

Начальник отдела налогообложения  
юридических лиц УФНС  
**Рычков Павел Михайлович**

Доклад на тему:  
**«Выбор оптимального режима налогообложения  
для индивидуальных предпринимателей и организаций  
в связи с отменой ЕНВД с 1 января 2021 года: УСН, ПСН, НПД».**

**Добрый день уважаемые коллеги!**

Я бы хотел напомнить о грядущих изменениях касающихся вмененной системы налогообложения, а именно то, что с 1 января 2021 года данная система налогообложения прекращает свое действие.

Напоминаю, что данное решение было принято еще в 2012 году (пункт 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ) и в настоящее время вопрос о продлении ЕНВД уже закрыт.

Поэтому субъектам малого и среднего предпринимательства следует заблаговременно задуматься над тем, на какую систему налогообложения им лучше перейти.

В настоящее время для данной категории налогоплательщиков наиболее актуальны две системы налогообложения - это упрощенная и патентная системы налогообложения.

При этом для индивидуальных предпринимателей, не имеющих наемных работников и с годовым доходом не более 2,4 млн руб. так же может подойти и налог на профессиональный доход.

Что касается общей системы налогообложения, то она будет распространена на налогоплательщиков по умолчанию, в случае неподачи ими уведомления о переходе на УСН и ПСН или отсутствия факта постановки на учет в качестве плательщика НПД.

При этом налогоплательщикам придётся уплачивать такие налоги как налог на прибыль, НДФЛ, НДС, и налог на имущество.

Что касается УСН, то для перехода на данную систему налогообложения организациям и индивидуальным предпринимателям необходимо будет подать соответствующее уведомление не позднее 31 декабря 2020 года и в таком случае они уже будут освобождены от уплаты названных налогов.

Что касается ПСН, то перейти на нее могут исключительно индивидуальные предприниматели.

Для них ПСН будет рассматриваться как основная альтернатива после отмены ЕНВД хотя и имеется возможность регистрации в качестве плательщиков НПД.

Для перехода на ПСН налогоплательщикам так же необходимо будет подать соответствующее уведомление о переходе, срок подачи которого продлен до 31 декабря 2020 года включительно.

Что касается НПД, то для постановки на учет в качестве плательщика данного режима налогообложения специального заявления не потребуется.

Достаточно будет всего лишь скачать приложение «Мой налог», зарегистрироваться в нем за несколько минут и платить через него налог, что и является главной особенностью данного режима налогообложения.

Особенностью УСН является возможность налогоплательщика самостоятельно выбрать объект налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов» - и соответственно уплачивать налог по ставке 6 либо 15 %.

Основной особенностью ПСН, является возможность взять патент на период от 1 до 12 месяцев и не представлять в налоговые органы налоговую декларацию.

При этом следует помнить, что применение ПСН возможно только в отношении тех видов деятельности и с учетом тех особенностей, которые определены в Законе Рязанской области от 8 ноября 2012 года № 82-ОЗ, а также при соблюдении ограничений предусмотренных Кодексом (из основных следует выделить численность работников – не более 15 человек; объем выручки – не более 60 млн руб.).

Аналогичные ограничения предусмотрены и для упрощенной системы налогообложения. Что касается выручки и численности сотрудников в настоящее время они составляют 100 человек и 150 млн руб. соответственно.

Однако, с 1 января 2020 года вступает в силу Федеральный Закон от 31 июля 2020 года № 266-ФЗ, который вносит изменения в главу 26.2 «Упрощенная система налогообложения» и устанавливает для плательщиков УСН так называемый «переходный период» на случай превышения установленных лимитов по выручке и численности работников.

В данном случае речь идет о специальных положениях для тех плательщиков УСН, у которых доходы оказались более 150 млн руб. но не превысили 200 млн руб., или тех, кто нанял от 100 до 130 работников.

Таким образом, теперь данная категория налогоплательщиков в 2021 году сможет продолжить применение УСН, но уплачивать налог будет уже по повышенным ставкам. Для объекта доходы данная ставка составит 8%, для объекта доходы-расходы 20%.

А вот при превышении уже новых лимитов по выручке и численности налогоплательщик будет считаться утратившим право на применение УСН и подлежать переводу на общую систему налогообложения с начала того квартала в котором данное превышение будет установлено.

Так же, хотелось бы обратить Ваше внимание вот еще на какой момент.

23 ноября президентом был подписан федеральный закон № 373-ФЗ, которым предусмотрено расширение применения патентной системы налогообложения.

Так, в частности теперь субъектам предоставлено право самим решать в отношении каких видов деятельности, поименованных в ОКВЭД, будет применяться ПСН и какой размер потенциального дохода по данным видам деятельности будет.

Если сейчас перечень видов деятельности, указанный в Кодексе носит обязательный характер, то в следующем году он уже будет рекомендательным.

Вместе с тем установлены и ограничения на применения ПСН из которых следует выделить следующие.

Так, ПСН не будет применяться в отношении:

- деятельности по производству подакцизных товаров;
- деятельности по реализации и добычи полезных ископаемых;
- розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала свыше 150 кв. м. (ранее было 50 кв.м.);
- оптовой торговли, а также торговли осуществляемой по договорам поставки;
- услуг по перевозке грузов и пассажиров предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

Также, законом устанавливается возможность уменьшения налога на сумму страховых взносов по аналогии как это было с плательщиками ЕНВД.

Кроме того до вступления в силу нашего регионального закона учитывающего изменения, предусмотренные федеральным закон № 373-ФЗ (ред. от 17.12.2020 № 86-ОЗ) предусмотрен так называемый переходный период, в рамках которого налогоплательщики смогут до 31.01.2021 г. применять ПСН по виду деятельности розничная торговля, общепит, стоянка автомобилей и автомастерские на расчетных условия, максимально приближенных к действующим на ЕНВД в 2020 году.

Такие патенты могут быть получены индивидуальными предпринимателями, если они применяли ЕНВД по соответствующему виду предпринимательской деятельности в четвёртом квартале 2020 года.

Таким образом, теперь категории налогоплательщиков, которые смогут применять ПСН в следующем году расширятся.

Ну и в заключение хотел бы обратить ваше внимание на то, что на официальном сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) создан информационный сервис «Выбор подходящего режима налогообложения», который призван помочь налогоплательщикам подобрать для себя оптимальный режим налогообложения.

С его помощью налогоплательщик в интерактивном режиме исходя из заданных параметров может подобрать оптимальную систему налогообложения.

В зависимости от этих параметров информационный сервис предложит подходящий налоговый режим и информацию о порядке перехода на него.

Спасибо за внимание!!!