

Все о ЕНВД и его отмене в 2020-2021 годах

Налоговый режим ЕНВД применяется только на отдельные виды деятельности и по решению органов местной власти. Список направлений бизнеса для него закреплен в п. 2 ст. 346.26 НК РФ. Спецрежим довольно широко применяется субъектами малого бизнеса, но с 2021 года, согласно действующему законодательству, предприниматели должны будут выбрать для себя другую систему.

Отмена ЕНВД: как это будет

Вмененный налог был введен как временная мера поддержки малого бизнеса. Первоначально его планировали отменить еще с начала 2018 года, но из-за неблагоприятной экономической ситуации в стране было решено продолжить его действие.

Однако теперь отмена «вмененки» — вопрос решенный, и Правительство не собирается к нему возвращаться. Таким образом, **с 1 января 2021 года ЕНВД станет частью истории.**

Но некоторые налогоплательщики из сферы торговли потеряют право применять ЕНВД уже в 2020 году. Речь о тех, кто продает отдельные группы товаров, подлежащих маркировке. Это касается **обуви, меховой одежды и аксессуаров, а также лекарственных препаратов.**



Почему законодатели считают, что «вмененку» при маркировке применять нельзя? Для понимания их логики нужно вспомнить, что **сумма ЕНВД не зависит от размера выручки или прибыли**, она привязывается к другим показателям — площади магазина, количеству сотрудников и иным. «Вмененка» вводилась для того, чтобы облегчить расчет налога субъектам малого бизнеса. Считалось, что уровень автоматизации продаж в таких предприятиях довольно низкий. Многие из них не применяли кассовую технику, поэтому им было сложно учитывать выручку.

Однако сегодня розничная продажа маркированных товаров предполагает **обязательное использование кассовой техники**. Значит, у продавцов продукции, подлежащей маркировке,

больше не может быть никаких проблем с учетом выручки, ведь она проходит через ККТ. А раз вся выручка учитывается, с нее можно платить налог. Поэтому никаких оснований для применения ЕНВД при продаже товаров, подлежащих маркировке, больше нет.

Обращаем внимание, что законодатели запретили к продаже не все группы товаров, на которые распространяется требование маркировки. Речь именно о мехах, лекарствах и обуви. Продавать, например, табачные изделия на ЕНВД можно, хотя они также подлежат маркировке. То же самое касается некоторых видов одежды, шин, парфюмерии и прочих товаров, которые с 1 декабря 2019 года попали под маркировку.

По той же причине решено полностью отказаться от ЕНВД. Ведь теперь практически все предприятия применяют ККТ. В Правительстве считают, что в таких условиях платить налог с теоретического дохода безосновательно. К тому же вмененку часто обвиняют в том, что она служит для прикрытия серых схем, в основе которых лежит дробление бизнеса.

Стоит помнить о том, что ЕНВД работает **на конкретной территории** по решению органов муниципальной власти. Они принимают акты, которыми этот режим вводится в отношении определенных видов деятельности. Также по их решению «вмененка» может быть и отменена. Так произошло, например, в Москве, где ЕНВД не применяется. С 2020 года к столице присоединится **Пермский край** — все муниципалитеты этого региона приняли решения отказаться от режима. Это значит, что на территории края в следующем году ЕНВД применять нельзя.

Остальные же регионы пока не отказались от вмененки. А значит, у компаний и ИП есть еще год, чтобы пользоваться этим льготным режимом.

Недостатки и преимущества ЕНВД

Плюс ЕНВД в том, что этот налог не рассчитывается от общей выручки. **Если доход от предпринимательской деятельности выше установленного базового показателя по стране, весьма выгодно работать на «вмененке».**

Другое важное преимущество в том, что ЕНВД заменяет уплату следующих налогов:

- НДС;
- налог на имущество (но если имущество оценивается по кадастровой стоимости, платить налог нужно);
- налог на прибыль (только для ООО);
- НДФЛ – налог на доходы физических лиц (для ИП).

К тому же «вмененку» можно **совмещать с другими режимами налогообложения**.

Из недостатков применения ЕНВД можно выделить:

- ежеквартальная сдача декларации;
- при совмещении с другими режимами налогообложения придется вести **раздельный учет** по разным видам предпринимательской деятельности;
- **если выручка меньше базового показателя доходности**, налоговый режим не подходит, так как не получится сэкономить на уплате налогов.

Кому разрешено работать на ЕНВД

Чтобы применять ЕНВД, работать можно только в некоторых сферах деятельности и необходимо соответствовать определенным требованиям. Для ООО и ИП **следующие условия**:

- среднесписочная численность работников за прошлый год – не более 100 человек;
- не оказываются услуги сдачи в аренду авто и газозаправочных станций;
- предпринимательская деятельность не ведется в рамках договора доверительного управления или простого товарищества.

Для ООО придется соблюсти еще ряд условий:

- долевое участие других юридических лиц в уставном капитале – **не более 25%**;
- ООО не может быть госучреждением, оказывающим услуги населению в сфере общепита.

Например, школа или больница, имеющая свою столовую, не имеет права переходить на ЕНВД. Но в случае, когда это учреждение полностью сдает собственную столовую с залом в аренду, организация, которая ее арендует, вполне может применять «вмененку». Если же аренда предполагается без зала – ЕНВД применять нельзя.

Расчет налоговой базы

В НК РФ установлены нормативные показатели по расчету единого налога. На их основании довольно просто рассчитать налог к уплате.

База для расчета ЕНВД вытекает из самого названия налога. Это **потенциальный доход**, т.е. вмененный, а не фактически полученный, и рассчитывается он путем умножения базовой доходности за период на значение физического показателя по данному виду деятельности (п.2 ст. 346.29 НК РФ).

Базовая доходность регулируется в меньшую либо большую сторону на коэффициенты – K1 и K2 (п. 4 ст. 346.29 НК РФ).

Таким образом, можно составить математическую формулу для расчета налоговой базы по ЕНВД:

БД x K1 x K2 x (ФП1 + ФП2 + ФП3), где:

- БД – базовая доходность (установленный норматив для определенного вида деятельности);
 - K1 – коэффициент-дефлятор;
 - K2 – корректирующий коэффициент;
 - ФП1, ФП2, ФП3 – размеры физического показателя в каждом месяце налогового периода.
- Физические показатели и базовая доходность** утверждены в п. 3 ст. 346.29 НК РФ. В зависимости от рода деятельности предпринимателя ФП может быть:
- торговое или посадочное (автомобиле) место;
 - работник;
 - квадратный метр площади;
 - земельный участок;
 - транспортное средство и другие.

Например, для предпринимателей, предоставляющих бытовые услуги населению или ветеринарные услуги, физическим показателем будет являться **численность работников**, которые непосредственно заняты в предоставлении этих услуг (включая самого ИП). А для бизнесменов, которые занимаются розничной торговлей, физическим показателем станет **площадь торговых залов** в квадратных метрах.

K1 – это коэффициент-дефлятор. Его величина устанавливается Министерством экономического развития РФ на календарный год и подлежит обязательной публикации в СМИ до 20 ноября того года, в котором коэффициенты-дефляторы утверждаются. В 2019 году коэффициент-дефлятор равен 1,915.

K2 – это корректирующий коэффициент. Он учитывает особенности ведения предпринимательской деятельности в конкретной местности и утверждается органами местного самоуправления. Если он не утвержден, то принимается за «1».

Расчет и уплата ЕНВД

По завершении налогового периода необходимо произвести расчет единого налога по формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{налоговая база} * \text{ставка налога}) - \text{страховые взносы}$$

Ставка единого налога определена на уровне 15%. Однако она может быть снижена по решению местных властей.

Налоговый период для уплаты ЕНВД определен как **квартал**. Не позднее **25 числа** месяца, следующего за окончанием налогового периода, налогоплательщики начисляют и перечисляют в бюджет единый налог. Платить его следует в ИФНС по месту постановки на учет.

У плательщиков есть право **сократить сумму налога к уплате на сумму страховых взносов**, выплаченных за работников, непосредственно работающих в той сфере деятельности, по которой начисляется единый налог. Принцип такой:

1. **Организации и ИП с наемными работниками** могут уменьшить единый налог на сумму уплаченных в отчетном периоде страховых взносов, **но максимум на 50%** от суммы ЕНВД, причитающейся к уплате.
2. **ИП, которые работают самостоятельно** и не производят отчисления взносов за физических лиц, могут уменьшить сумму единого налога на общую сумму уплаченных взносов «за себя», **без ограничения 50%**. Но исчисленная таким способом сумма налога к уплате не должна быть меньше нуля.

Налоговый вычет на ККТ

ИП на ЕНВД получили право на вычет по внедрению кассовой техники. Главное условие для его применения – **установка кассовых аппаратов в определенный срок**, а именно:

- если ИП работает в рознице и общепите с привлечением сотрудников – **до 1 июля 2018 года**;
- прочие ИП на ЕНВД – **до 1 июля 2019 года**.

При установке касс в эти сроки предприниматель может рассчитывать на вычет **в сумме 18 000 рублей** за каждый аппарат. Учитывается не только стоимость ККТ, но также затраты на фискальный накопитель, программное обеспечение и прочие сопутствующие расходы.

Вычет заявляется в налоговой декларации по ЕНВД за периоды 2018 и 2019 годов. Далее он будет отменен. Поэтому у тех ИП, кто поставил кассы вовремя, но еще не получил вычет, осталась **последняя возможность сделать это в 4 квартале 2019 года**.

Предприниматели без работников из сферы услуг, воспользовавшиеся **отсрочкой по ККТ до середины 2021 года**, права на вычет не имеют.

[youtube <https://www.youtube.com/watch?v=tdi-vktIJKQ&w=560&h=315>]