



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Спецрежимы: что учесть в 2021 году»

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 83, 288, 289, 346.13, 346.16, 346.20, 346.25, 346.43, 346.45, 346.47, 346.49, 346.51, 430, 432
- Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 31.07.2020 N 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 06.02.2020 N 8-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 08.12.2020) "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"
- Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 (ред. от 07.11.2020) "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики"
- Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2020 N 720 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год"
- ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности", утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст
- Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"
- Письмо ФНС России от 03.12.2020 N АБ-4-20/19907@ "О направлении информации"
- Письмо ФНС России от 09.12.2020 N СД-4-3/20310@ "О продлении сроков подачи заявления на получение патента"

Выдержки из нормативных документов

НОВЫЕ ПЕРЕХОДНЫЕ ЛИМИТЫ НА УСН И КОЭФФИЦИЕНТ-ДЕФЛЯТОР НА 2021 Г.

[Статья 346.13 НК РФ](#)

4. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со [статьей 346.15](#) и с [подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25](#) настоящего Кодекса, превысили 200 млн. рублей, и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным [подпунктами 1 - 11, 13, 14 и 16 - 21 пункта 3, пунктом 4 статьи 346.12](#) и [пунктом 3 статьи 346.14](#) настоящего Кодекса, и (или) [средняя численность](#) работников налогоплательщика превысила ограничение, установленное [подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12](#) настоящего Кодекса, более чем на 30 человек, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников и (или) несоответствие указанным требованиям.

В случае, если налогоплательщик применяет одновременно упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, при определении величины доходов, указанной в [абзаце первом](#) настоящего пункта, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.



Указанные в настоящем абзаце налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.

Указанные в настоящем пункте, [пункте 4.1](#) настоящей статьи, [пунктах 1.1 и 2.1 статьи 346.20](#), [абзаце втором пункта 1](#), [абзаце втором пункта 3](#) и [абзаце втором пункта 4 статьи 346.21](#) настоящего Кодекса величины доходов налогоплательщика подлежат индексации в порядке, предусмотренном [пунктом 2 статьи 346.12](#) настоящего Кодекса.

4.1. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со [статьей 346.15](#) и с [подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25](#) настоящего Кодекса, не превысили 200 млн. рублей, в течение отчетного (налогового) периода не было допущено несоответствие требованиям, установленным [подпунктами 1 - 11, 13, 14 и 16 - 21 пункта 3](#), [пунктом 4 статьи 346.12](#) и [пунктом 3 статьи 346.14](#) настоящего Кодекса, и средняя численность работников налогоплательщика не превысила ограничение, установленное [подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12](#) настоящего Кодекса, более чем на 30 человек, такой налогоплательщик вправе продолжать применение упрощенной системы налогообложения в следующем налоговом периоде.

Статья 346.20 НК РФ

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы и иное не установлено настоящим пунктом и [пунктами 1.1, 3 и 4](#) настоящей статьи. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

1.1. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со [статьей 346.15](#) и с [подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25](#) настоящего Кодекса, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого [средняя численность](#) работников налогоплательщика превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и иное не установлено настоящим пунктом и [пунктами 2.1, 3 и 4](#) настоящей статьи.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

2.1. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со [статьей 346.15](#) и с [подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25](#) настоящего Кодекса, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого [средняя численность](#) работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 20 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2020 N 720 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год"

В соответствии со [статьей 11](#) Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2019, N 39, ст. 5375) установить на 2021 год:

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения [главы 23](#) "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,864;

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения [главы 26.2](#) "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,032;



коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения [главы 26.5](#) "Патентная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,637;
коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения [главы 33](#) "Торговый сбор" Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,420.

Статья 346.20 НК РФ

4. Законами субъектов Российской Федерации может быть [установлена](#) налоговая ставка в размере 0 процентов, если иное не установлено [пунктами 1.1](#) и [2.1](#) настоящей статьи, для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Налогоплательщики, указанные в [абзаце первом](#) настоящего пункта, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов. В период действия налоговой ставки в размере 0 процентов, установленной в соответствии с настоящим пунктом, индивидуальные предприниматели, указанные в [абзаце первом](#) настоящего пункта, выбравшие объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, не уплачивают минимальный налог, предусмотренный [пунктом 6 статьи 346.18](#) настоящего Кодекса.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, устанавливаются субъектами Российской Федерации на основании Общероссийского [классификатора](#) видов экономической деятельности.

По итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 процентов, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 процентов.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налогоплательщиками, указанными в [абзаце первом](#) настоящего пункта, налоговой ставки в размере 0 процентов, в том числе в виде:

ограничения средней численности работников;

ограничения предельного размера доходов от реализации, определяемых в соответствии со [статьей 249](#) настоящего Кодекса, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере 0 процентов. При этом предусмотренный [пунктом 4 статьи 346.13](#) настоящего Кодекса предельный размер дохода в целях применения упрощенной системы налогообложения может быть уменьшен законом субъекта Российской Федерации не более чем в 10 раз.

В случае нарушения ограничений на применение налоговой ставки в размере 0 процентов, установленных настоящей главой и законом субъекта Российской Федерации, индивидуальный предприниматель считается утратившим право на ее применение и обязан уплатить налог по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктом 1](#), [2](#) или [3](#) настоящей статьи, за налоговый период, в котором нарушены указанные ограничения.

Виды предпринимательской деятельности в сфере бытовых услуг населению, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, устанавливаются субъектами Российской Федерации на основании [кодов](#) видов деятельности в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности и (или) [кодов](#) услуг в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определяемых Правительством Российской Федерации.



[Федеральный закон от 31.07.2020 N 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 2](#)

В [части 3 статьи 2](#) Федерального закона от 29 декабря 2014 года N 477-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, N 1, ст. 30) цифры "2021" заменить цифрами "2024".

[Статья 346.20 НК РФ](#)

1.1. Если указанные в [абзаце первом](#) настоящего пункта превышения допущены налогоплательщиком в первом квартале календарного года, то для такого налогоплательщика налоговая ставка устанавливается в размере 8 процентов для налогового периода, в котором допущены указанные превышения.

2.1. Если указанные в [абзаце первом](#) настоящего пункта превышения допущены налогоплательщиком в первом квартале календарного года, то для такого налогоплательщика налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов для налогового периода, в котором допущены указанные превышения.

АПГРЕЙД ПСН: ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗАПРЕТЫ

[Статья 346.43 НК РФ](#)

8. Субъекты Российской Федерации вправе:

2) включать в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, виды деятельности, предусмотренные Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности и Общероссийским [классификатором](#) продукции по видам экономической деятельности, с учетом ограничений, предусмотренных [пунктом 6](#) настоящей статьи;

[Статья 346.43 НК РФ \(в ред., действующей до 01.01.2021\)](#)

8. Субъекты Российской Федерации вправе:

2) устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам и не указанных в [пункте 2](#) настоящей статьи, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. [Коды](#) видов деятельности в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности и [коды](#) услуг в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определяются Правительством Российской Федерации.

При установлении предусмотренного настоящим подпунктом дополнительного перечня видов предпринимательской деятельности размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода может определяться для групп (подгрупп) и (или) отдельных видов экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам;

[ОК 029-2014 \(КДЕС Ред. 2\). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности", утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст](#)

Сведения об общероссийском классификаторе

1. РАЗРАБОТАН Министерством экономического развития Российской Федерации

ПРЕДСТАВЛЕН Министерством экономического развития Российской Федерации

3. ПРИНЯТ И ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ [Приказом](#) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 г. N 14-ст с датой введения в действие 1 февраля 2014 г. с правом досрочного применения в правоотношениях, возникших с 1 января 2014 г., с установлением переходного периода до 1 января 2015 г. и последующей отменой Общероссийского [классификатора](#) видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), Общероссийского [классификатора](#) видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1)

4. [ОКВЭД ОК 029-2001](#) (КДЕС Ред. 1) и [ОКВЭД ОК 029-2007](#) (КДЕС Ред. 1.1) отменяются с 1 января 2015 г.



Статья 346.43 НК РФ

2. Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, за исключением видов деятельности, установленных [пунктом 6](#) настоящей статьи. В частности, патентная система налогообложения применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

65) деятельность стоянок для транспортных средств;

Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Статья 2

В [пункте 2.1 статьи 2](#) Федерального закона от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 21, ст. 1957; 2009, N 23, ст. 2776; N 29, ст. 3599; 2010, N 31, ст. 4161; 2011, N 27, ст. 3873; 2012, N 26, ст. 3447; 2013, N 19, ст. 2316; N 27, ст. 3477; N 48, ст. 6165; 2016, N 27, ст. 4223; 2018, N 28, ст. 4156; N 49, ст. 7497; 2019, N 23, ст. 2912; N 30, ст. 4140; N 52, ст. 7828) слова "за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих" заменить словом "осуществляющие", слова "подпунктами 3, 6, 9 - 11, 18, 28, 32, 33, 37, 38, 40, 45 - 48, 53, 56, 63" заменить словами "[подпунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 12 - 17, 19 - 27, 29 - 31, 34 - 36, 39, 41 - 44, 49 - 52, 54, 55, 57 - 62, 64](#), 66 - 80", после слов "могут осуществлять расчеты" дополнить словами "в рамках указанных в настоящем пункте видов деятельности".

Статья 346.43 НК РФ

2. Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, за исключением видов деятельности, установленных [пунктом 6](#) настоящей статьи. В частности, патентная система налогообложения применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания;

6. Патентная система налогообложения не применяется в отношении:

3) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 квадратных метров;

4) услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров;

8. Субъекты Российской Федерации вправе:

2.1) устанавливать следующие ограничения для применения патентной системы налогообложения:

по общей площади сдаваемых в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений и (или) нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения), земельных участков - по виду предпринимательской деятельности, указанному в [подпункте 19 пункта 2](#) настоящей статьи;

по общему количеству автотранспортных средств и судов водного транспорта - по видам предпринимательской деятельности, указанным в [подпунктах 10, 11, 32 и 33 пункта 2](#) настоящей статьи;

по общему количеству объектов стационарной и нестационарной торговой сети и объектов организации общественного питания и (или) их общей площади - по видам предпринимательской деятельности, указанным в [подпунктах 45 - 48 пункта 2](#) настоящей статьи;

по размеру площади торгового зала и (или) зала обслуживания посетителей объектов стационарной торговой сети и объектов организации общественного питания - по видам предпринимательской деятельности, указанным в [подпунктах 45 и 47 пункта 2](#) настоящей статьи;

по иным физическим показателям, характеризующим виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения в соответствии с [подпунктом 2](#) настоящего пункта;



[Статья 346.43 НК РФ](#)

6. Патентная система налогообложения не применяется в отношении:

- 1) видов деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- 2) деятельности по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых;
- 3) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 квадратных метров;
- 4) услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров;
- 5) оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки;
- 6) услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 7) деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

[Статья 346.45 НК РФ](#)

6. Налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения (на упрощенную систему налогообложения, на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (в случае применения налогоплательщиком соответствующего режима налогообложения) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае:

- 2) если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованиям, установленным [пунктами 5](#) и [6 статьи 346.43](#) настоящего Кодекса;

[Федеральный закон от 06.02.2020 N 8-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 1](#)

1) в [статье 346.43](#):

а) в [пункте 2](#):

[подпункт 8](#) изложить в следующей редакции:

"8) услуги в области фотографии;"

[подпункт 15](#) изложить в следующей редакции:

"15) услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых;"

[подпункт 31](#) изложить в следующей редакции:

"31) услуги по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий;"

[подпункт 49](#) изложить в следующей редакции:

"49) оказание услуг по забою и транспортировке скота;"

[подпункт 54](#) изложить в следующей редакции:

"54) растениеводство, услуги в области растениеводства;"

[дополнить](#) подпунктом 64 следующего содержания:

"64) животноводство, услуги в области животноводства.";

б) [пункт 8](#) дополнить подпунктом 5 следующего содержания:

"5) в целях установления размера единого потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода объединять в одном патенте виды предпринимательской деятельности в области животноводства, в области растениеводства и (или) услуги, предоставляемые в указанных областях.";

[Статья 2](#)

Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного [налогового периода](#) по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения.



РАЗМЕР НАЛОГА НА ПСН – ЦЕЛИКОМ НА УСМОТРЕНИЕ РЕГИОНОВ

Статья 346.43 НК РФ

8. Субъекты Российской Федерации вправе:

3) устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, в частности:

на единицу средней численности наемных работников;

на единицу автотранспортных средств, судов водного транспорта;

на 1 тонну грузоподъемности транспортных средств, на одно пассажирское место - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 10, 11, 32 и 33 пункта 2 настоящей статьи;

на 1 квадратный метр площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или) нежилого помещения (включая выставочные залы, складские помещения), земельного участка - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 19 пункта 2 настоящей статьи;

на один объект стационарной (нестационарной) торговой сети, объект организации общественного питания и (или) на 1 квадратный метр площади объекта стационарной (нестационарной) торговой сети, объекта организации общественного питания - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 45 - 48 пункта 2 настоящей статьи;

в зависимости от территории действия патента с учетом положений подпункта 1.1 настоящего пункта;

на 1 квадратный метр площади стоянки для транспортных средств - по виду предпринимательской деятельности, указанному в подпункте 65 пункта 2 настоящей статьи;

Статья 346.47 НК РФ

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Статья 1

г) в пункте 7 второе предложение исключить;

е) пункт 9 признать утратившим силу;

Статья 346.43 НК РФ (в ред., действующей до 01.01.2021)

7. Законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн. рублей, если иное не установлено пунктом 8 настоящей статьи.

8. Субъекты Российской Федерации вправе:

4) увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:

не более чем в три раза - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 9, 10, 11, 32, 33, 38, 42, 43 пункта 2 настоящей статьи;

не более чем в пять раз - по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек;

не более чем в десять раз - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 19, 45 - 47 пункта 2 настоящей статьи.



9. Указанный в [пункте 7](#) настоящей статьи максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежит индексации на [коэффициент-дефлятор](#), установленный на соответствующий календарный год.

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД ДЛЯ ПСН В 2021 Г.

[Статья 346.49 НК РФ](#)

1. Налоговым периодом признается календарный год, если иное не установлено [пунктами 1.1, 2 и 3](#) настоящей статьи.
2. Если на основании [пункта 5 статьи 346.45](#) настоящего Кодекса патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.
3. Если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с даты начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в [заявлении](#), представленном в налоговый орган в соответствии с [пунктом 8 статьи 346.45](#) настоящего Кодекса.

[Статья 346.49 НК РФ](#)

- 1.1. В 2021 году налоговым периодом признается календарный месяц, если иное не предусмотрено [пунктом 2](#) настоящей статьи.

НАЛОГ НА ПСН МОЖНО УМЕНЬШИТЬ НА ВЗНОСЫ И ПОСОБИЯ

[Статья 346.51 НК РФ](#)

- 1.2. Сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:
 - 1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - 2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
 - 3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога, если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и



число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

<...>

Указанные в настоящем пункте страховые платежи (взносы) и пособия не учитываются при исчислении налогов, если они были учтены в целях налогообложения в соответствующем налоговом периоде, в том числе при исчислении налогов, уплачиваемых в связи с применением иных режимов налогообложения.

[Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"](#)

[Статья 3](#)

2. Пособие по временной нетрудоспособности в случаях, указанных в [пункте 1 части 1 статьи 5](#) настоящего Федерального закона, выплачивается:

1) застрахованным лицам (за исключением застрахованных лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии со [статьей 4.5](#) настоящего Федерального закона) за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств страхователя, а за остальной период начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации;

[Статья 346.51 НК РФ](#)

Указанные в настоящем пункте страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением патентной системы налогообложения.

При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в [абзаце седьмом](#) настоящего пункта) вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий, но не более чем на 50 процентов.

Налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с [пунктом 1 статьи 430](#) настоящего Кодекса.

[Статья 346.51 НК РФ](#)

Налогоплательщик направляет уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.

Форма, формат и порядок представления указанного уведомления утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае, если сумма налога, подлежащая уменьшению, уплачена до такого уменьшения, зачет (возврат) суммы излишне уплаченного налога производится в порядке, установленном [статьей 78](#) настоящего Кодекса. Заявление о зачете (возврате) суммы излишне уплаченного налога подается налогоплательщиком по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, в который было представлено уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий (по месту жительства (по месту пребывания) в случае снятия с учета в качестве налогоплательщика патентной системы налогообложения).



[Статья 346.51 НК РФ](#)

Если указанная в таком уведомлении сумма страховых платежей (взносов) и пособий, уменьшающая сумму налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, налогоплательщиком не уплачена, налоговый орган уведомляет об отказе в уменьшении суммы налога в срок не позднее 20 дней со дня получения такого уведомления. В этом случае налогоплательщик должен уплатить налог в установленный срок без соответствующего уменьшения. Налогоплательщик вправе повторно представить уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий.

Если в уведомлении об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в настоящем пункте страховых платежей (взносов) и пособий указана сумма страховых платежей (взносов) и пособий, уменьшающая сумму налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в размере большем, чем сумма налога, подлежащая уменьшению в соответствии с настоящим пунктом, налоговый орган отказывает в уменьшении суммы налога в соответствующей части.

Указанные в настоящем пункте страховые платежи (взносы) и пособия не учитываются при исчислении налогов, если они были учтены в целях налогообложения в соответствующем налоговом периоде, в том числе при исчислении налогов, уплачиваемых в связи с применением иных режимов налогообложения.

[Статья 346.51 НК РФ](#)

Если налогоплательщик в календарном году, в котором им уплачены страховые платежи (взносы) и пособия, получил несколько патентов и при исчислении налога по одному из них сумма страховых платежей (взносов) и пособий, указанных в настоящем пункте, превысила сумму этого налога с учетом ограничения, установленного [абзацем шестым](#) настоящего пункта, то он вправе уменьшить сумму налога, исчисленную по другому (другим) патенту, действующему в этом же календарном году, на сумму указанного превышения.

ЧТО ДЕЛАТЬ ВСЕМ БЫВШИМ ВМЕНЕНЩИКАМ

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

3. Таким образом, налоговую [декларацию](#) по ЕНВД за 4 квартал 2020 года необходимо представить не позднее 20.01.2021, уплатить налог не позднее 25.01.2021.

При этом налоговая [декларация](#) представляется в налоговый орган, в котором организация или индивидуальный предприниматель до отмены указанного режима налогообложения состояли на учете в качестве налогоплательщиков ЕНВД.

[Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"](#)

[Статья 4](#)

1. Материальные расходы в виде стоимости сырья и материалов, приобретенных и оплаченных в период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, но использованных (списанных в производство) в период применения упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в составе расходов по мере их использования (списания в производство).

2. Страховые платежи (взносы) и пособия, указанные в [пункте 2 статьи 346.32](#) Налогового кодекса Российской Федерации, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) после 31 декабря 2020 года организациями и индивидуальными предпринимателями в пользу работников, занятых в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивался единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также индивидуальными предпринимателями в соответствии с



[пунктом 1 статьи 430](#) Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшают сумму налога, исчисленную за последний налоговый период применения данного режима налогообложения.

3. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику в период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, которые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном [главой 21](#) настоящего Кодекса.

Статья 430 НК РФ

1. Плательщики, указанные в [подпункте 2 пункта 1 статьи 419](#) настоящего Кодекса, уплачивают:

1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, который определяется в следующем порядке, если иное не предусмотрено настоящей статьей:

в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере 32 448 рублей за расчетный период 2021 года, 34 445 рублей за расчетный период 2022 года, 36 723 рублей за расчетный период 2023 года;

в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере страховых взносов, установленном [абзацем вторым](#) настоящего подпункта, плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного [абзацем вторым](#) настоящего подпункта;

9. В целях применения положений [пункта 1](#) настоящей статьи доход учитывается следующим образом:

4) для плательщиков, уплачивающих налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, - в соответствии со [статьей 346.29](#) настоящего Кодекса;

Статья 432 НК РФ

2. Суммы страховых взносов исчисляются плательщиками отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

В случае неуплаты (неполной уплаты) страховых взносов плательщиками, указанными в [подпункте 2 пункта 1 статьи 419](#) настоящего Кодекса, в срок, установленный [абзацем вторым](#) настоящего пункта, налоговый орган определяет в соответствии со [статьей 430](#) настоящего Кодекса сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период такими плательщиками.

При превышении суммы страховых взносов, определенной налоговым органом в соответствии с [абзацем вторым](#) настоящего пункта, над суммой страховых взносов, фактически уплаченных плательщиком за расчетный период, налоговый орган выявляет в порядке, установленном настоящим Кодексом, недоимку по страховым взносам.

Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики"

1(1). Уплата сумм налогов (авансовых платежей), страховых взносов, предусмотренных [подпунктами "а" - "г" пункта 1](#) настоящего постановления, производится равными частями в размере одной двенадцатой подлежащей уплате суммы указанных налогов (авансовых платежей), страховых взносов ежемесячно, не позднее последнего числа месяца, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором наступает срок уплаты соответствующих налогов (авансовых платежей), страховых взносов, продленный на основании соответствующего подпункта [пункта 1](#) настоящего постановления.



[Письмо ФНС России от 03.12.2020 N АБ-4-20/19907@ "О направлении информации"](#)

Таким образом, в связи с отменой с 01.01.2021 специального налогового режима ЕНВД пользователям ККТ, применяющим в настоящее время указанный режим налогообложения, необходимо внести соответствующие изменения в сведения, ранее введенные в ККТ.

При этом, в соответствии с [абзацем первым пункта 6 статьи 4.1](#) Федерального закона N 54-ФЗ пользователи ККТ оказывающие услуги, а также пользователи ККТ, применяющие специальные налоговые режимы, в том числе ЕНВД, вправе применять в составе ККТ фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет 36 месяцев.

На основании указанного, при переходе налогоплательщика с ЕНВД на иные специальные налоговые режимы, обязанность замены фискального накопителя отсутствует. В указанном случае пользователь ККТ при переходе на иной специальный налоговый режим обязан внести изменения в сведения, введенные в ККТ, в части применяемой системы налогообложения, путем формирования отчета об изменении параметров регистрации перед началом осуществления расчетов с применением ККТ.

Обращаем внимание, что отражение в кассовом чеке пользователем ККТ системы налогообложения, отличной от применяемой, является нарушением законодательства Российской Федерации о применении ККТ и влечет за собой привлечение к административной ответственности по [части 4 статьи 14.5](#) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Вместе с тем, относительно случаев перехода налогоплательщиков с ЕНВД на общий режим налогообложения ФНС России считает возможным сообщить следующее.

В соответствии с [абзацем вторым пункта 6 статьи 4.1](#) Федерального закона N 54-ФЗ пользователи ККТ, применяющие общий режим налогообложения, вправе использовать фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет менее 36 месяцев и не менее 13 месяцев.

В соответствии с [частью 8.1 статьи 1.2](#) Федерального закона N 54-ФЗ фискальный накопитель ККТ, зарегистрированной в налоговых органах с этим фискальным накопителем в установленном порядке, может применяться пользователем в такой ККТ до окончания срока действия его ключей фискального признака.

В этой связи пользователи ККТ, являющиеся в настоящее время плательщиками ЕНВД, и использующие в составе ККТ фискальный накопитель с ключом фискального признака 36 месяцев, при переходе с 01.01.2021 с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения вправе внести изменения в сведения о применяемой системе налогообложения, ранее введенные в ККТ, по истечению срока действия ключа фискального признака текущего фискального накопителя на 36 месяцев.

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

2. В связи с тем, что прекращение предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, наступает с 01.01.2021, то есть после отмены [главы 26.3](#) "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), основания для представления налогоплательщиками заявления о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД, предусмотренного [пунктом 3 статьи 346.28](#) Кодекса, и направления налоговыми органами уведомления о снятии налогоплательщика с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД отсутствуют. Снятие с учета организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков ЕНВД, будет осуществлено в автоматическом режиме ([письмо](#) ФНС России N СД-4-3/13544@ от 21.08.2020).

ПЕРЕХОД НА ОСН: ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

12. Таким образом, в случае перехода налогоплательщика с уплаты ЕНВД на применение общего режима налогообложения в налоговую базу по налогу на прибыль организаций включаются доходы от реализации товаров, осуществленной в период применения общего режима налогообложения. При этом дата получения доходов определяется в порядке, установленном [статьями 271](#) или [273](#) Кодекса.



13. Следовательно, для налогоплательщиков, использующих метод начисления, доходы от реализации товаров (работ, услуг), в отношении которых получен аванс (оплата, частичная оплата) в периоде применения налогоплательщиком ЕНВД учитываются в целях исчисления налога на прибыль организаций в периоде применения им общего режима налогообложения.

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

14. Таким образом стоимость остатков товаров, не реализованных организацией в период применения ЕНВД, может быть учтена при реализации таких товаров в период применения общего режима налогообложения.

ПЕРЕХОД НА ОСН: НДС

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

15. При переходе с 01.01.2021 налогоплательщика с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения исчисление НДС производится при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных) начиная с 01.01.2021 ([пункт 1 статьи 146](#) Кодекса).

Если аванс в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав) получен налогоплательщиком ЕНВД до 31.12.2020 включительно, а отгрузка будет производиться, начиная с 01.01.2021, то НДС с авансов не исчисляется. При отгрузке начиная с 01.01.2021 в счет полученного аванса (оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, имущественных прав), исчисление НДС производится в общеустановленном порядке.

Например,

Цена товара по договору 100 руб. Аванс получен в ноябре 2020 года в размере 80 руб.

Отгрузка будет произведена в феврале 2021 года.

Исчисление НДС производится только при отгрузке в следующем порядке:

$100 * 20 / 120 = 16.67$ руб.

В [графе 8](#) (сумма налога, предъявляемая покупателю) счета-фактуры указывается сумма 16.67 руб., а в [графе 9](#) (Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего) - 100 руб.

При заключении договоров по 31.12.2020 включительно на реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав) начиная с 01.01.2021 рекомендуется в указанных договорах отражать цену указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с учетом НДС.

В том случае, если отгрузка товаров (работ, услуг, имущественных прав) произведена по 31.12.2020 включительно, то исчисление НДС налогоплательщиком ЕНВД не производится, независимо от даты получения оплаты от покупателей этих товаров (работ, услуг, имущественных прав).

[Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"](#)

[Статья 4](#)

3. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику в период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, которые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном [главой 21](#) настоящего Кодекса.

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

16. При переходе налогоплательщика с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, подлежат вычету в порядке, предусмотренном [главой 21](#) Кодекса ([пункт 9 статьи 346.26](#) Кодекса).



Аналогичная норма предусмотрена [проектом](#) Федерального закона N 973160-7 "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", принятым Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в 3 чтении.

Таким образом, с даты вступления в силу указанного [законопроекта](#) применение вычетов по НДС производится в следующем порядке.

В случае, если у налогоплательщика ЕНВД на дату перехода на общий режим налогообложения имеются остатки нереализованных товаров, то суммы НДС по таким товарам, не использованным в деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном [статьей 172](#) Кодекса, в случае использования этих товаров для операций, подлежащих налогообложению НДС. При этом право на указанные вычеты возникает у налогоплательщика в налоговом периоде, в котором этот налогоплательщик перешел с ЕНВД на общий режим налогообложения, то есть начиная с первого квартала 2021 года.

Если в периоде применения ЕНВД налогоплательщиком были приобретены и введены в эксплуатацию основные средства, стоимость которых сформирована на основании [пункта 2 статьи 170](#) Кодекса с учетом сумм НДС, то применение вычетов сумм НДС, относящихся к остаточной стоимости основных средств, после перехода на ОСН [статьями 171 и 172](#) Кодекса не предусмотрено. В этой связи НДС, относящийся к остаточной стоимости основных средств, приобретенных и введенных в эксплуатацию в период применения ЕНВД, к вычету при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет, не принимается.

В то же время, если основное средство приобретено в период применения ЕНВД, а ввод в эксплуатацию основного средства осуществлен после перехода с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения, то суммы НДС, предъявленные при приобретении основных средств (или при строительстве объекта недвижимости), принимаются к вычету в порядке, предусмотренном [статьей 172](#) Кодекса, при условии, что приобретенный (или построенный) объект основных средств (объект недвижимости) предназначен для осуществления операций, подлежащих налогообложению НДС. При этом право на указанные вычеты возникает в налоговом периоде, в котором плательщик перешел с ЕНВД на общий режим налогообложения, то есть начиная с первого квартала 2021 года.

[Статья 83 НК РФ](#)

4. Постановка на учет в налоговых органах российской организации по месту нахождения ее обособленных подразделений (за исключением филиала, представительства) осуществляется налоговыми органами на основании сообщений, представляемых (направляемых) этой организацией в соответствии с [пунктом 2 статьи 23](#) настоящего Кодекса.

<...>

В случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно. Сведения о выборе налогового органа организация указывает в уведомлении, представляемом (направляемом) российской организацией в налоговый орган по месту ее нахождения, иностранной организацией - в выбранный ею налоговый орган.

[Статья 288 НК РФ](#)

1. Налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по [обособленным подразделениям](#).

2. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса [среднесписочной численности](#) работников (расходов на оплату труда) и удельного веса [остаточной стоимости](#)



амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с [пунктом 1 статьи 257](#) настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику. Если налогоплательщик ведет раздельный учет доходов и расходов для определения налоговой базы, к которой применяются отличные от установленных [абзацами первым - третьим пункта 1 статьи 284](#) настоящего Кодекса налоговые ставки, то определение указанной доли прибыли осуществляется применительно к каждой такой налоговой базе.

Если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, [уведомив](#) о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если налогоплательщик изменил порядок уплаты налога, изменилось количество структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации или произошли другие изменения, влияющие на порядок уплаты налога.

Статья 289 НК РФ

1. Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого [отчетного](#) и [налогового](#) периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном настоящей статьей.

<...>

5. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

ПЕРЕХОД НА УСН: УВЕДОМЛЕНИЕ ИФНС

Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"

4. Налогоплательщики ЕНВД, изъявившие желание перейти на УСН с 1 января 2021 года, должны представить уведомление о переходе на УСН не позднее 31 декабря 2020 года ([пункт 1 статьи 346.13](#) Кодекса).

Уведомление о переходе на УСН представляется по [форме N 26.2-1](#) (КНД 1150001), утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@.

В [уведомлении](#) указывается выбранный объект налогообложения. Организации также указывают остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября 2020 года ([абзац 2 пункта 1 статьи 346.13](#) Кодекса). При этом, следует иметь в виду, что в уведомлении по [строке](#) "Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления" отражаются доходы только по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения ([пункт 4 статьи 346.12](#) Кодекса). Доходы, полученные в рамках ЕНВД, не учитываются при определении ограничения по доходам (не более 112,5 млн руб.) для перехода на УСН.

[Уведомление](#) может быть представлено в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя лично или через представителя, направлено по почте заказным письмом или передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением квалифицированной электронной подписи, в том числе через размещенный на сайте ФНС России www.nalog.ru сервис "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя" в разделе "Моя система налогообложения".



Одновременно обращаем внимание, что организация или индивидуальный предприниматель после представления [уведомления](#) о переходе на УСН вправе изменить первоначально выбранный объект налогообложения либо отказаться от применения данного режима налогообложения, направив новое [уведомление](#) о переходе на УСН и (или) соответствующее обращение в налоговый орган не позднее 31 декабря календарного года, в котором было подано данное [уведомление](#). При этом в указанных случаях ранее представленное [уведомление](#) аннулируется ([письмо](#) ФНС России от 20.10.2020 N СД-4-3/17181@).

ПЕРЕХОД НА УСН: УЧЕТ ДОХОДОВ

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

Таким образом, в случае перехода налогоплательщика с уплаты ЕНВД на применение УСН в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, следует включить доходы от реализации товаров (работ, услуг), поступившие налогоплательщику в период применения УСН за товары (работы, услуги), реализованные (то есть фактически переданные на возмездной основе) в период применения УСН. Указанные доходы следует учесть в целях налогообложения на дату их поступления.

Вместе с тем, если реализация товаров (работ, услуг) осуществлена в период применения ЕНВД, то доходы от реализации указанных товаров (работ, услуг), поступившие налогоплательщику в период применения УСН, при определении налоговой базы по УСН не учитываются.

На основании вышеуказанных норм [Кодекса](#) при определении налоговой базы для исчисления налога по УСН авансы, полученные от покупателей товаров или потребителей услуг, учитываются в доходах в отчетном (налоговом) периоде их получения.

[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

7. Соответственно, если аванс в счет реализации товаров (оказания услуг) поступил в период применения ЕНВД, а услуги были оказаны при применении УСН, учитывать такой аванс в составе доходов на УСН налогоплательщик не должен.

ПЕРЕХОД НА УСН: УЧЕТ РАСХОДОВ

[Статья 346.25 НК РФ](#)

2.2. Организации и индивидуальные предприниматели, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, применяли систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или патентную систему налогообложения, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вправе [учесть](#) произведенные до перехода на упрощенную систему налогообложения расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, которые учитываются по мере реализации указанных товаров в соответствии с [подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17](#) настоящего Кодекса.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, при применении упрощенной системы налогообложения учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена их фактическая оплата после перехода на упрощенную систему налогообложения.

[Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

[Статья 7](#)

4. Действие положений [пункта 2.2 статьи 346.25](#) Налогового кодекса Российской Федерации распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.



[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

8. В соответствии с [пунктом 2.2 статьи 346.25](#) Кодекса налогоплательщики, применявшие ЕНВД до перехода на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, вправе учесть произведенные до перехода на УСН расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, которые учитываются по мере реализации указанных товаров в соответствии с [подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17](#) Кодекса.

При этом расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, при применении УСН учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена их фактическая оплата после перехода на УСН.

Вместе с тем следует иметь в виду, что расходы на приобретение товаров можно учесть лишь при наличии первичных документов, подтверждающих произведенные расходы ([пункт 2 статьи 346.16](#), [пункт 1 статьи 252](#) Кодекса).

[Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"](#)

[Статья 4](#)

2. Страховые платежи (взносы) и пособия, указанные в [пункте 2 статьи 346.32](#) Налогового кодекса Российской Федерации, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) после 31 декабря 2020 года организациями и индивидуальными предпринимателями в пользу работников, занятых в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивался единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также индивидуальными предпринимателями в соответствии с [пунктом 1 статьи 430](#) Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшают сумму налога, исчисленную за последний налоговый период применения данного режима налогообложения.

[Статья 346.16 НК РФ](#)

3. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

3) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года - 20 процентов стоимости;

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за [отчетные периоды](#) равными долями. В случае, если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость [основных средств](#) и [нематериальных активов](#) принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном [законодательством](#) о бухгалтерском учете.

В случае, если налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в порядке, установленном [пунктами 2.1 и 4 статьи 346.25](#) настоящего Кодекса.



[Письмо ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@ "О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД"](#)

10. Декларация по УСН по итогам налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) один раз в год (пункт 1 статьи 346.23 Кодекса).

По месту нахождения обособленных подразделений декларацию представлять не нужно. Налог по УСН (авансовые платежи по налогу) уплачиваются также по месту регистрации головной организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Также Кодексом не предусмотрена предоставление налоговой декларации по УСН индивидуальным предпринимателем по каждому месту ведения предпринимательской деятельности.

ПЕРЕХОД НА ПСН

Статья 346.45 НК РФ

2. Индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом. В случае, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору индивидуального предпринимателя. В случае, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента (за исключением патентов на осуществление видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10, 11, 32, 33 и подпункте 46 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) пункта 2 статьи 346.43 настоящего Кодекса) на территории, которая определена законом субъекта Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 8 статьи 346.43 настоящего Кодекса и на которой он не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган по месту планируемого осуществления указанным индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности, кроме случая, предусмотренного абзацем вторым настоящего пункта.

В случае, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента на территории городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, заявление на получение патента подается в любой по выбору индивидуального предпринимателя территориальный налоговый орган соответствующего города федерального значения, в котором индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента, кроме случая, предусмотренного абзацем третьим настоящего пункта.

В случае, если физическое лицо планирует со дня его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, на территории которого такое лицо состоит на учете в налоговом органе по месту жительства, заявление на получение патента подается одновременно с документами, представляемыми при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае действие патента, выданного индивидуальному предпринимателю, начинается со дня его государственной регистрации.

При отправке заявления на получение патента по почте днем его представления считается дата отправки почтового отправления. При передаче заявления на получение патента по телекоммуникационным каналам связи днем его представления считается дата его отправки.



[Письмо ФНС России от 09.12.2020 N СД-4-3/20310@ "О продлении сроков подачи заявления на получение патента"](#)

В целях обеспечения "бесшовного" перехода со специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на патентную систему налогообложения для индивидуальных предпринимателей, изъявивших желание получить патент с началом срока действия с января 2021 года необходимо обеспечить прием заявлений на получение патента до 31 декабря 2020 года включительно без учета срока подачи указанного заявления, установленного [пунктом 2 статьи 346.45](#) Кодекса.

При этом выдача патентов на основании указанных заявлений должна быть осуществлена в срок, установленный [пунктом 3 статьи 346.45](#) Кодекса, с учетом положений, предусмотренных [письмом](#) ФНС России от 04.12.2020 N СД-4-3/19994@.

[Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"](#)

[Статья 3](#)

3. Указанные в [части 1](#) настоящей статьи патенты могут быть выданы на срок от одного до трех месяцев. При этом патенты, выданные в соответствии с настоящей статьёй, действуют до окончания указанного в них срока, но не позднее 31 марта 2021 года.

[Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"](#)

[Статья 3](#)

1. Установить, что в период до дня вступления в силу закона соответствующего субъекта Российской Федерации, устанавливающего размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, указанным в [части 2](#) настоящей статьи, в целях выдачи патентов на осуществление таких видов предпринимательской деятельности размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по соответствующему виду предпринимательской деятельности определяется как произведение 12-кратной базовой доходности по такому виду предпринимательской деятельности, величины физического показателя, характеризующего такой вид предпринимательской деятельности, коэффициента-дефлятора, установленного в целях применения [главы 26.3](#) Налогового кодекса Российской Федерации на 2020 год, коэффициента пересчета налоговой ставки 15/6 и уменьшающего коэффициента 0,5. Такие патенты могут быть получены индивидуальными предпринимателями, если они в четвертом квартале 2020 года применяли по соответствующему виду предпринимательской деятельности систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

[Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"](#)

[Статья 3](#)

2. В целях настоящей статьи применяются следующие величины месячной базовой доходности в отношении:

- 1) деятельности стоянок для транспортных средств - 50 рублей на 1 квадратный метр стоянки;
- 2) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала свыше 50 квадратных метров, но не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, - 1 800 рублей на 1 квадратный метр площади торгового зала;
- 3) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей свыше 50 квадратных метров, но не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, - 1 000 рублей на 1 квадратный метр площади зала обслуживания посетителей;



4) ремонта, технического обслуживания автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойки транспортных средств, полирования и предоставления аналогичных услуг - 12 000 рублей на одного работника, включая индивидуального предпринимателя.

Статья 346.51 НК РФ

1. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее календарного года налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на количество дней в этом календарном году и умножения полученного результата на налоговую ставку и количество дней срока, на который выдан патент.

В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента сумма налога пересчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на количество дней в этом календарном году и умножения полученного результата на налоговую ставку и количество дней, в течение которых индивидуальным предпринимателем применялась патентная система налогообложения.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно заполнить декларацию по ЕНВД поможет [Готовое решение: Как заполнить декларацию по ЕНВД \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ДЕКЛАРАЦИЯ ЕНВД**
- перейти в [Готовое решение: Как заполнить декларацию по ЕНВД \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#) (четвертый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете краткий порядок заполнения декларации по ЕНВД



Правильно уплатить налог на прибыль за обособленное подразделение поможет [Типовая ситуация: Налог на прибыль за обособленное подразделение: уплата и отчетность \(Издательство "Главная книга", 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЗА ОП**
- перейти в [Типовую ситуацию: Налог на прибыль за обособленное подразделение: уплата и отчетность \(Издательство "Главная книга", 2020\) {КонсультантПлюс}](#) (пятый документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете порядок оплаты налога на прибыль за обособленное подразделение вместе с образцами заполнения документов и примерами расчетов



Правильно заполнить декларацию по УСН поможет [Готовое решение: Как организации заполнить декларацию по УСН \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ДЕКЛАРАЦИЯ УСН**
- перейти в [Готовое решение: Как организации заполнить декларацию по УСН \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#) (третий документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете краткий порядок заполнения декларации по УСН

Таблицы

Т а б л и ц а 1

УСН: пределы по доходам и численности работников

Лимит на УСН	Размер дохода, млн. руб.	Средняя численность работников, чел.	Ставка	
			на доходной УСН	на доходно-расходной УСН
Базовый	До 154,8 включительно	До 100 включительно	6%*	15%*
Повышенный	Свыше 154,8 до 206,4 включительно	Свыше 100 до 130 включительно	8%**	20%**

* Либо пониженная региональная ставка

** Перестают действовать пониженные ставки регионов, в том числе ставка 0% для вновь зарегистрированных ИП, ведущих деятельность в определённых отраслях

Практический пример 1

«Расчет налога при УСН по повышенной ставке при нарушении базового лимита доходов»

Выручка ООО «Альфа» на УСН с объектом «доходы» в 2021 г. составила:

- за 1 кв. 2021 г. - 80 млн. руб.
- за полугодие 2021 г. – 155 млн. руб. руб.
- Рассчитаем налог к уплате.

Решение

Авансовый платеж за 1 кв. – 4,8 млн. руб. (80 млн. руб. x 6% = 4,8 млн. руб.)

Выручка за полугодие 155 млн. руб. превысила базовый лимит размера дохода 154,8 млн. руб. Следовательно, при расчете авансового платежа за этот период:

- к доходам I кв. применяют базовую ставку 6%,
- к доходам II кв. – повышенную ставку 8%.

Авансовый платеж за полугодие к перечислению в бюджет – 6 млн. руб. ((80 млн. руб. x 6% + (155 млн. руб. – 80 млн. руб.) x 8%) – 4,8 млн. руб.).

Формулы

Ф о р м у л а 1

Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода по соответствующему виду предпринимательской деятельности

Потенциальный годовой доход	=	Базовая доходность	x	12	x	Величина физического показателя	x	2,005	x	15/6	x	0,5
--------------------------------	---	-----------------------	---	----	---	---------------------------------------	---	-------	---	------	---	-----



Выводы

1. С 01.01.2021 повышен лимит для утраты права на УСН: доходы - 206,4 млн. руб., численность работников - 130 человек.
2. Для упрощенцев с доходами от 154,8 до 206,4 млн руб. или численностью работников от 100 до 130 человек предусмотрен переходный период и повышенные ставки:
 - 8% при объекте "доходы";
 - 20% при объекте "доходы минус расходы".
3. Если вы оказались на повышенной ставке налога, то не вправе применять региональную льготную ставку. ИП также теряют право на налоговые каникулы, если у них было право на это.
4. С 01.01.2021 для розничной торговли и общепита на ПСН максимальная площадь торгового зала или зала обслуживания увеличена до 150 кв. м. Субъект РФ этот максимум может уменьшить. Также регионы сами устанавливают конкретный перечень видов деятельности для ПСН на своей территории.
5. С 2021 года из НК РФ исключили положение, запрещавшее субъектам РФ увеличивать максимальный размер потенциального годового дохода в 1 млн. руб. Теперь регион ничем не ограничен и может установить любой потенциальный доход для конкретной деятельности.
6. По общему правилу, налоговый период по ПСН – календарный год. Однако в 2021 году действует специальное правило - налоговым периодом будет один календарный месяц. Но если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом будет срок его действия.
7. Предпринимателям на ПСН с 01.01.2021 предоставлена возможность уменьшать стоимость патента на величину:
 - страховых взносов на ОПС, ВНиМ, ОМС и на травматизм, уплаченных, в пределах исчисленных сумм, в налоговом периоде, на который выдан патент;
 - расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности за дни, которые оплачивает работодатель;
 - платежей по договорам добровольного личного страхования (ДЛС) в пользу работников на случай временной нетрудоспособности за первые три дня болезни.
8. Взносы и пособия уменьшают налог, только если они уплачены по работникам, занятым в деятельности на ПСН. Предприниматель с наемными работниками может уменьшить стоимость патента не более чем на 50%. ИП без наемных работников вправе вычесть из стоимости патента всю сумму взносов, уплаченных за себя.
9. С 2021 г. ЕНВД не применяется. Нужно подать декларацию по ЕНВД за 4 кв. 2020 г. не позднее 20.01.2021 и уплатить налог до 25.01.2021. Платеж за 4 кв. 2020 г. можно уменьшить на страховые взносы и пособия, начисленные в 2020 году, но выплаченные в 2021 году.
10. При переходе с ЕНВД на ОСН остатки товаров и МПЗ, приобретенных на ЕНВД, но так и не использованные, можно будет учесть в налоговых расходах по мере их продажи или передачи в производство.
11. При переходе с 01.01.2021 налогоплательщика с ЕНВД на ОСН исчисление НДС производится при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных) начиная с 01.01.2021.



12. Если аванс в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав) получен налогоплательщиком ЕНВД до 31.12.2020 включительно, а отгрузка будет производиться, начиная с 01.01.2021, то НДС с авансов не исчисляется. Налог вы начислите только при отгрузке.
13. В доходы при переходе на УСН поступления от продажи товаров, работ, услуг попадут только при одновременном выполнении двух условий:
 - продажа состоялась в 2021 г.
 - оплата от покупателей поступила в 2021 г.
14. В расходах после перехода на УСН можно будет учесть стоимость сырья и материалов, которые налогоплательщик купил и оплатил, будучи на ЕНВД, но использовать будет уже на упрощенке. Их можно учесть при списании в производство. До 2021 г., если сырье и материалы оплачены на ЕНВД, а использованы на УСН, учесть расходы на упрощенке было нельзя.



ООО «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru