



Начальник отдела налогообложения юридических лиц и камерального контроля
УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу
А.А. Бойков

«Отмена ЕНВД: выбор альтернативных систем налогообложения»

2020



С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА ОТМЕНЯЕТСЯ
СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ЕНВД

На какую систему налогообложения перейти?

Организации и ИП, не перешедшие на иной специальный налоговый режим в установленные для этого сроки, автоматически переходят с 1 января 2021 года на общий режим налогообложения.

УСН

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

для индивидуальных предпринимателей и организаций

НПД

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

для физических лиц и индивидуальных предпринимателей

ПСН

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

только для индивидуальных предпринимателей

ЕСХН

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

для индивидуальных предпринимателей и организаций

Упрощенная система налогообложения

для индивидуальных предпринимателей и организаций

УСН

Основные
ограничения:

- численность работников не более 100 человек (130 человек);
- доход не превышает 150 млн. рублей в год (200 млн. рублей);
- остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. рублей.

Полный перечень ограничений прописан в пункте 3 статьи 346.12 НК РФ.

Налоговые ставки:

- **6 % при выборе объекта налогообложения «доходы»;**
Законом Архангельской области от 27.04.2020 № 254-16-ОЗ на 2020-2021 гг. установлено применение налоговой ставки 4 %.
- **15 % при выборе объекта налогообложения «доходы-расходы».**

Законом Архангельской области от 30.09.2019 № 131-10-ОЗ установлено применение налоговых ставок 8 и 10 % при выполнении указанных в законе условий.

Применение
режима заменяет
уплату:

- налога на прибыль – для ЮЛ;
- НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности – для ИП;
- НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);
- налога на имущество, используемого в предпринимательской деятельности (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

Основные
обязанности:

- отчетность 1 раз в год;
- авансовые платежи уплачиваются ежеквартально;
- необходимо вести книгу учета доходов и расходов.

Условия применения УСН

До 01 января 2021 г.	После 01 января 2021 г.	
<ul style="list-style-type: none">• Доходы до 150 млн. руб.• Численность работающих сотрудников не более 100 чел.• Ставка налога: Доходы – 6% Доходы, уменьшенные на величину расходов – 15%	<ul style="list-style-type: none">• Доходы до 150 млн. руб.• Численность работающих сотрудников не более 100 чел.• Ставка налога: Доходы – 6%, Доходы, уменьшенные на величину расходов – 15%	<ul style="list-style-type: none">• Доходы от 150 до 200 млн. руб.• Численность работающих сотрудников не более 130 чел.• Ставка налога: Доходы – 8% Доходы, уменьшенные на величину расходов – 20%

Пример:

если превышение предельного размера доходов 150 млн. рублей произошло в IV квартале, то сумму единого налога при применении УСН с объектом "доходы" нужно будет считать так:

*База за 9 месяцев * 6% + (база за год - база за 9 месяцев) * 8%*

Пониженные налоговые ставки по УСН, действующие на территории Архангельской области

Ставка, %	Категории налогоплательщиков	Условия предоставления налоговой льготы	Период действия налоговой льготы
10 %, 8 %	ЮЛ и ИП («Доходы – расходы»)	<ol style="list-style-type: none"> 1) Осуществление определенных видов деятельности 2) Отсутствие на конец налогового периода, в котором применена пониженная ставка, неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов; 2) Среднесписочная численность наемных работников составляет не менее 3 человек; 3) Не менее 70 процентов общего дохода от реализации товаров (работ, услуг) составил доход от вида деятельности, указанного в законе АО. 	01.01.2020 - 31.12.2022
8 %	ЮЛ и ИП («Доходы – расходы»)	<ol style="list-style-type: none"> 1) Отсутствие неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов; 2) Среднесписочная численность наемных работников, составляет не менее 5 человек; 3) Среднесписочная численность наемных работников, составляет не менее 90 процентов или снижена не более чем на одного наемного работника по сравнению с прошлым налоговым периодом 	01.01.2020 - 31.12.2022
4 %	ЮЛ и ИП («Доходы»)	Условий не установлено.	01.01.2020 - 31.12.2021
0 %	ИП («Доходы – расходы», «Доходы»)	<ol style="list-style-type: none"> 1) Налогоплательщик зарегистрирован в качестве ИП после вступления в силу соответствующего закона АО; 2) Осуществление видов деятельности, поименованных в законе; 3) Принцип непрерывности применения нулевой ставки (непрерывно в течение двух налоговых периодов); 4) Не менее 70 процентов общего дохода от реализации товаров (работ, услуг) составил доход от вида деятельности, указанного в законе АО; 5) Ограничение по уровню дохода .(не более 68,82млн. руб.) 	07.04.2015- 31.12.2020

Патентная система налогообложения

только для индивидуальных предпринимателей

ПСН

Основные ограничения:	<ul style="list-style-type: none">• средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек;• доход не превышает 60 млн. рублей в год.
Налоговая ставка:	<ul style="list-style-type: none">• 6 % <p>Законом Архангельской области от 19.11.2012 № 574-35-ОЗ на 2020 г. установлено применение ПСН, исходя из потенциально возможного к получению ИП годового дохода в размере 1 рубля.</p>
Применение режима заменяет уплату:	<ul style="list-style-type: none">• НДФЛ в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН;• НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);• налога на имущество, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).
Основные обязанности:	<ul style="list-style-type: none">• налог уплачивается 2 раза в год (в случае получения патента на срок от шести месяцев до календарного года);• необходимо вести книгу учета доходов.

Примечание:

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

Единый сельскохозяйственный налог

для индивидуальных предпринимателей и организаций



ЕСХН

Налоговая ставка: • 6 %

Применение режима заменяет уплату: • налога на прибыль – для ЮЛ;
• НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности – для ИП;
• налога на имущество (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции).

Основные обязанности: • отчетность 1 раз в год;
• авансовые платежи (за полугодие);
• необходимо вести книгу учета доходов и расходов.

Примечание:

- Организации и ИП могут перейти на уплату ЕСХН, в случае если доля дохода от сельскохозяйственной деятельности за календарный год составляет не менее 70 %;
- С 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС.

При соблюдении условий п. 1 ст. 145 НК РФ, налогоплательщики, применяющие ЕСХН, имеют 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 работников;
- доход не должен превышать 2,4 млн. рублей в год (от ведения деятельности на НПД);
- нельзя совмещать с иными налоговыми режимами;
- нельзя осуществлять отдельные виды деятельности.

Ставки налога и
налоговый вычет:

- 4% - с доходов от физических лиц;
- 6% - с доходов от юридических лиц и ИП;
- 10 000 руб. – налоговый вычет.

Применение
режима заменяет
уплату:

- НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход;
- НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента).

Особенности
применения:

- работа без статуса индивидуального предпринимателя (простая регистрация в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через ЛК или через банк);
- приложение обеспечивает всё взаимодействие между самозанятым и налоговыми органами, не требуя личного визита в инспекцию;
- нет обязанности уплачивать фиксированные страховые взносы (однако, их можно уплачивать в добровольном порядке).

Совмещение налоговых режимов

НПД

Специальный режим НПД **нельзя**
совмещать с иными режимами
налогообложения

Остальные режимы можно совмещать

УСН

+

ПСН

ЕСХН

+

ПСН

ОСН

+

ПСН

Если вам не подошел ни один из специальных налоговых режимов, вы будете являться налогоплательщиком общей системы налогообложения.

Как перейти на другой режим налогообложения



Уведомление (заявление) о применении выбранного режима налогообложения можно подать:

- лично;
- через Личный кабинет ИП;
- по телекоммуникационным каналам связи (ТКС);
- почтовым отправлением с описью вложения.

Использование сервиса «Выбор подходящего режима налогообложения»

nalog.ru/rn77/service/mp/

СПАРК - Система п...

ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕНВД УСН для ИП УСН для юл ПСН НПД ОРН

ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

КАТЕГОРИЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА

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

ОСОБЕННОСТИ

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

РАЗМЕР ГОДОВОГО ДОХОДА

0 2 млн Без ограничений

0 500 т.р. 1,5 млн 5 млн 40 млн 150 млн

КОЛИЧЕСТВО НАЕМНЫХ СОТРУДНИКОВ

0 2 Без ограничений

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 20 30 100

УСН (доходы) для ИП

Упрощенная система налогообложения

📄 Кратко ✓ Как перейти

УСН (доходы минус РАСХОДЫ) для ИП

Упрощенная система налогообложения

📄 Кратко ✓ Как перейти

ПСН

Патентная система налогообложения

📄 Кратко ✓ Как перейти

ОРН для ИП

Общий режим налогообложения

Доп. информация



Спасибо за внимание!