**Итоги перехода с ЕНВД на другие системы налогообложения**

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) введена Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - Кодекс) как специальный налоговый режим с 2003 г. и действовала в таком виде включительно по 31.12.2020.

**Слайд 2**

На территории Хабаровского края основными плательщиками, применяющими ЕНВД, являлись индивидуальные предприниматели. Так, по данным статистической налоговой отчетности систему налогообложения в виде ЕНВД в 2018 г. применяли 19931 налогоплательщик, из них 15728 индивидуальных предпринимателей (78,9 %), в 2019 г. - 18751 налогоплательщик из них 15338 индивидуальных предпринимателей (81,8 %), в 2020 г. – 17228 налогоплательщиков, из них индивидуальные предприниматели -14013 (81,3 процента).

**Слайд 3**

Количество налогоплательщиков, применяющих систему налогообложения в виде ЕНВД в 2020 г. уменьшилось по сравнению с 2019 г. на 1523 (8 %) за счет того, что не **признавалась розничной торговлей в целях применения ЕНВД реализация товаров подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации**, в том числе контрольными (идентификационными) знаками по перечню кодов Общероссийского [классификатора](consultantplus://offline/ref=3B897C6CFF7707B043FEA25CAC43739D915E0EF185486D5FB283FA3DAF42CB0397656B073202C0BA4E827AEF1FZ4aDI) продукции по видам экономической деятельности и (или) по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной [номенклатурой](consultantplus://offline/ref=3B897C6CFF7707B043FEA25CAC43739D915D0EF987446D5FB283FA3DAF42CB03856533093803DCBB4CC829AB4840EE8234F32BFBB4B32BZFa5I) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяемых Правительством Российской Федерации:

-предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха (**с 01.01.2020**);

- обувных товаров **(с 01.07.2020);**

- лекарственных препаратов в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=3B897C6CFF7707B043FEA25CAC43739D915E09F883456D5FB283FA3DAF42CB0397656B073202C0BA4E827AEF1FZ4aDI) от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (**с 01.07.2020)**.

Таким, образом, налогоплательщики, осуществляющие розничную торговлю указанными маркированными товарами с 01.01.2020 (натуральные меха и изделия из натурального меха) и с 01.07.2020 (обувные товары и лекарственные препараты), обязаны были уже в 2020 г. перейти на другие системы налогообложения что повлияло на снижение количества налогоплательщиков, применяющих ЕНВД в 2020 году.

В соответствии с нормами главы 26.3 Кодекса система налогообложения в виде ЕНВД могла применяться наряду с другими системами налогообложения. **В связи с чем, налогоплательщики, реализующие одновременно маркированные и не маркированные товары имели право применять в 2020 г. ЕНВД по товарам, не подлежащим маркировке, и упрощенную систему налогообложения или общеустановленную систему налогообложения по товарам, подлежащим маркировки.**

**Слайд 4**

Проанализировав динамику поступлений по ЕНВД в 2018 – 2020 гг. мы видим снижение показателей, в связи с уменьшением количества налогоплательщиков, применяющих данную систему налогообложения.

**Слайд 5**

Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ установлено, что положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Кодекса с 1 января 2021 г. не применяются.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД, обязаны были с 2021 г. перейти на одну из следующих систем налогообложения:

- упрощенная система налогообложения (далее - УСН);

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее - ЕСХН);

- патентная система налогообложения (далее - ПСН);

- общеустановленная система налогообложения (далее - ОСНО).

**Слайд 6**

В целях бесшовного перехода налогоплательщиков, применяющих ЕНВД, с 2021 г., на другие системы налогообложения, законодателями были внесены изменения в Кодекс. Так, в главу 26.5 «Патентная система налогообложения» Кодекса внесены следующие изменения:

- предоставлено право субъектам РФ вводить ПСН в отношении любых видов деятельности;

- увеличены ограничения по площади для налогоплательщиков, осуществляющих розничную торговлю и оказывающих услуги общественного питания с 50 до 150 кв. м.;

- установлен переходный период на 1 квартал 2021 г. по определению размера потенциально возможного годового дохода для ИП, применяющих в 4 кв. 2020 г. ЕНВД по видам деятельности: розничная торговля, общественное питание, стоянка автомобилей и автовервис, приближенному к действующим на ЕНВД условиям в 2020 году;

- предоставлено право уменьшать сумму исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов, как это было установлено при применении ЕНВД и действует при применении УСН при использовании объекта налогообложения «доходы».

**Слайд 7**

Налоговыми органами края в 2020 г. была проведена большая информационная работа с плательщиками, применяющими ЕНВД, по переходу на другие системы налогообложения с 2021 года:

- подготовлены памятки по переходу на другие системы налогообложения и распространены среди предпринимательских сообществ и налогоплательщиков;

- налоговыми органами края осуществлена рассылка информации по теме: «Позаботиться о переходе с ЕНВД на другой налоговый режим заранее» всем абонентам, использующим ТКС для представления отчетности в налоговые органы;

- проведено 86 семинаров с налогоплательщиками по выбору систем налогообложения с 2021 года;

- подготовлено и размещено в средствах массовой информации 87 материалов о действующих системах налогообложения;

- создан и транслировался на рынках, в торговых центрах аудиоролик по выбору системы налогообложения взамен ЕНВД;

- с 17 по 31 декабря 2021г. на автобусных остановках производилось вещание через городскую информационную сеть информации по переходу с ЕНВД на другие системы налогообложения.

Действующим законодательством предусмотрено, что налогоплательщики, осуществляющие несколько видов предпринимательской деятельности, вправе применять одновременно несколько систем налогообложения. Учитывая, что система налогообложения в виде ЕНВД предусмотрена была только для отдельных видов деятельности, то налогоплательщики, как правило применяли ЕНВД по видам деятельности по которым законами органов местного самоуправления было принято решение о применении ЕНВД, а по другим видам деятельности применяли УСН.

Рассмотрим на основе данных статистической налоговой отчетности как изменился количественный показатель налогоплательщиков, применяющих другие системы налогообложения в 2021 г. после отмены системы налогообложения в виде ЕНВД.

**Слайд 8**

**Применение ПСН**

ПСН применяется на территории Хабаровского края с 2013 года. С 2021 г. ПСН на территории края применяется по 80 видам предпринимательской деятельности (ранее применялась по 63 видам деятельности).

Данная система налогообложения применяется только индивидуальными предпринимателями.

По своей сути ПСН очень схожа с системой налогообложения в виде ЕНВД, т.к. ПСН применяется также как и ЕНВД по розничной торговле, общественному питанию и услугам населению и даже имеет ряд преимуществ:

- не нужно представлять налоговые декларации;

- расчет налога производится налоговым органом на основании заявления о применении ПСН;

- патент можно взять на конкретный период осуществления предпринимательской деятельности от 1 до 12 месяцев в календарном году;

- уплата налога при ПСН производится частями (если патент взят на период до 6 месяцев то уплата производится в срок окончания действия патента, если же патент взят на 6 и более месяцев, то налог уплачивается 2 частями: в размере 1/3 не позднее 90 дней после начала действия патента и оставшиеся 2/3 не позднее срока окончания действия патента.)

Согласно данных статистической налоговой отчетности, отраженной на слайде наглядно видно, что в 2020 г. рост числа налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН по сравнению с 2019 г. увеличился незначительно на 337 (21 %), т.е. в основном можно сказать рост идет за счет вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

Количество налогоплательщиков в 2021 г. по сравнению с 2020 г. выросло в 5 раз, это наглядно говорит о том, что основная часть индивидуальных предпринимателей с ЕНВД перешла в 2021г. на ПСН.

**Слайд 9**

**Применение УСН**

УСН применяется в соответствии с положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Кодекса и ее вправе применять при соблюдении установленных главой условий, как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели.

В 2020 г. УСН применяли 33241 налогоплательщик, что на 723 (2,2 %) больше по сравнению с 2019 годом.

В 2021 г. УСН применяли 38368 налогоплательщиков, что на 5127 (15,4 %) больше по сравнению с 2020 годом.

При этом основной рост 91,3 % (4679) числа налогоплательщиков, применяющих УСН в 2021 г. по сравнению с 2020 г. составили индивидуальные предприниматели.

**Слайд 10**

Анализ динамики поступления налогов, уплачиваемых при применении данных систем налогообложения, также показывает, что основное количество налогоплательщиков перешло на применение ПСН и УСН с 2021 года.

Так, в 2021 г. поступления по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, выросли по сравнению с 2020 г. в 8 раз и составили 580 млн рублей.

Поступления по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, выросли в 2021 г. на 51 процент. Увеличение поступлений данного налога в 2021г. также произошло и за счет того, что были отменены налоговые льготы для субъектов малого и среднего предпринимательства, пострадавших в период распространения новой коронавирусной инфекции, установленные на 2020 год.

Так, на 2020 год были установлены дополнительно для плательщиков, применяющих УСН, налоговые ставки в пониженном размере 3% (доходы) и 8% (доходы - расходы) для налогоплательщиков, пострадавших в условиях ухудшения экономической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекцией (53 вида предпринимательской деятельности ставка 3%, и 50 видов - ставка 8%) . В 2021 году пониженная ставка 3% распространялась на 16 видов предпринимательской деятельности и на 16 видов – ставка 8%.

**Слайд 11**

Налоговая нагрузка в 2020 г. по ЕНВД составила 7,6%, по ПСН 4,9% и по УСН 2,4 процента. В 2021 г. налоговая нагрузка по УСН составила как и в 2020 г. 2,4 % , по ПСН составила 3,8 процента.

**Слайд 12**

Таким образом, проанализировав данные статистической налоговой отчетности можно сделать вывод, что основная часть налогоплательщиков ЕНВД (81 %) с 2021 г. перешла на применение ПСН и УСН. При этом налоговая нагрузка при применении налогоплательщиками специальных налоговых режимов в 2021 г. ниже налоговой нагрузки при применении ими ЕНВД.