

## Отмена ЕНВД с 2021 года

*При формировании материала использовалась справочно-правовая система Консультант Плюс и 1С ИТС на 17.08.2020 г.*

С 1 января 2021 года перестаёт действовать система налогообложения, установленная [гл. 26.3 НК РФ](#) - "Единый налог на вменённый доход" ([п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации...").

Для выбора нового налогового режима в программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 3.0) предусмотрен инструмент "Сравнение режимов налогообложения" (Рис.1):

1. Раздел: **Руководителю - Сравнение режимов налогообложения.**
2. В поле "Регион регистрации" выберите регион РФ для предполагаемого сравнительного расчета.
3. В поле "Деятельность" выберите предполагаемый вид деятельности.
4. В поле "Доходы" укажите планируемую выручку за год.
5. В поле "Расходы" отразите предполагаемые расходы за год (материалы, оплата услуг, заработная плата и т.д.).
6. В поле "в т.ч. зарплата" отразите предполагаемый размер фонда оплаты труда за год.
7. Данные для расчета можно заполнить автоматически на основании имеющейся в рабочей базе информации по одной из организаций из справочника "Организации". Для этого по кнопке "Заполнить" выберите в открывшемся списке двойным щелчком мыши организацию, в планируемые показатели попадет информация по выбранной организации за предыдущие 12 месяцев.
8. После заполнения всех данных размер ожидаемой налоговой нагрузки при применении того или иного режима отражается в колонке "Сумма налогов" (в сумме) и в колонке "Доля налогов в доходах" (в процентах от доходов).
9. Для подробного анализа полученных цифр перейдите по каждой из ссылок с суммами (рис. 1) и проанализируйте полученные результаты (рис. 2).

Рис. 1

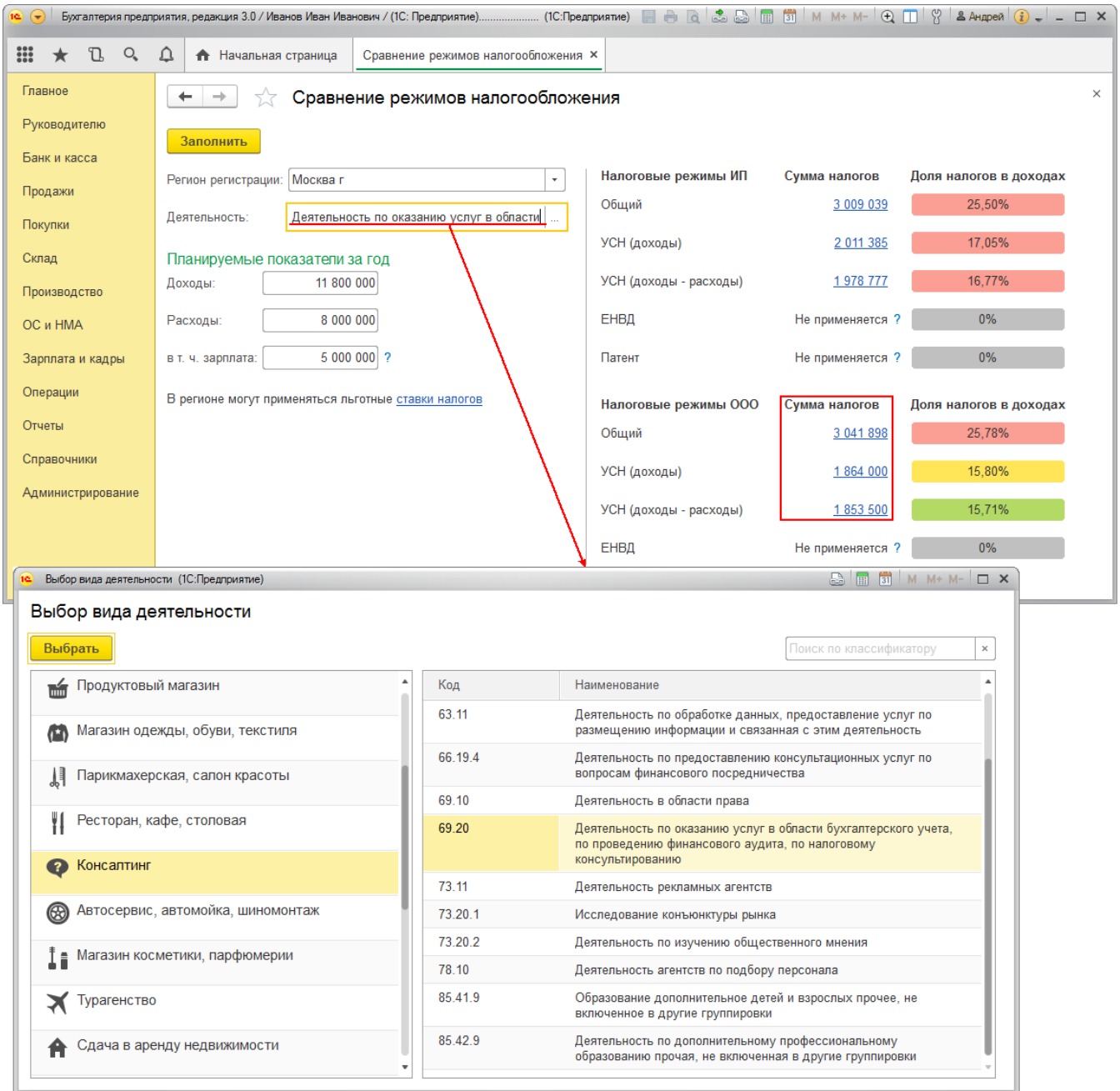


Рис. 2

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С: Предпр... (1С:Предприятие) | Сравнение режимов налогообложения | Расчет налоговой нагрузки

### Расчет налоговой нагрузки

#### Общий режим налогообложения (ОСНО)

Показатель	Формула	Сумма, руб.
<b>Планируемые показатели за год:</b>		
Доходы (Д)		11 800 000
Расходы (Р)		8 000 000
Фонд оплаты труда (ФОТ)		5 000 000
<b>1. Страховые взносы:</b>		<b>1 510 000</b>
1.1. В ПФР	$(\text{ФОТ}) * 22\%$	1 100 000
1.2. В ФСС	$(\text{ФОТ}) * 2,9\%$	145 000
1.3. В ФОМС	$(\text{ФОТ}) * 5,1\%$	255 000
1.4. От несчастных случаев	$(\text{ФОТ}) * 0,2\%$	10 000
<b>2. НДС:</b>	$(2.1) - (2.2)$	<b>1 342 373</b>
2.1. Начисленный	$(\text{Д}) * 18/118$	1 800 000
2.2. К вычету	$[(\text{Р}) - (\text{ФОТ})] * 18/118$	457 627
<b>3. Налог на прибыль:</b>	$[(3.1) - (3.2) * 20\%$	<b>189 525</b>
3.1. Налогооблагаемый доход	$(\text{Д}) - (2.1)$	10 000 000
3.2. Налогооблагаемый расход	$(\text{Р}) - (2.2) + (1)$	9 052 373
<b>4. Итого к уплате (налоги и взносы):</b>	$(1) + (2) + (3)$	<b>3 041 898</b>
<b>Налоговая нагрузка, %:</b>	$(4) / (\text{Д}) * 100\%$	<b>25,78%</b>

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С: Предпр... (1С:Предприятие) | Сравнение режимов налогообложения | Расчет налоговой нагрузки

### Расчет налоговой нагрузки

#### УСН (доходы)

Показатель	Формула	Сумма, руб.
<b>Планируемые показатели за год:</b>		
Доходы (Д)		11 800 000
Расходы (Р)		8 000 000
Фонд оплаты труда (ФОТ)		5 000 000
<b>1. Страховые взносы:</b>		<b>1 510 000</b>
1.1. В ПФР	$(\text{ФОТ}) * 22\%$	1 100 000
1.2. В ФСС	$(\text{ФОТ}) * 2,9\%$	145 000
1.3. В ФОМС	$(\text{ФОТ}) * 5,1\%$	255 000
1.4. От несчастных случаев	$(\text{ФОТ}) * 0,2\%$	10 000
<b>2. Налог УСН:</b>	$(2.2) - (2.3)$	<b>354 000</b>
2.1. Доходы, принимаемые к налогообложению	$(\text{Д})$	11 800 000
2.2. Налога начислено	$(\text{Д}) * 6\%$	708 000
2.3. Вычет страховых взносов	$(1), \text{ но не } > 50\% \text{ от } (2.2)$	354 000
<b>3. Итого к уплате (налоги и взносы):</b>	$(1) + (2)$	<b>1 864 000</b>
<b>Налоговая нагрузка, %:</b>	$(3) / (\text{Д}) * 100\%$	<b>15,80%</b>

Налоговый режим не может применяться если:  
 - среднесписочная численность сотрудников более 100 человек  
 - стоимость основных средств более 150 000 000 рублей

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С: Предпр... (1С:Предприятие) | Сравнение режимов налогообложения | Расчет налоговой нагрузки

### Расчет налоговой нагрузки

#### УСН (доходы - расходы)

Показатель	Формула	Сумма, руб.
<b>Планируемые показатели за год:</b>		
Доходы (Д)		11 800 000
Расходы (Р)		8 000 000
Фонд оплаты труда (ФОТ)		5 000 000
<b>1. Страховые взносы:</b>		<b>1 510 000</b>
1.1. В ПФР	$(\text{ФОТ}) * 22\%$	1 100 000
1.2. В ФСС	$(\text{ФОТ}) * 2,9\%$	145 000
1.3. В ФОМС	$(\text{ФОТ}) * 5,1\%$	255 000
1.4. От несчастных случаев	$(\text{ФОТ}) * 0,2\%$	10 000
<b>2. Налог УСН:</b>	$[(2.1) - (2.2)] * 15\% \text{ или } (2.3)$	<b>343 500</b>
2.1. Доходы, принимаемые к налогообложению	$(\text{Д})$	11 800 000
2.2. Расходы, принимаемые к налогообложению	$(\text{Р}) + (1), \text{ но не более } (\text{Д})$	9 510 000
2.3. Минимальный налог	$(2.1) * 1\%$	118 000
<b>3. Итого к уплате (налоги и взносы):</b>	$(1) + (2)$	<b>1 853 500</b>
<b>Налоговая нагрузка, %:</b>	$(3) / (\text{Д}) * 100\%$	<b>15,71%</b>

Налоговый режим не может применяться если:  
 - среднесписочная численность сотрудников более 100 человек  
 - стоимость основных средств более 150 000 000 рублей

Налогоплательщики, не перешедшие с 01.01.2021 на иной специальный налоговый режим в установленные сроки, с 01.01.2021 автоматически считаются перешедшими на общий режим налогообложения.

От налогоплательщика **требуется** в течение 5 рабочих дней со дня перехода на новый режим (01.01.2021) подать в налоговую инспекцию заявление о снятии с учёта в качестве плательщика ЕНВД ([абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ](#), [п. 6 ст. 6.1 НК РФ](#), см. [здесь](#)). Организации подают заявление по [форме № ЕНВД-3](#).

Отметим, что, по неофициальным данным, подавать заявление о снятии с учёта в качестве плательщика ЕНВД не придётся.

Независимо от того на какой режим налогообложения переходит плательщик, в налоговую инспекцию потребуется подать декларацию по ЕНВД за 4 квартал 2020 года. Срок подачи – не позднее 20 января 2021 года ([п. 3 ст. 346.32 НК РФ](#)). Такой же срок для подачи декларации действует и для тех организаций (предпринимателей), которые решат ликвидироваться (прекратить деятельность).

## Переход с ЕНВД на УСН

Хорошей альтернативой ЕНВД является упрощённая система налогообложения. В отличие от ЕНВД на упрощенке можно осуществлять практически любую деятельность. Также есть и ограничения. К примеру, по сумме дохода, остаточной стоимости ОС и численности работников

Организациям, которые решили применять УСН, важно помнить – доходы за 9 месяцев 2020 года не должны превышать 112,5 млн руб. Полагаем, что в данном случае следует учитывать доходы, полученные на общем режиме, а полученные в рамках ЕНВД доходы учитываться не должны (такой вывод можно сделать из письма Минфина России [от 05.10.2010 № 03-11-11/255](#)).

Чтобы перейти с ЕНВД на упрощенку с 1 января 2021 года необходимо подать в налоговую инспекцию по месту нахождения организации (по месту жительства ИП) уведомление по [форме № 26.2-1](#) (утв. Приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@) до 31 декабря 2020 года включительно ([п. 1 ст. 346.13 НК РФ](#)). В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения "доходы" или "доходы минус расходы".

Несомненный плюс для тех, кто занимается торговлей и переходит с ЕНВД на УСН с объектом "доходы минус расходы" – это возможность учесть в налоговой базе по УСН расходы по оплате товаров для дальнейшей реализации, которые приобретены до перехода на упрощенку. Расходы учитываются по мере реализации этих товаров ([п. 2.2 ст. 346.25 НК РФ](#), [пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#), см. [здесь](#)).

Что касается переходных положений:

- если аванс получен на ЕНВД, а товары (работы, услуги) реализованы в период применения упрощенки, в доходах по УСН такие авансы не учитываются (письмо Минфина России [от 03.07.2015 № 03-11-06/2/38727](#)).

- Нужно ли учитывать в доходах по УСН оплату, поступившую за проданные в период применения ЕНВД товары (работы, услуги)?

*Рекомендации для осторожных налогоплательщиков.*

Включать в налоговую базу по УСН оплату за товары (работы, услуги), право собственности на которые перешло в период применения ЕНВД.

Дело в том, что при переходе с ЕНВД на УСН особенности признания доходов по реализованным до перехода на упрощенку товарам (работам, услугам) не установлены. Поэтому если оплата получена на упрощенке, то ее надо отразить в доходах для целей УСН.

(См. письмо Минфина России от 24.12.2019 № 03-11-11/101022).

*Рекомендации для тех, кто готов отстаивать свою позицию.*

Не включать в налоговую базу по УСН оплату за товары (работы, услуги), право собственности на которые перешло в период применения ЕНВД.

Объясняется это следующим.

Реализацией товаров (работ, услуг) для целей УСН признается передача на возмездной основе права собственности на товары (результатов выполненных работ, возмездное оказание услуг) ([п. 1 ст. 39](#), [п. 1 ст. 346.15](#), [п. 1 ст. 248 НК РФ](#)).

Следовательно, для признания плательщиком УСН доходов от реализации условие о переходе права собственности на переданные товары (работы, услуги) должно выполняться одновременно с условием об оплате.

Таким образом, если право собственности на товары (работы, услуги) перешло к покупателю (заказчику) в период применения ЕНВД, а оплата за них поступила после перехода на УСН (и наоборот), дохода от реализации при расчете базы по УСН не возникает.

(См. письма Минфина России [от 01.04.2019 № 03-11-11/22190](#), [от 03.07.2015 № 03-11-06/2/38727](#), [от 21.08.2013 № 03-11-06/2/34243](#)).