

# ОТМЕНА ЕНВД

НА ПРИМЕРЕ

Выбор оптимальной системы налогообложения для ООО или ИП в 2021 году, ранее применяли ЕНВД

## ООО

- Не вправе применять патент
- Налог на УСН с объектом «доходы» возможно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за счет работодателя.

## ИП

- Имеет право работать на патенте
- Начинаящим предпринимателям региональные власти могут предоставить налоговые каникулы (социальная сфера, бытовые услуги, производственная деятельность)
- Налог на УСН с объектом «доходы» возможно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за счет работодателя.

# ГРУЗОПЕРЕВОЗКИ

Республика Алтай, город Горно-Алтайск, автопарк 2 машины ГАЗ-3302 «Газель» на дизельном двигателе Cummins.

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы 550 000 руб./мес.

Расходы 329 180 руб./мес.:

- Топливо - 140 000 руб.
- Аренда охраняемой автостоянки - 12 000 руб.
- Ремонт - 20 000 руб.
- Фонд оплаты труда (2 наемных работника) - 90 000 руб.
- Взносы с ФОТ - 27 180 руб.
- Прочие расходы - 40 000 руб.

## СЧИТАЕМ, ЧТО ВЫГОДНЕЕ

Доходы за 2020 год 6 600 000 руб.

Расходы за 2020 год 3 950 160 руб.

Налоговая нагрузка ООО

**УСН: Доходы 524 160 руб./год**

Налог УСН (6%) - 396 000 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

Налоговый вычет - 198 000 руб. (взносы с ЗП уменьшают сумму налога УСН, но не более, чем на 50%)

**Доходы минус Расходы 723 636 руб./год**

Налог УСН (15%) - 397 476 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

**Вывод: Выгоднее УСН (Доходы)**

Налоговая нагрузка ИП

**УСН: Доходы 590 494 руб./год**

Налог УСН (6%) - 396 000 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 25 460 руб. (1% с доходов свыше 300 000 руб.)

Налоговый вычет - 198 000 руб. (взносы с ЗП уменьшают сумму налога УСН, но не более, чем на 50%)

**Доходы минус Расходы 775 428 руб./год**

Налог УСН (15%) - 381 895 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 26 499 руб. (1% с доходов свыше 300 000 руб. минус расходы)

**Патент: 399 034 руб./год**

Стоимость патента в Горно-Алтайске - 30 000 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 2 000 руб. (1% с базовой доходности патента свыше 300 000 руб. Базовая доходность патента 500 000 руб.)

**Вывод: Выгоднее Патент**

# ОТМЕНА ЕНВД

НА ПРИМЕРЕ

Выбор оптимальной системы налогообложения для ООО или ИП в 2021 году, ранее применяли ЕНВД

## ООО

- Не вправе применять патент
- Налог на УСН с объектом «доходы» возможно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за счет работодателя.

## ИП

- Имеет право работать на патенте
- Начинаящим предпринимателям региональные власти могут предоставить налоговые каникулы (социальная сфера, бытовые услуги, производственная деятельность)
- Налог на УСН с объектом «доходы» возможно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за счет работодателя.

# ПАРИКМАХЕРСКАЯ

г. Калуга, 2 мастера, арендуемое помещение на 1-м этаже здания, 8-12 клиентов в день. Средняя цена стрижки 400 рублей.

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы 165 000 руб./мес.

Расходы 135 120 руб./мес.:

- Аренда помещения - 30 000 руб.

- Коммунальные платежи - 12 000 руб.

- Фонд оплаты труда (2 наемных работника) - 60 000 руб.

- Взносы с ФОТ - 18 120 руб.

- Расходники (краски, шампуни, воротнички) - 15 000 руб.

## СЧИТАЕМ, ЧТО ВЫГОДНЕЕ

Доходы за 2020 год 1 980 000 руб.

Расходы за 2020 год 1 621 440 руб.

Налоговая нагрузка ООО

**УСН: Доходы 276 840 руб./год**

Налог УСН (6%) - 118 800 руб.

Взносы с ЗП - 217 440 руб.

Налоговый вычет - 59 400 руб. (взносы с ЗП уменьшают сумму налога УСН, но не более, чем на 50%)

**Доходы минус Расходы 271 224 руб./год**

Налог УСН (15%) - 53 784 руб.

Взносы с ЗП - 217 440 руб.

**Вывод: Выгоднее УСН (Доходы минус Расходы)**

Налоговая нагрузка ИП

**УСН: Доходы 334 514 руб./год**

Налог УСН (6%) - 118 800 руб.

Взносы с ЗП - 217 440 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 16 800 руб. (1% с доходов свыше 300 000 руб.)

Налоговый вычет - 59 400 руб. (взносы с ЗП уменьшают сумму налога УСН, но не более, чем на 50%)

**Доходы минус Расходы 307 033 руб./год**

Налог УСН (15%) - 45 133 руб.

Взносы с ЗП - 217 440 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 3 586 руб. (1% с доходов свыше 300 000 руб. минус расходы)

**Патент: 266 234 руб./год**

Стоимость патента в Калуге - 7 920 руб.

Взносы с ЗП - 217 440 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 0 руб. (1% с базовой доходности патента свыше 300 000 руб. Базовая доходность патента 132 000 руб.)

**Вывод: Выгоднее Патент**

# ОТМЕНА ЕНВД

НА ПРИМЕРЕ

Выбор оптимальной системы налогообложения для ООО или ИП в 2021 году, ранее применяли ЕНВД

## ООО

- Не вправе применять патент
- Налог на УСН с объектом «доходы» возможно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за счет работодателя.

## ИП

- Имеет право работать на патенте
- Начинаящим предпринимателям региональные власти могут предоставить налоговые каникулы (социальная сфера, бытовые услуги, производственная деятельность)
- Налог на УСН с объектом «доходы» возможно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за счет работодателя.

# РЫБОЛОВНЫЙ МАГАЗИН

г. Астрахань, 3 продавца, арендуемое помещение 45 квадратных метров. Ассортимент: снасти, лодки, одежда для туризма.

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы 500 000 руб./мес.

Расходы 377 180 руб./мес.:

- Аренда помещения - 25 000 руб.

- Пополнение ассортимента - 205 000 руб.

- Фонд оплаты труда (3 наемных работника) - 90 000 руб.

- Взносы с ФОТ - 27 180 руб.

- Реклама - 30 000 руб.

## СЧИТАЕМ, ЧТО ВЫГОДНЕЕ

Доходы за 2020 год 6 000 000 руб.

Расходы за 2020 год 4 526 160 руб.

Налоговая нагрузка ООО

**УСН: Доходы 506 160 руб./год**

Налог УСН (6%) - 360 000 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

Налоговый вычет - 180 000 руб. (взносы с ЗП уменьшают сумму налога УСН, но не более, чем на 50%)

**Доходы минус Расходы 547 236 руб./год**

Налог УСН (15%) - 221 076 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

**Вывод: Выгоднее УСН (Доходы)**

Налоговая нагрузка ИП

**УСН: Доходы 604 034 руб./год**

Налог УСН (6%) - 360 000 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 57 000 руб. (1% с доходов свыше 300 000 руб.)

Налоговый вычет - 180 000 руб. (взносы с ЗП уменьшают сумму налога УСН, но не более, чем на 50%)

**Доходы минус Расходы 588 167 руб./год**

Налог УСН (15%) - 206 395 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 14 738 руб. (1% с доходов свыше 300 000 руб. минус расходы)

**Патент: 490 034 руб./год**

Стоимость патента в Астрахани - 108 000 руб.

Взносы с ЗП - 326 160 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 15 000 руб. (1% с базовой доходности патента свыше 300 000 руб. Базовая доходность патента 1 800 000 руб.)

**Вывод: Выгоднее Патент**

# ОТМЕНА ЕНВД

НА ПРИМЕРЕ

Выбор оптимальной системы налогообложения для ООО или ИП в 2021 году, ранее применяли ЕНВД

## ООО

- Не вправе применять патент
- Налог на УСН с объектом «доходы» возможно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за счет работодателя.

## ИП

- Имеет право работать на патенте
- Начинаящим предпринимателям региональные власти могут предоставить налоговые каникулы (социальная сфера, бытовые услуги, производственная деятельность)
- Налог на УСН с объектом «доходы» возможно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за счет работодателя.

# СТОЛОВАЯ

г. Курск, 7 сотрудников, арендуемое помещение 100 кв. м. (из них 75 кв.м. площадь зала обслуживания)  
Посетители 190 чел./день. Средний чек 160 рублей.

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы 1 031 000 руб./мес.

Расходы 874 560 руб./мес.:

- Аренда помещения - 80 000 руб.

- Закупка продуктов- 400 000 руб.

- Фонд оплаты труда (7 наемных работника) - 280 000 руб.

- Взносы с ФОТ - 84 560 руб.

- Прочие расходы - 30 000 руб.

## СЧИТАЕМ, ЧТО ВЫГОДНЕЕ

Доходы за 2020 год 12 372 000 руб.

Расходы за 2020 год 10 494 720 руб.

Налоговая нагрузка ООО

**УСН: Доходы 1 385 880 руб./год**

Налог УСН (6%) - 742 320 руб.

Взносы с ЗП - 1 014 720 руб.

Налоговый вычет - 371 160 руб. (взносы с ЗП уменьшают сумму налога УСН, но не более, чем на 50%)

**Доходы минус Расходы 1 296 312 руб./год**

Налог УСН (15%) - 281 592 руб.

Взносы с ЗП - 1 014 720 руб.

**Вывод: Выгоднее УСН (Доходы минус Расходы)**

Налоговая нагрузка ИП

**УСН: Доходы 1 547 474 руб./год**

Налог УСН (6%) - 742 320 руб.

Взносы с ЗП - 1 014 720 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 120 720 руб.

(1% с доходов свыше 300 000 руб.)

Налоговый вычет - 371 160 руб. (взносы с ЗП

уменьшают сумму налога УСН, но не более, чем на 50%)

**Доходы минус Расходы 1 331 720 руб./год**

Налог УСН (15%) - 257 353 руб.

Взносы с ЗП - 1 014 720 руб.

Взносы "за себя" - 40 874 руб. + 18 773 руб. (1%

с доходов свыше 300 000 руб. минус расходы)

**Патент: Применять нельзя**

Площадь зала обслуживания превышает

предельную величину 50 кв. м. для использования патента

**Вывод: Выгоднее УСН (Доходы минус Расходы)**