;
- ✓ Территория действия патента дифференцирована по муниципальным образованиям, за исключением услуг по перевозке, развозной торговли;
- ✓ Потенциально возможный доход по отдельным видам деятельности зависит от кв.м площадей, количества транспортных средств;
- ✓ Установленный размер потенциально возможного дохода увеличивается, за исключением: перевозок, аренды, розничной торговли, услуг общественного питания:
 - в 2 раза при средней численности от 6 до 10 человек;
 - в 3 раза при средней численности от 11 до 15 человек

ПСН – Закон от 06.02.2020 № 8-ФЗ

- Скорректированы названия отдельных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН (в части услуг фотографии, обучения населения, поваров и т.д.)
- Дополнен перечень предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, такими видами как:
 - растениеводство, услуги в области растениеводства;
 - животноводство, услуги в области животноводства

I. ПСН – Закон от 23.11.2020 № 373-ФЗ

- Уточнение и расширение перечня видов предпринимательской деятельности, включая те виды деятельности, в отношении которых традиционно применялась ЕНВД
- Увеличение ограничений по площади торгового зала (зала обслуживания посетителей) объектов стационарной торговой сети (объекты организации общественного питания), используемых налогоплательщиками для осуществления предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли и общественного питания, с 50 до 150 квадратных метров (с предоставлением права субъектам РФ на снижение размера таких ограничений)
- Предоставление права на уменьшение суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов (в пределах исчисленных сумм налога):
 - без наемных работников – в полном размере
 - при наличии наемных работников – не более 50% от суммы налога
- установление переходных положений для индивидуальных предпринимателей, которые в 4 квартале 2020 года применяли по соответствующему виду предпринимательской деятельности систему налогообложения в виде ЕНВД, и имеют право перейти с 1 января 2021 года на ПСН в связи с расширением видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН в соответствии с указанным федеральным законом.

II. ПСН – Закон от 23.11.2020 № 373-ФЗ

- До вступления в силу регионального законодательства плательщикам ЕНВД в 4 квартале 2020 года по соответствующим видам деятельности можно получить патент сроком до 3 месяцев (до 31 марта 2021 года) с годовым ПВД:
 - Стоянки для автотранспорта – 1 503 руб. за 1 кв.м.;
 - Розничная торговля 50 кв.м. < S < 150 кв. м. – 54 135 руб. за 1 кв.м.;
 - Общепит 50 кв.м. < S < 150 кв. м. – 30 075 руб. за 1 кв.м.;
 - Ремонт, техобслуживание, мойка автомобилей – 360 900 руб. за 1 работника.

- Установлены виды деятельности, по которым ПСН применяться не может (например, оптовая торговля, услуги по перевозке пассажиров и грузов при наличии более 20 автотранспортных средств, деятельность по производству подакцизных товаров). По остальным видам ПСН применяться может при принятии соответствующего регионального закона.

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ (ЕСХН) для организаций и индивидуальных предпринимателей

Перейти на этот режим могут организации и ИП, у которых доля дохода от сельскохозяйственной деятельности за календарный год составляет не менее 70 %

Налоговые ставки:

6 %

Не вправе переходить на уплату ЕСХН:

Организации, ИП, учреждения поименованные в пункте 6 статьи 346.2 НК РФ

Основные обязанности:

Отчетность 1 раз в год, авансовые платежи (за полугодие), необходимо вести книгу учета доходов и расходов.



С 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС. При соблюдении условий п.1 ст. 145 НК РФ, налогоплательщики, применяющие ЕСХН, имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД, НАЛОГ ДЛЯ «САМОЗАНЯТЫХ»

для физических лиц и индивидуальных предпринимателей



Основные ограничения:

- нельзя привлекать наемных работников

- доход не превышает 2,4 млн.руб. в год

- нельзя совмещать с иными налоговыми режимами

- не применяется при перепродаже товаров, имущественных прав, при посреднической деятельности

- не применяется при реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации

Налоговые ставки:

4 % при получении дохода от физического лица

6 % при получении дохода от ИП и ЮЛ

Особенности применения:

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

СОВМЕЩЕНИЕ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ



Специальный режим НПД нельзя совмещать с иными режимами налогообложения.



**ОСТАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ
МОЖНО СОВМЕЩАТЬ**



I. Переходные положения при смене режима налогообложения

- поступившие в период применения УСН денежные средства в том случае, если реализация товаров (работ, услуг) осуществлена в период применения ЕНВД, не учитываются при определении налоговой базы по УСН;
- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации в период применения ЕНВД, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, по мере реализации указанных товаров
- материальные расходы в виде стоимости сырья и материалов, приобретенных и оплаченных в период применения ЕНВД, но использованных (списанных в производство) в период применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в составе расходов по мере их использования (списания в производство);

II. Переходные положения при смене режима налогообложения

- страховые взносы, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) после 31 декабря 2020 года в пользу работников, занятых в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивался ЕНВД, а также индивидуальными предпринимателями в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Кодекса, уменьшают сумму налога, исчисленную за последний налоговый период применения ЕНВД;
- в случае перехода плательщиков ЕНВД на общий режим налогообложения суммы НДС, предъявленные налогоплательщику в период применения ЕНВД при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, которые до 1 января 2021 года не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !