



ООО "Аутсорс-бюро Лефтерово́й"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



ОПАСНЫЕ ЗОНЫ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

ЕНВД

- С 01.01.2021г. ЕНВД отменен!
- Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 29.09.2019 № 325 –ФЗ



ООО "Аутсорс-бюро Лефтерово́й"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



ЕНВД

С 2020г. начнут действовать поправки, направленные на постепенное «сворачивание» этого спецрежима:

- ✓ если «вменщик» продаст товары собственного производства, некоторые подакцизные или другие товары, реализация которых не относится к розничной торговле,

ему придется полностью уйти с ЕНВД по рознице



ООО "Аутсорс-бюро Лефтерово́й"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



ЕНВД

- товары собственного производства;
- некоторые подакцизные товары;
- продукты питания и напитки, реализуемые в объектах общепита;
- не востребоваанные вещи в ломбарде;
- газ;
- грузовые и спецавтомобили;
- прицепы, полуприцепы, прицепы-ропуски;
- автобусы;
- товары, продаваемые по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети;
- лекарственные средства, передаваемые по бесплатным рецептам.



ЕНВД

- ✓ Одновременно дополнен перечень «нерозничных» товаров, который применяется для целей ЕНВД (новая редакция ст. 346.27 НК РФ).

С 1 января 2020 года в этот список будут добавлены товары, подлежащие обязательной маркировке:

- лекарственные препараты;
- обувь, а также предметы одежды, принадлежности к одежде;
- прочие изделия из натурального меха



ЕНВД

Обратите внимание:

- никаких исключений для налогоплательщиков, совмещающих ЕНВД и УСН, законодатели не сделали!
- Налоговики могут исходить из буквального толкования новых правил, и переводить на ОСНО всю деятельность налогоплательщика
- Поэтому к совмещению ЕНВД по торговле с иными видами деятельности нужно подходить **с особой осторожностью!**



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

□ С 1 января 2020 года

ИП утратит право на патент по розничной торговле и переходит на ОСНО или УСН (при наличии ранее поданного заявления на применение «упрощенки»), если

1. в течение налогового периода продал товар, реализация которого в целях ПСН не относится к розничной торговле (новый подп. 4 п. 6 ст. [346.45](#) НК РФ).
2. Продал маркируемый товар:
 - ❖ Лекарства
 - ❖ Обувь
 - ❖ Одежду
 - ❖ И другими изделиями из натурального меха

новая редакция подп. 1 п. 3 ст. [346.43](#) НК РФ



ООО "Аутсорс-бюро Лефтерово́й"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ВНИМАНИЕ!

Предприниматели которые имеют

- патент на розницу,
- и одновременно осуществляют оптовую торговлю,
желательно получить официальные разъяснения
о возможности продолжить применять ПСН после 1
января 2020 года (естественно, если они не продают
«нерозничные» товары).



ООО "Аутсорс-бюро Лефтерово́й"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Обратите внимание:

новая редакция пункта 6 статьи 346.45 НК РФ

разрешает

предпринимателям, совмещающим ПСН и УСН,
сохранить право на «упрощенку» в случае продажи
«нерозничных» товаров



ООО "Аутсорс-бюро Лефтерово́й"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



СТОИМОСТЬ «КРАТКОСРОЧНОГО» ПАТЕНТА И ПЕРЕСЧЕТ НАЛОГА ПРИ ДОСРОЧНОМ УХОДЕ с ПСН

Новшества связано с определением стоимости патента

- Первое — расчет стоимости патента, приобретенного на срок менее одного календарного года.**
- Второе — перерасчет стоимости патента при досрочном прекращении деятельности в рамках ПСН.**



СТОИМОСТЬ «КРАТКОСРОЧНОГО» ПАТЕНТА И ПЕРЕСЧЕТ НАЛОГА ПРИ ДОСРОЧНОМ УХОДЕ с ПСН

В обоих случаях:

Для расчета налога надо сначала разделить потенциально возможный годовой доход на количество дней в календарном году, а затем умножить полученный результат на налоговую ставку и на количество дней срока, на который выдан патент (количество дней, в течение которых применялась ПСН) (абз. 2 п. 1 ст. 346.51 НК РФ)

Такая же формула при пересчете стоимости налога, если ИП прекратил деятельность до окончания срока действия патента.



СТОИМОСТЬ «КРАТКОСРОЧНОГО» ПАТЕНТА И ПЕРЕСЧЕТ НАЛОГА ПРИ ДОСРОЧНОМ УХОДЕ с ПСН

- Второе — перерасчет стоимости патента при досрочном прекращении деятельности в рамках ПСН и возврат излишне уплаченной суммы налога.



ООО "Аутсорс-бюро Лефтеровой"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Областной закон № 87-ОЗ от 21.11.2012

- возможность применения ставки 0% по ПСН для впервые зарегистрированных ИП по 31 виду деятельности (ст. 2-1)
- отмена возможности применять ставку 0% с 01.01.2021 по **определенному перечню** видов деятельности (Закон №118-ОЗ от 28.10.2015)



ООО "Аутсорс-бюро Лефтерово́й"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

С 2020 г. в соответствии с Проектом Минфина «О внесении изменений в главу 26 части второй НК РФ», планируется введение двух новых ставок

- 8% - «доходы»
- 20% «доходы минус расходы»

Если доходы превысили лимит не более чем на 50 млн руб., а среднесписочная численность работников составила максимум 130 человек. Переход на повышенную ставку должен быть в том месяце, в котором был превышен лимит.



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Критерии использования УСН в 2020 для АО, ООО, ИП

Число работников	Не более 100 человек
Остаточная стоимость ОС — для перехода на УСН и для применения УСН.	Не более 150 млн руб
Доля участия других юрлиц (для ИП нет)	Не более 25%
Лимит для применения УСН по доходам, полученным за весь налоговый период (2020 год) — для применения УСН в 2020 году	Не более 150 млн. рублей
Лимит для АО и ООО по доходам для перехода на УСН, полученным за январь-сентябрь 2019 года — для перехода на УСН с 1 января 2020 года	Не более 112,5 млн. рублей
Наличие филиалов	Не должно быть филиалов (представительства разрешены)



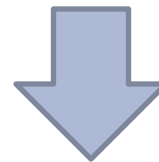
УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 150 млн. руб
- 100 человек



- 6% доходы
- 15% (7%)
доходы - расходы

- 150-200 млн. руб
- 100-130 человек



- 8% доходы
- 20% (?%)
доходы - расходы



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Выручка превысила 200 млн. руб.

Среднесписочная численность превысила 130 чел.



УСН



Налог на добавленную стоимость



Налог на прибыль



ООО "Аутсорс-бюро Лефтерово́й"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Новая сумма фиксированных взносов в 2020г.

На пенсионное страхование в ФНС (фиксированная сумма) за 2020 год	32 448 руб
На медицинское страхование в ФНС (фиксированная сумма) за 2020 год	8 462 руб
На пенсионное страхование в ПФР с доходов, превышающих 300 000 рублей за 2020 год	1% от суммы доходов, превысивших 300 000 руб. При этом сумма всех платежей ограничена суммой 259 584 руб.



ООО "Аутсорс-бюро Лефтеровой"
8 800 707 87 02, 8 (343) 213 13 10



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ.

- Учесть стоимость имущества при расчете налога с объектом «доходы минус расходы» можно, даже если компания еще не обращалась в Росреестр (подп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК). Поправки вступили в силу с 29 сентября 2019 года. Раньше компании на упрощенке учитывали приобретенную недвижимость в расходах при условии, что сдали документы на регистрацию в Росреестр.



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Областной закон № 31-ОЗ от 15.06.2009

- пониженные налоговые ставки для 50 классов и подклассов по ОКВЭД (п.2 ст. 2)
- 31 вид предпринимательской деятельности со ставкой 0% по УСН «доходы» для впервые зарегистрированных ИП (ст. 1-1) (налоговые каникулы)
- условия применения ставки 0% для впервые зарегистрированных ИП прекращается с 01.01.2021 года (Закон №21-ОЗ от 20.03.2015)



ЛЕФТЕРОВА ЕЛЕНА ВИКТОРОВНА



**+7 922 222 17
22**

<https://lefterova.ru/>



@Lfterova

**@accountant_
abl**

**@okcou
nt**

