

На что обратить внимание при переходе с ЕНВД на УСН?

Поскольку с 1 января 2021 года применение специального налогового режима ЕНВД будет прекращено, то многие налогоплательщики столкнусь с проблемой выбора нового режима налогообложения. Если компании и ИП не смогут определиться или опоздают с подачей заявления о переходе, то в налоговой инспекции такие налогоплательщики будут **в автоматическом режиме переведены на общий режим налогообложения ОСНО**. Однако, из-за увеличения налоговой нагрузки он может оказаться невыгодным, поэтому стоит заранее определиться с новым режимом и сообщить об этом в налоговую. Оптимальным решением в данном случае является упрощённая система налогообложения (УСН) (См. подробнее: «На какой режим перейти после ЕНВД?»). Чтобы осуществить переход на УСН, необходимо выполнить ряд условий, а также обязательно направить в налоговую инспекцию соответствующее заявление.

Скачать Заявление о переходе на УСН

Условия для перехода на УСН

Если налогоплательщик, ранее применявший в своей деятельности ЕНВД, решит в следующем году использовать УСН, то ему необходимо выполнить следующие пункты:

1. **Выбрать объект налогообложения на «упрощёнке».** Данным налоговым режимом предусмотрена два вида объектов: «доходы» и «доходы минус расходы». Чтобы сделать правильный выбор, который не приведёт к увеличению налоговой нагрузки, нужно осуществить примерный расчёт налогов с использованием каждого из объектов, и уже на основании этого сделать окончательный выбор.
2. **Направить в инспекцию ФНС заявление о смене налогового режима.** Бланк заявления утверждён приказом ФНС России от 2 ноября 2012 года № ММВ-7-3/829. Срок подачи заявления – до конца года, в противном случае инспекция самостоятельно переведёт налогоплательщика на ОСНО.
3. **Сообщить текущим контрагентам о будущей смене налогового режима.** Данная норма не является обязательной и не закреплена на законодательном уровне. Однако это позволит в будущем избежать недопонимания и разногласий с постоянными поставщиками и покупателями, например, при оформлении счетов-фактур.

Читайте также Важные моменты при оформлении счетов-фактур

4. **Проведение инвентаризации.** Необходимо провести сверку данных учёта с фактическим состоянием имущества и расчётов.
5. **Представить в налоговую инспекцию декларацию по ЕНВД за IV квартал 2020 года.** Срок отчётности – 20 января, уплаты – 25 января 2021 года. Стоит отметить, что в соответствии с письмом ФНС от 21 августа 2020 года № СД-4-3/13544 направлять в инспекцию заявление о снятии с учёта по ЕНВД не нужно, данная операция пройдёт в автоматическом режиме.

Кому откажут в переходе на УСН

В соответствии с п. 3 ст. 346.12 НК РФ установлен перечень лиц, у которых нет права использовать в учёте УСН:

- несоответствие требованиям налогового режима (см. следующий раздел статьи)

- налогоплательщики, которые своевременно не сообщили в налоговые органы о смене налогового режима
- наличие у организации филиалов, к использованию УСН допускаются юридические лица с обособленными подразделениями и представительствами
- доля участия в уставном капитале другой организации больше 25 %
- ломбарды
- деятельность юридического лица или ИП связана с азартными играми
- нотариусы и адвокаты
- казённые и бюджетные учреждения
- частная компания ведёт деятельность по трудоустройству граждан

Требования к организации при переходе на УСН

К налогоплательщикам, желающим в дальнейшем использовать в учёте упрощённую систему налогообложения, предъявляются следующие требования:

- остаточная стоимость основных средств на основании данных бухгалтерского учёта *не должна превышать 150 млн рублей*
- численность персонала *не более 100 человек*

При этом сумму полученного дохода за последние 9 месяцев учитывать не нужно, поскольку налогоплательщики при ЕНВД не были обязаны вести учёт доходов.

Читайте также Самые распространённые ошибки при УСН

Требования к ИП при переходе на УСН

Единственным требованием к ИП, решившим сменить свой текущий налоговый режим на УСН, является численность персонала *не более 100 человек*.

Информацию по основным средствам и полученным доходам предоставлять не нужно.

Читайте также Нюансы учёта НДС при УСН