Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

Бесплатно подписаться на обзоры на сайте КонсультантПлюс

НАЛОГОВИКИ ОТВЕТИЛИ НА ВОПРОСЫ ПРО ОТМЕНУ ЕНВД

И ПЕРЕХОД НА ДРУГИЕ РЕЖИМЫ

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "КонсультантПлюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 25.11.2020.

С 1 января ЕНВД [больше не будет](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402797E6FC140464D59C7BEB65860731223331FDC818169C277C67F7E8374C153B01D5522vAJ3F). Значит, налогоплательщикам, которые сейчас применяют этот спецрежим, нужно перейти на другие системы налогообложения. ФНС [подготовила](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9333967928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) ответы на несколько вопросов, связанных с таким переходом. Рассмотрим некоторые из них.

Снятие с учета

Подавать заявление о снятии с учета плательщика ЕНВД организации и ИП [не должны](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9332927928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F). Инспекции все сделают сами. В конце августа ФНС [уже говорила](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16802C2B987C0402797968C04C404D59C7BEB65860731223331FDC848A3D933198262DC03FCD50A9015421BD96072Ev7J1F) об этом.

Последняя декларация

Все нормы об отчетности по ЕНВД [применяются](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9332907928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) и в отношении декларации за IV квартал 2020 года. Таким образом, подать последнюю нужно [не позднее 20 января](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C040278786BC14D4B4D59C7BEB65860731223331FDC848A399134957928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) следующего года в инспекцию, в которой организация или ИП до отмены стояли на учете как "вмененщики".

Сам налог нужно перечислить в бюджет [не позднее 25 января](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C040278786BC14D4B4D59C7BEB65860731223331FDC8283359338C72338D167C255B01E543EA19405v2JCF), т.е. как раньше.

Переход на другие режимы налогообложения

ФНС [напомнила](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9333957928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F), что плательщики ЕНВД могут перейти на иные альтернативные спецрежимы, например УСН или патентную систему. Кроме того, ИП без работников могут зарегистрироваться как самозанятые и платить НПД.

Очевидно, что плательщики ЕНВД могут также применять общий режим, т.е. исчислять и уплачивать налог на прибыль или НДФЛ.

На УСН

Если организация или предприниматель сейчас совмещает УСН и ЕНВД, то специально ничего делать для перевода всей деятельности на "упрощенку" [не нужно](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D93319B7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F). Остальные налогоплательщики должны **подать в инспекцию** [**уведомление**](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C04027A7D69C74D414D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9331957928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) о переходе на УСН. Срок представления документов - [не позднее 31 декабря](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C040278786BC14D4B4D59C7BEB65860731223331FDC828C349138C72338D167C255B01E543EA19405v2JCF) 2020 года. В уведомлении нужно указать объект налогообложения, а также остаточную стоимость ОС и размер доходов по состоянию на 1 октября. При этом поступления в рамках ЕНВД не учитываются при определении ограничений по доходам. [В расчет идут](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C04027A7D69C74D414D59C7BEB65860731223331FDC848A3D93309A7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) только доходы по общему режиму.

На УСН налогоплательщик [учитывает](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9330967928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) **доходы** на дату поступления. Значит, все, что он получил в период "вмененки", в базе по "упрощенному" налогу не учитывается. Это правило [касается](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D93309B7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) и авансов.

Что касается **расходов** на покупку товаров для перепродажи, то по правилам УСН такие затраты учитываются по мере реализации этих товаров. Следовательно, если организация или ИП приобрели товары для перепродажи в период применения ЕНВД, а продали их уже на УСН с объектом "доходы минус расходы", базу по "упрощенному" налогу [можно уменьшить](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9337927928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F). Главное - иметь подтверждающие документы. Обращаем внимание, что недавно [принят закон](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C44C464D59C7BEB65860731223331FDC848A3D93339A7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F), который предусматривает переходные положения по учету расходов на сырье и материалы: их также можно учесть в базе по налогу на УСН.

Остаточную стоимость **ОС и НМА** налогоплательщики [отражают](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9337977928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) в виде разницы между ценой приобретения или создания объекта и суммой амортизации, начисленной по правилам бухучета за период применения ЕНВД. Эту остаточную стоимость включают в базу по УСН равными долями за отчетные периоды [в течение 1 - 10 лет](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C44B444D59C7BEB65860731223331FDC848C3B9038C72338D167C255B01E543EA19405v2JCF) в зависимости от срока полезного использования объекта. ФНС [рассмотрела примеры](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D93379A7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) учета торгового оборудования, автомобиля и здания.

Служба [напомнила](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9335927928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F), что **отчетность** по УСН подают по месту нахождения организации или месту жительства ИП. Представлять отчетность по месту нахождения обособленных подразделений или по месту ведения деятельности предпринимателя [не нужно](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9335917928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F).

На ПСН

Если предприниматель решил перейти на ПСН со следующего года, он должен [не позднее 17 декабря](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9335947928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) подать заявление на получение патента.

Обращаем внимание, со следующего года нормы, регулирующие ПСН, [существенно изменятся](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C44C464D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9332957928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F).

На общий режим

**Доходы** от реализации товаров [включают](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9334977928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) в базу по налогу на прибыль, если продажа состоялась уже в период применения общего режима. Дата получения дохода зависит от того, какой метод применяет организация: [кассовый](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C44B444D59C7BEB65860731223331FDC848A3F973A947928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) или [метод начисления](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C44B444D59C7BEB65860731223331FDC848A3F9731927928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F). В последнем случае, если компания на "вмененке" получила аванс, его [нужно будет учесть](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D93349B7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) в доходах по налогу на прибыль.

Стоимость остатков товаров, которые приобрели для перепродажи в период ЕНВД, [можно учесть](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D933B957928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) в **расходах** при реализации на общем режиме.

Также ФНС коснулась порядка расчета **НДС**, в том числе вычетов налога:

- если отгрузка происходит начиная с 1 января следующего года, [нужно заплатить](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D933B9B7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) НДС;

- если аванс получен до 31 декабря включительно, а отгрузка будет уже в следующем году, то с аванса [платить налог не нужно](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D933B9A7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F). В этом случае при отгрузке в счет аванса НДС считают по общим правилам;

- налог по товарам, работам, услугам и имущественным правам, которые не использовали во "вмененной" деятельности, [можно принять к вычету](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D933A9A7928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F). Для этого их нужно использовать в облагаемой НДС деятельности. Право на вычет [возникает](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9233917928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) начиная с I квартала 2021 года;

- по приобретенным и введенным в эксплуатацию в период "вмененки" ОС, стоимость которых сформирована с учетом НДС, вычеты [невозможны](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9233907928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F). [Исключение](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9233977928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) - ситуация, когда объект приобрели в период ЕНВД, а ввели в эксплуатацию уже на общем режиме.

Служба [особо подчеркнула](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D933A957928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F), что, если организация или ИП заключают в 2020 году договоры на реализацию товаров, работ, услуг или имущественных прав начиная с 1 января 2021 года, в соглашениях стоит отражать цену с учетом НДС.

*Документ:* [*Письмо*](consultantplus://offline/ref=0EA6B8F3C3C0174B16803028867C0402787866C64D4A4D59C7BEB65860731223331FDC848A3D9333967928D52E955FAC184B21A28A052C73v5J0F) *ФНС России от 20.11.2020 N СД-4-3/19053@*