

канд. экон. наук, доцент

**Ю.А. Ткаченко,**

магистрант

**А.П. Шматко**

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

## ОТМЕНА ЕНВД: ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА УСН

Самое важное событие 2021 года – отмена специального режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД).

Специальный режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход планировали отменить еще с 2018 года, но все-таки продлили его действие до конца 2020 года.

Постепенный переход с системы ЕНВД на другие режимы налогообложения происходил в течение 2020 года, когда продавцы некоторых товаров, подлежащих обязательной маркировке, вынуждены были отказаться от применения режима налогообложения ЕНВД.

В России уже несколько лет действуют пилотные проекты по маркировке разной продукции. Многие группы после тестирования и обкатки системы перешли в разряд товаров, подлежащих обязательной регистрации.

Среди них, к концу 2020 года, оказались обувь, лекарственные препараты, часть текстиля, парфюмерия и шины. Согласно принятым постановлениям, с 2021 года их продажа без DataMatrix-кода на этикетках вне закона [3].

Бывшим налогоплательщикам ЕНВД представился выбор по переходу на следующие четыре режима налогообложения:

- общая система налогообложения;
- упрощенная система налогообложения;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход (табл. 1).

Таблица 1

Система налогообложения	Могут применять	
	Организация	Индивидуальный предприниматель
Общая система налогообложения	Да	Да
Упрощенная система налогообложения	Да	Да
Патентная система налогообложения	Нет	Да
Налог на профессиональный доход	Нет	Да

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели вправе были перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН) или общую систему налогообложения.

В свою очередь, индивидуальные предприниматели могли также перейти на патентную систему налогообложения (ПСН) или на уплату налога на профессиональный доход (НПД).

Какой же режим налогообложения выбрать?

Наиболее оптимальной и приближенной к ЕНВД, на наш взгляд, является упрощенная система налогообложения.

При этом возможны были два варианта объекта налогообложения: «Доходы» или «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Для этого надо было рассчитать свои текущие доходы и расходы, сделать примерный расчет налога при УСН исходя из данных 2020 года или по плановым показателям на следующий год.

Также к началу 2021 года нужно было определить остатки сырья, материалов и товаров, то есть провести инвентаризацию.

Это необходимо для того, чтобы правильно учитывать переходные операции при УСН.

Еще необходимо уведомить партнеров о переходе на новую систему налогообложения. Делается это с целью упрощения оформления документов и правильного проведения операций. Для оповещения необходимо направить контрагентам письма-уведомления.

Но существуют и определенные ограничения для перехода на эту систему налогообложения.

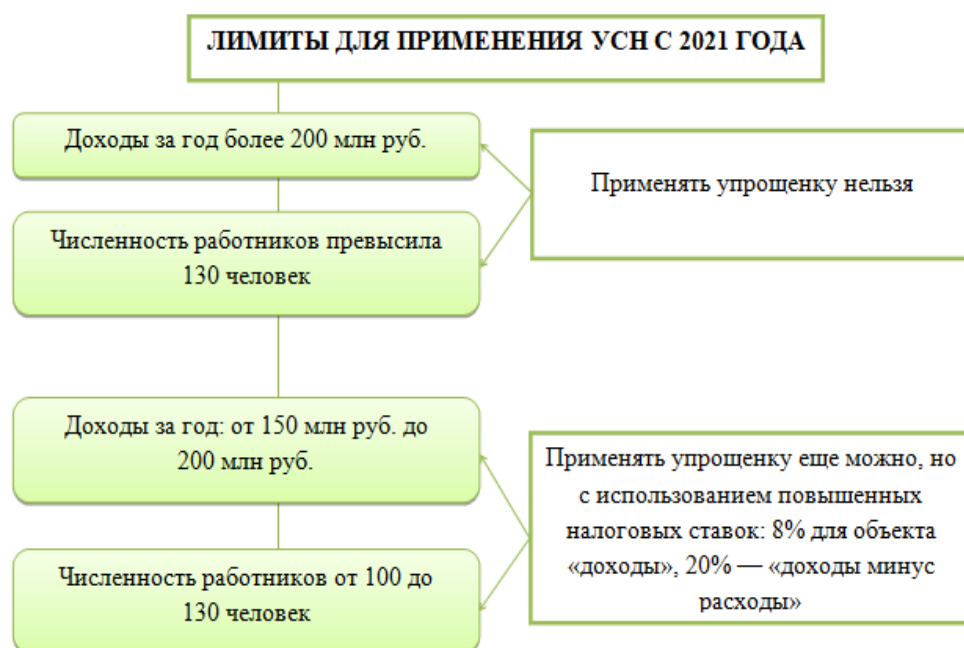


Рис. 1. Ограничения для перехода на упрощенную систему налогообложения

Упрощенная система налогообложения подходит почти всем экономическим субъектам, которые раньше использовали режим налогообложения ЕНВД.

Исключая тех, у которых выручка более 150 млн. рублей, и остаточная стоимость основных средств более 150 млн. рублей.

Полный перечень ограничений изложен в п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Начиная с 2021 года лимиты по доходу для УСН также индексируются на коэффициент-дефлятор.

В 2021 году коэффициент-дефлятор составляет 1,032.

Таким образом, получаем следующие лимиты по годовым доходам:

150 млн. \* 1,032 = 154,8 млн. руб. и 200 млн. \* 1,032 = 206,4 млн. руб.

Есть, конечно, и минус применения упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики на УСН не являются плательщиками НДС, поэтому не выставляют счета-фактуры. Крупные компании из-за этого иногда отказываются сотрудничать.

Чтобы перейти с ЕНВД на УСН организации и индивидуальные предприниматели должны были направить в ИФНС уведомление по форме, рекомендованной приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@.

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы»).

Кроме того, организациям в уведомлении необходимо указать остаточную стоимость основных средств и размер доходов.

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть плательщиками ЕНВД из-за отмены этого режима, вправе перейти на УСН с 1 января 2021 года, уведомив налоговый орган не позднее 31 марта 2021 года [4].

Если не предпринимать никаких действий, то с 1 января 2021 года экономический субъект может оказаться на общей системе налогообложения. А это значит, что надо будет платить налог на прибыль и НДС.

И это не только повышение налоговой нагрузки, но увеличение количества отчетности и ведение бухгалтерского учета в полном объеме.

Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает экономические субъекты от ведения бухгалтерского учета и от сдачи финансовой отчетности.

#### Библиографический список

1. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. 2016. № 1. С.150–153.

2. Ткаченко Ю.А., Миргородец О.С. Проблемы при расчетах с бюджетом по НДС // Белгородский экономический вестник. 2019. № 4 (96). С. 146–151.

3. Обязательная маркировка товаров с 2021 года: список, сроки, главное о внедрении, штрафы / ТСЦ ПОРТ

4. №1043391-7 Законопроект: Система обеспечения законодательной деятельности ([duma.gov.ru](http://duma.gov.ru))

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ