Топ изменений в применении специальных режимов налогообложения в 2021 году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Изменения** | **Содержание** | **Основание** |
| **Упрощенная система н/о** | | |
| Срок уведомления о переходе на УСН | До 1 февраля 2021 года можно подать уведомление о переходе на УСН в связи с отменой ЕНВД. | [Письмо ФНС от 14.01.2021 № СД-4-3/119@](https://internet.garant.ru/#/document/400198646/paragraph/1/doclist/28081/showentries/0/highlight/14.01.2021 фнс:9) |
| Новые лимиты доходов и численности | С 1 января 2021 года предприниматели могут превысить базовые лимиты на УСН, но с повышенными ставками налога:   |  |  | | --- | --- | | Лимиты | Применение УСН | | Базовые лимиты:  - не более 150 млн руб.;  - не более 100 работников. | УСН с базовыми ставками:  6% – для объекта н/о «доходы»;  15% – для объекта н/о «доходы-расходы». | | При незначительном превышении лимитов:  - от 150 млн до 200 млн руб.;  - от 100 до 130 работников. | УСН с повышенными ставками:  8% – для объекта «доходы»;  20% – для объекта «доходы-расходы». | | Существенное превышение лимитов:  - более 200 млн руб.;  - более 130 работников. | Утрата права применять УСН, переход на другие режимы н/о. |   Повышенные ставки будут применяться к налоговой базе за весь год только в том случае, если доходы или численность работников превысили пределы уже в первом квартале. Иначе к базе, рассчитанной за отчетный период до квартала, в котором допущено превышение, нужно будет применять обычные ставки.  Повышенные ставки станут применять к разнице между базой, определенной за отчетный/налоговый период, и базой, которая рассчитана за период, предшествующий кварталу, когда допущено превышение.  Например, если превышение произошло в 4 квартале, то формула для расчета УСН-налога при объекте н/о «доходы» будет выглядеть так: база за 9 месяцев \* 6% + (база за год – база за 9 месяцев) \* 8% | З[Закон от 31.07.2020 №266-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=358747&dst=100008&date=05.08.2020)  (внес изменения в гл. 26.2 НК РФ) |
| Коэффициент-дефлятор | Коэффициент-дефлятор для индексации лимита по УСН-доходам равен 1,032. То есть на УСН в 2021 году предельный доход составляет:   * для применения традиционных ставок –154,8 млн руб., * для потери права на применение УСН – 206,4 млн руб., * для перехода на УСН с 2022 года – 116,1 млн руб. | Приказ Минэкономразвития России от [30.10.2020 № 720](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=367930&dst=100004&date=18.11.2020) |
| Льготные ставки | Субъекты РФ самостоятельно устанавливают льготные ставки для определенных видов деятельности на УСН. Для этого необходимо смотреть региональные законы.  Так, в Ивановской области дополнительно с 1 января на весь 2021 год установлена льготная ставка 5% для предпринимателей, перешедших на УСН «доходы-расходы» и соответствующих следующим признакам:  1) видами их основной деятельности являются:   * розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, * розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м, * розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м, * развозная и разносная розничная торговля, * реализация товаров с использованием торговых автоматов, соответствующая следующим группировкам видов экономической деятельности (ОК 029-2014): [подгруппы 45.11.2](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/45112), [45.11.3](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/45113), [45.11.39](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/451139), [45.19.2](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/45192), [45.19.3](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/45193), [45.19.39](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/451939), [45.32](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/4532), [45.40.2](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/45402), [45.40.3 класса 45](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/45403) "Торговля оптовая и розничная автотранспортными средствами и мотоциклами и их ремонт", класс 47 "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" [раздела G](https://internet.garant.ru/#/document/70650726/entry/700) "Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов";   2) налогоплательщик применял в IV квартале 2020 года по соответствующему виду предпринимательской деятельности ЕНВД. | [П. 2.4 ст. 1 Закона от 20.12.2010 №146-ОЗ](https://internet.garant.ru/#/document/28352196/paragraph/2039/doclist/25498/showentries/0/highlight/20.12.2010 №146-ОЗ:4) |
| Продление налоговых каникул | До 2024 года продлены налоговые каникулы (нулевая ставка) для ИП на УСН. То есть индивидуальные предприниматели могут не платить УСН-налог, если:   1. В субъекте РФ принят закон о налоговых каникулах для ИП, которые ведут бизнес в определенной сфере (в Ивановской области – Закон от 20.12.2010 №146-ОЗ). Это может быть деятельность в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Также региональные власти могут добавить услуги по предоставлению мест для временного проживания (деятельность гостиниц, хостелов, кемпингов). 2. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован после принятия соответствующего регионального закона (в Ивановской области – с 12.11.2015).   Налоговые каникулы действуют для «ИП-новичка» в течение двух налоговых периодов его работы в рамках двух календарных лет. | С[Ст. 2 Закона от](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=358747&dst=100054&date=05.08.2020)  3[31.07.2020 № 266-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=358747&dst=100054&date=05.08.2020) |
| Новая форма декларации | С 1 января 2021 года вводится новая форма УСН-декларации с гибкими ставками налога.  ФНС подготовлен проект нового бланка, в котором предусмотрена графа «Код признака применения налоговой ставки». Код признака «1» будет обозначать обычные ставки, а «2» – повышенные. То есть, если в середине года плательщик УСН нарушит базовые лимиты по доходам или численности, необходимо заполнять один раздел с признаком «1» (за период до превышения) и другой раздел – с признаком «2» (начиная с того квартала, в котором лимит превышен). Если лимиты превышены уже в первом квартале, необходимо заполнить только раздел с признаком «2».  Также проект новой формы УСН-декларации с гибкими ставками налога предусматривает добавление новой строки «Код налоговой льготы». | [Проект приказа ФНС](https://regulation.gov.ru/Projects/List#npa=108725) |
| **Патентная система н/о** | | |
| Обновлен перечень видов деятельности на патенте | С 1 января 2021 года субъекты РФ самостоятельно устанавливают окончательный список видов деятельности на патенте. Выбирая патентную систему н/о по конкретному субъекту РФ, необходимо смотреть региональный закон на 2021 год.  В НК РФ остался рекомендательный список, но его кардинально обновили. Так, например, с 2021 года ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий на патенте возможен ТОЛЬКО по индивидуальным заказам населения. То есть, по сути, это только ателье и надомники. И применять данный патент при работе с юридическими лицами с 2021 года будет запрещено. | [П. 2 ст. 346.43 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/dfe87d3a71d81daff6243d64c49ef41c5c3302eb/) |
| Дополнены запрещенные на патенте бизнесы | В 2021 году сохранятся действующие ограничения: нельзя работать на патенте, если бизнес ведется в рамках договора простого товарищества, о совместной деятельности или доверительного управления имуществом. Также ИП, выбравшие патент по розничной торговле, не вправе продавать товары, которые не относятся к розничной торговле в рамках ПСН, – это продукция собственного производства, некоторые маркируемые товары и др. (пп. 4 п. 6 ст. 346.45 НК РФ).  С 1 января 2021 года дополнительно к ним добавлены следующие ограничения:   1. стационарная розничная торговля с залом более 150 кв. м; 2. услуги общепита с залом более 150 кв. м; 3. опт и торговля по договорам поставки; 4. перевозка грузов и пассажиров, если для этих целей у ИП более 20 машин на правах собственности, в пользовании, владении или распоряжении; 5. производство подакцизных товаров, добыча и реализация полезных ископаемых; 6. сделки с ценными бумагами или производными финансовыми инструментами, а также оказание кредитных и других финансовых услуг. | [П. 6 ст. 346.43 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/dfe87d3a71d81daff6243d64c49ef41c5c3302eb/),  пп. 4 п. 6 ст. 346.45 НК РФ |
| Новый налоговый период | На 2021 год налоговым периодом по патенту является календарный месяц. Исключение – если ИП берет патент меньше чем на год. Тогда налоговый период – это срок, на который выдан патент.  Порядок – временный, действует в 2021 году.  Во-первых, это позволит запускать обновленные региональные законы не четко с 1 января 2021 года, а, например, с 1 марта.  Во-вторых, уменьшать патент на страховые взносы нужно именно в разрезе налогового периода. То есть в каком периоде уплатили, в таком и уменьшаем. | [П. 1.1 ст. 346.49 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=368440&dst=100109&date=25.11.2020#07338113588354584) |
| Новая форма заявления на патент | С 11 января 2021 года вступил в силу приказ ФНС России «Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения, формата представления заявления на получение патента в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 11.07.2017 №ММВ-7-3/544@». | Приказ ФНС [от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891@](https://internet.garant.ru/#/document/400164700/paragraph/1:3) |
| Получение патента за один день | ИП подает заявление на патент, и обычно у ФНС есть 5 рабочих дней на выдачу патента или отказ в его выдаче.  До 31 марта 2021 года, когда заявление ИП отправляет по ТКС или через ЛК ИП, актуален специальный порядок: ИФНС ответит на следующий день.  Если заявление направить на бумаге или по почте, срок будет – 5 рабочих дней.  Порядок – временный, действует для заявлений, которые поданы до 31 марта 2021 года. | Письмо ФНС от [04.12.2020 № СД-4-3/19994](https://internet.garant.ru/#/document/75061768/paragraph/1/doclist/13213/showentries/0/highlight/04.12.2020 N СД-4-3|19994:8) |
| Уменьшение стоимости патента на страховые взносы | С 1 января 2021 года налогоплательщики, применяющие патентую систему налогообложения, смогут формировать налоговый вычет аналогично «упрощенцам»:   * ИП без наемных сотрудников – уменьшать налог вплоть до нуля; * ИП с наемными работниками – не более чем на 50%.   В состав вычета можно включать не только личные взносы ИП, но и страховые взносы за работников, а также выплаченные сотрудникам больничные и взносы на добровольное личное страхование в пользу работников на случай временной нетрудоспособности. При этом сотрудники должны работать в том «патентном» бизнесе, по которому считается налог.  При применении ПСН не нужно сдавать деклараций, поэтому информировать ИФНС об уменьшении стоимости патента необходимо будет, подав специальное уведомление. Форму и порядок подачи такого уведомления утвердит ФНС. | [П. 1.2 ст. 346.51 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d64434f3895da64e749c616b0f8368962a7ad139/) |
| Отмена максимального размера потенциально возможного дохода | С 1 января 2021 года исключено положение, устанавливавшее максимальный размер потенциально возможного дохода на патенте (в общем случае – 1 млн руб. с учетом индексации). Теперь стоимостные рамки патента определяют субъекты РФ по своему усмотрению без каких-либо ограничений. | Утратил силу пп. 4 п. 8 ст. 346.43 НК РФ |
| Продление налоговых каникул | До 2024 года продлены налоговые каникулы для ИП на патенте.  То есть индивидуальные предприниматели могут не платить налог, если:   1. В субъекте РФ принят закон о налоговых каникулах для ИП, которые ведут бизнес в определенной сфере (в Ивановской области – Закон от 29.11.12 №99-ОЗ). На патенте это может быть деятельность в производственной, социальной и/или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. 2. ИП впервые зарегистрирован после принятия соответствующего регионального закона (в Ивановской области – с 01.01.2016).   Налоговые каникулы действуют для ИП в течение двух налоговых периодов его работы в пределах двух календарных лет. | [Ст. 2 Закона от](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=358747&dst=100054&date=05.08.2020)  3[31.07.2020 № 266-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=358747&dst=100054&date=05.08.2020) |
| **Налог на профессиональный доход (самозанятость)** | | |
| Новый спецрежим | В 2020 году самозанятость введена во всех регионах России. В 2021 году данный специальный режим н/о продолжит действовать на всей территории РФ. |  |
| **ЕНВД** | | |
| Отмена спецрежима | С 1 января 2021 года ЕНВД полностью отменен на всей территории РФ. Введены специальные переходные правила учета для экс-вмененщиков. | [П. 1, 2 ст. 4 Закона от 223.11.2020 № 373-ФЗ,](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368440/ad890e68b83c920baeae9bb9fdc9b94feb1af0ad/)  письмо ФНС от [220.11.2020 № СД-4-3/19053](https://www.nalog.ru/rn37/about_fts/about_nalog/10211368/) ,  письмо ФНС России от [24.12.2020 N КВ-4-3/21255@](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372269/),  [Сервис ФНС](https://www.nalog.ru/rn37/taxation/taxes/envd2020/) |