



Быть или не быть ЕНВД: стоит ли овчинка выделки?

С 1 января 2021 года планируется отменить ЕНВД, обеспечив переход предпринимателей на иные режимы налогообложения. Основная причина указанных изменений – борьба с уклонением от уплаты налогов, вывод предприятий из тени и увеличение доходов бюджета.

Под отмену ЕНВД подпадают микро и малые предприятия и индивидуальные предпринимателей, реализующие социально значимые товары и услуги: небольшие розничные магазины, ветеринарные клиники, кафе и рестораны, гостиницы, бытовые услуги и пр.

В результате отмены ЕНВД перед предпринимателями встанет выбор: сменить режим налогообложения (на ОСН, УСН, патентную систему), либо перейти в категорию самозанятых, либо закрыть предприятие и выйти на биржу труда или уйти в тень.

Каждый из приведенных вариантов может привести к тому, что бюджет может не получить тех средств, на которые рассчитывает Правительство РФ (около 60 млрд. руб), а последствия такой отмены будут намного более жесткими: около 1,1 млн. предприятий, находящихся на ЕНВД могут закрыться, в результате чего 1,7 млн. чел. станут безработными.

Опыт Москвы, где условия ведения бизнеса и покупательская способность населения значительно лучше, показывает, что в результате отмены налоговые отчисления в бюджет выросли лишь незначительно, в то время как число социально значимых МСП упало.



Борис ТИТОВ:

Стремление Министерства финансов РФ увеличить налоговые доходы бюджета может вызвать обратный эффект: массовое банкротство предприятий и уменьшение налоговых выплат, увеличение числа безработных и падение доходов.

В конечном счете, последствия от отмены ЕНВД скажутся не только на бизнесе и населении, но и на экономическом росте в целом.

Действительно ли Министерство финансов готово взять на себя такую ответственность?

Как сейчас?

На сегодняшний день, ЕНВД применяется в отношении отдельных **видов предпринимательской деятельности**:

- розничная торговля:
 - ✓ объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
 - ✓ объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров;
 - ✓ объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров;
 - ✓ развозная и разносная розничная торговля.
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

При этом к розничной торговле для целей ЕНВД **не относится**:

- торговля подакцизными товарами (автомобили легковые, автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямоточный бензин и пр.)
- торговля продуктами питания и напитками (в том числе алкогольными) в барах, ресторанах, кафе и прочих точках общепита;
- продажа невостребованных вещей в ломбардах;
- реализация газа;

- торговля грузовыми и специальными автомобилями, прицепами, полуприцепами, прицепами-ропусками и автобусами;
- продажа товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (включая продажу в виде почтовых отправок, через телемагазины, телефонную связь и компьютерную сеть);
- передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам; передача продукции собственного производства (изготовления).

Бизнес, находящийся на ЕНВД, не платит следующие налоги:

ЮЛ	ИП
Налог на прибыль организаций	Налог на доходы физических лиц
Налог на имущество организаций	Налог на имущество физических лиц
Налог на добавленную стоимость	Налог на добавленную стоимость

К основным условиям нахождения юридического лица (ИП) на ЕНВД относятся:¹

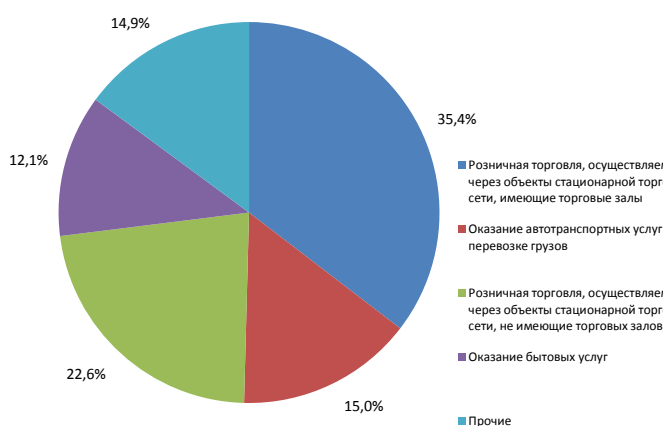
- Доля участия других ЮЛ <25%;
- Сотрудников <100; (ИП)
- Режим введен на территории муниципального образования; (ИП)
- Деятельность не осуществляется в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом; (ИП)
- В местном НПА упомянут осуществляемый вид деятельности (ИП)
- Налогоплательщик не является учреждением образования, здравоохранения и социального обеспечения в части деятельности по оказанию услуг общественного питания%
- Налогоплательщик не относится к категории «крупнейших».
- Не оказываются услуги по сдаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций. (ИП)

¹ ИП – указание на то, что условие относится как к ЮЛ, так и к индивидуальным предпринимателям

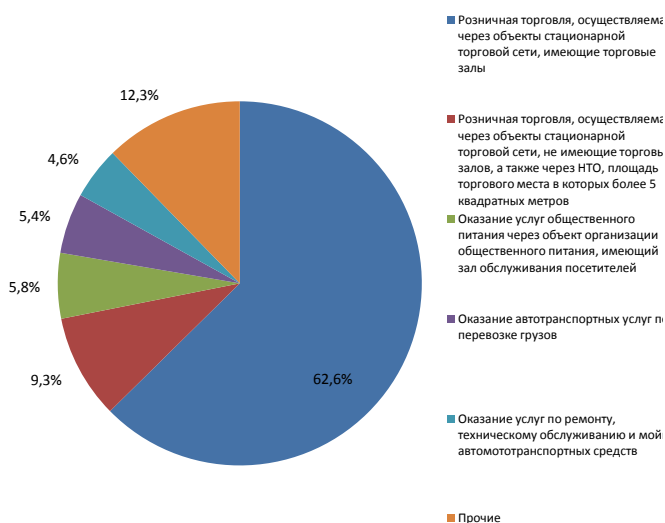
По состоянию на 2018 год количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ед./чел.), составляет **2 072 711**, из них организации – **261 883**, ИП – **1 810 828**.

Наибольшее количество предприятия занято в розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы – **35,4%** (788 266 ед./чел., из которых 154 216 организаций и 634 050 ИП). На них приходится **63%** исчисленных налогов.

Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в разрезе видов деятельности, %



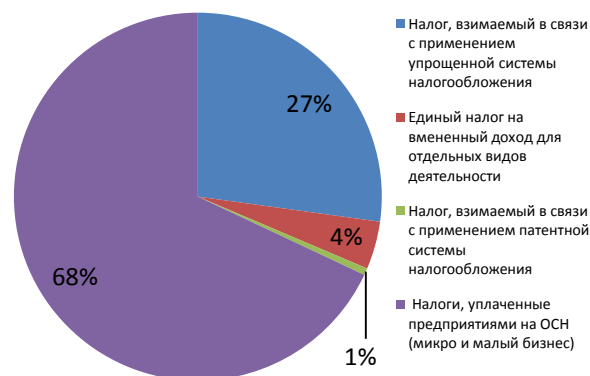
Исчисленный налог на ЕНВД, % по видам деятельности



Источник: ФНС

В целом, указанные организации и ИП за 2018 год перечислили в бюджет **63,163 млрд.**, что эквивалентно **4%** от всего объема налоговых поступлений за указанный период.

Поступление платежей по налогам на совокупный доход, РФ (2018)



Источник: ФНС

Подавляющее большинство предприятий, находящихся на ЕНВД, расположены в Санкт-Петербурге, Краснодарском крае, Московской обл. Ростовской обл. и др. На топ 10 субъектов РФ по числу налогоплательщиков, находящихся на ЕНВД, приходится 30% от общего числа субъектов предпринимательской деятельности, находящихся на данном режиме.

Топ-10 субъектов РФ, в которых действуют организации и ИП, предоставляющие декларации по ЕНВД

ЮЛ		ИП	
Регион	Кол-во	Регион	Кол-во
Санкт-Петербург	17 104	Краснодарский край	137 767
Московская область	14 253	Ростовская область	80 952
Краснодарский край	11 720	город Санкт-Петербург	59 537
Самарская область	8 349	Московская область	55 206
Новосибирская область	8 250	Челябинская область	54 874
Челябинская область	7 623	Ставропольский край	54 031
Красноярский край	7 484	Республика Татарстан	51 490
Свердловская область	7 359	Свердловская область	49 694
Ростовская область	6 576	Нижегородская область	43 514
Нижегородская область	6 188	Самарская область	39 634

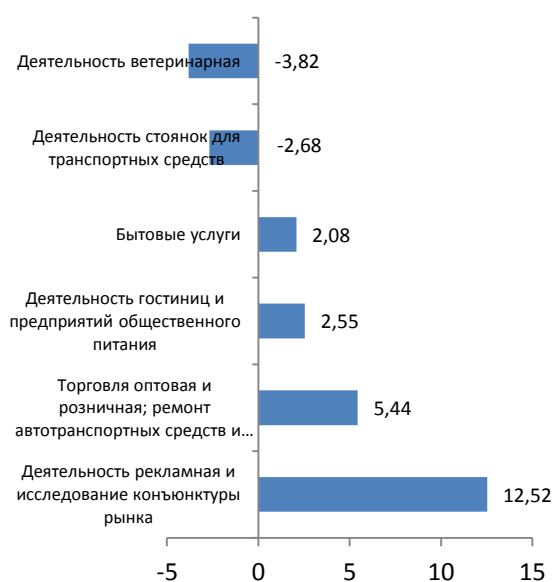
Источник: ФНС

С 1 января 2021 года планируется отменить ЕНВД, обеспечив переход предпринимателей на иные режимы налогообложения. Основная причина указанных изменений – борьба с уклонением от уплаты налогов, вывод предприятий из тени и увеличение доходов бюджета.

Важно отметить, что подавляющее большинство организаций (ИП), находящихся на ЕНВД, реализуют социально значимые товары и услуги, в том числе обеспечивают продажи товаров по низким ценам, оказывают бытовые и ветеринарные услуги, осуществляют перевозки автотранспортными средствами и т.д. Резкое сокращение указанных предприятий может привести к существенному росту цен и, как следствие, к ухудшению экономического и социального положения граждан.

По итогам 2018 г. рентабельность активов предприятий, деятельность которых совпадает с разрешенными для применения ЕНВД видами деятельности, крайне низкая и в ряде случаев отрицательная.

Рентабельность активов российских организаций в 2018 г. (по выборочным видам деятельности, %)



Источник: Росстат

Отказ от ЕНВД: опыт Москвы

С 2012 года в Москве уже не действует ЕНВД² и все предприятия и ИП были вынуждены перейти на иные формы налогообложения. В результате такого перехода бюджет действительно получил дополнительные средства в объеме 2,5 млрд. рублей (0,18% от всех налоговых поступлений и 5,9% от всех уплаченных налогов предприятиями на спец. режимах; без учета инфляции), однако, число предприятий при этом сократилось на 2 064. До отмены ЕНВД, число предприятий и ИП, применявших данный режим составляло 4 380 ед., т.е. если допустить, что количество субъектов предпринимательской деятельности на иных, кроме ЕНВД, режимах не изменилось, то каждое второй предприятие (ИП), применявшее ЕНВД, после его отмены, были ликвидировано.

Данные о налоговых выплатах предприятий, применяющих специальные налоговые режимы в Москве (2013-2014 гг.)

	2013	2014
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (тыс. рублей)	40 623 634	43 399 170↑
Количество предприятий, применяющих УСН (ед.)	299 335	299 923↑
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (тыс. рублей)	317 427	64 850↓*
Количество предприятий, применяющих ЕНВД (ед.)	4 380	0↓
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (тыс. рублей)	431 038	401 673↓
Количество предприятий, применяющих патентную систему (ед.)	12 262	13 990↓
Итого по указанным режимам (тыс. руб)	41 470 440	43 923 656 (+5,9%)↑
Итого по указанным режимам (ед.)	315 977	313 913↓

Источник: ФНС

² Полный отказ от ЕНВД, в том числе на присоединённых территориях произошёл только в 2014 г.

* Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и ЕНВД за налоговые периоды до 1 января 2011 г.

Для увеличения налоговых поступлений в бюджет, с 2015 года в Москве, в дополнение к отказу от ЕНВД, ввели также и торговый сбор, который увеличил поступления еще на 2 млрд. рублей.

Если проецировать опыт Москвы на другие регионы, необходимо учитывать, что экономическое положение Москвы существенно лучше, чем в других субъектах РФ, в том числе по уровню рентабельности предприятий, доходам населения, производительности труда и т.д.

Расчеты для предприятий по действующему калькулятору ФНС по выбору оптимального режима налогообложения

В данном разделе предлагается рассмотреть варианты выбора режима налогообложения для предприятий, использующих ЕНВД. Все расчеты проведены с помощью калькулятора выбора подходящего режима налогообложения.³ В качестве примеров были выбраны предприятия с усредненными показателями по всем характеристикам, необходимым для расчета объема налоговых выплат.

Пример 1.

- 1) Стационарный торговый объект (магазин), торговая площадь – 50 квадратных метров., расположен в г. Санкт-Петербург
- 2) Количество сотрудников – 3 (средняя з/п – 30 000 рублей);)
- 3) Годовой доход магазина – 21 млн. рублей.
- 4) Расходы на оплату труда (1 080 000 рублей в год; иные расходы – 60% от годового дохода.
- 5) Корректирующий коэффициент K2 (для ЕНВД) – 1
- 6) Период использования патента (для патентной системы) – 12 месяцев; количество обособленных объектов – 1.

Режим*	Объем налоговых выплат (рублей в год)	Изменение в налоговых отчислениях при отмене ЕНВД
Общий режим налогообложения	5 784 173	+5 268 718

УСН (доходы)	1 260 000	+744 545
УСН (доходы-расходы, при расходах 60% от доходов)	1 578 859	+1 063 404
ЕНВД	515 455	-
Патентная система налогообложения	493 738	-21 717

* С учетом страховых взносов

В данном примере, единственный режим налогообложения, который позволяет сократить расходы ИП – патентная система. В то же время, данная система не применяется для предпринимателей, чей доход превышает 60 млн. рублей в год или численность наемных работников превысила 15 человек. Для организаций патентная система не предназначена, а значит они будут вынуждены применять иные режимы. В целом, за исключением, патентной системы, налоговая нагрузка на данное предприятие может вырасти, как минимум, в 2,4 раза.

Пример 2.

- 1) Ветеринарная клиника, расположена в г. Нижний Новгород
- 2) Количество сотрудников – 4 (средняя з/п – 40 000 рублей);
- 3) Годовой доход клиники – 2,7 млн. рублей.
- 4) Расходы на оплату труда (1 920 000 рублей в год; иные расходы – 20% от годового дохода.
- 5) Корректирующий коэффициент K2 (для ЕНВД) – 1
- 6) Период использования патента (для патентной системы) – 12 месяцев;

Режим*	Объем налоговых выплат (рублей в год)	Изменение в налоговых отчислениях при отмене ЕНВД
Общий режим налогообложения	1 176 238	+499 368
УСН (доходы)	717 238	+40 368
УСН (доходы-расходы, при расходах 60% от доходов)	663 238	-13 632
ЕНВД	676 870	-
Патентная система налогообложения	640 738	-36 132

* С учетом страховых взносов

В данном случае для ветеринарной клиники выгоднее переход на УСН (доходы-расходы)

³ <https://lkip.nalog.ru/calculator>

или патентную систему налогообложения. С отменой ЕНВД, бюджет (и фонды) может недополучить не менее 3% от объема, выплачиваемого при сохранении ЕНВД.

Аналогичные расчеты приведены и для другого социально значимого сегмента - парикмахерских. В случае с отменой ЕНВД для них, бюджет также может недополучить часть доходов в виде налогов.

Пример 3.

- 1) Парикмахерская, расположена в г. Пермь
- 2) Количество сотрудников – 8 (средняя з/п – 25 000 рублей);
- 3) Годовой доход клиники – 2,8 млн. рублей.
- 4) Расходы на оплату труда (2 400 000 рублей в год; иные расходы – 10% от годового дохода.
- 5) Корректирующий коэффициент K2 (для ЕНВД) – 1
- 6) Период использования патента (для патентной системы) – 12 месяцев;

Режим*	Объем налоговых выплат (рублей в год)	Изменение в налоговых отчислениях при отмене ЕНВД
Общий режим налогообложения	1 341 238	+468 663
УСН (доходы)	865 238	-7 337
УСН (доходы-расходы, при расходах 60% от доходов)	809 238	-63 337
ЕНВД	872 575	-
Патентная система налогообложения	781 238	-91 337

* С учетом страховых взносов

Таким образом, в результате отмены ЕНВД возникает несколько сценариев: от перехода предприятий и ИП на другие режимы налогообложения до закрытия предприятий или выхода их в тень.

Кошелек или жизнь: стратегии предпринимателей в новых условиях и последствия их выбора

С отказом от ЕНВД перед предпринимателями встанет выбор между несколькими стратегиями:

- Переход на общую систему налогообложения;
- Переход на упрощенную систему налогообложения (в т.ч. «доходы» и «доходы-расходы»);
- Переход на патентную систему;
- Переход в категорию самозанятых;
- Выход на биржу труда (центры занятости);
- Выход в тень;

С учетом ограниченной информации о субъектах предпринимательской деятельности, численности занятых в разрезе видов предпринимательской деятельности и режимов налогообложения, в данном разделе представлены результаты моделирования отмены ЕНВД.

По нашим оценкам, Правительство РФ рассчитывает, что максимально возможный прирост налоговых отчислений в результате отмены ЕНВД **составит 51 млрд. рублей** (прирост в 3,2% от всех налогов, уплаченных предприятиями). Но **этот вариант представляется нереалистичным**, так как если обратиться к опыту Москвы, подобный прирост возможен лишь в регионах, где рентабельность предприятий, доходы населения и производительность труда находятся на среднеевропейском уровне, а таких регионов в России, кроме Москвы нет.

Вместе с тем, если учесть текущие показатели рентабельности предприятий по видам деятельности, которые применяются при ЕНВД, то **налоговые отчисления в бюджет, вероятнее всего, сократятся на 3,9%. Кроме того, сократится также число МСП на 17% и число занятых в микро и малых предприятиях (-1,7 млн. чел).**

Таким образом, для того чтобы обеспечить функционирование предприятий и ИП, с учетом текущей рентабельности, и снизить риски сокращения налоговых поступления от предпринимательской деятельности, лучшей рекомендацией сейчас - сохранение ЕНВД, как минимум до 2024 г.

Текущее состояние	ЕНВД	УСН	Патентная система	ОСН	Итого	Изменения в результате отмены ЕНВД (%)
Число занятых в микро и малых предприятиях (чел.)***	2 526 566	3 951 508	396 932	6 883 214	13 758 220	-
Количество предприятий (ИП) (микро и малый бизнес) (ед.)	2 072 711	3 241 687	325 630	1 089 734	6 729 762	-
Объем исчисленных налогов (тыс. рублей)	135 487 369	389 672 536	7 862 577	1 020 378 693	1 553 401 175	-
Объем налоговых выплат на 1 предприятие (с учетом соц. взносов), рублей***	65 367	120 206	24 145	936 356	-	-
Последствия отмены ЕНВД (ожидаемый сценарий)*						
Количество предприятий (ед.)	0	4 763 564	478 504	1 089 734	6 626 126	-1,6%
Объем исчисленных налогов (тыс. рублей)	0	572 612 339	11 553 825	1 020 378 693	1 604 544 858	+3,2%
Число занятых в микро и малых предприятиях (чел.)	0	6 132 648	596 029	6 883 214	13 611 892	-1%
Последствия отмены ЕНВД (вероятный сценарий)**						
Количество предприятий (ед.)	0	4 013 926	480 774	1 089 734	5 584 435	-17%
Объем исчисленных налогов (тыс. рублей)	0	462 123 943	10 786 338	1 020 378 693	1 493 288 975	-3,9%
Число занятых в микро и малых предприятиях (чел.)	0	4 582 891	523 777	6 883 214	11 989 882	-12,9%
Повышение (снижение) налоговой нагрузки на предприятие в результате перехода с ЕНВД	-	в 2 раза	В 2,4 раза (снижение)	в 7 раз	-	-

* Моделирование с учетом максимальной доходности для бюджета, при минимальных потерях в числе субъектов предпринимательской деятельности в результате отмены ЕНВД, в т.ч. переход в категорию самозанятых, закрытие предприятия и выход на биржу труда, уход в тень и пр. (не более 5%)

** Моделирование с учетом текущей рентабельности предприятий, чей вид деятельности совпадает с видами деятельности, на которых распространяется ЕНВД. По оценкам Института экономики роста, до 50% предприятий после перехода на УСН или ОСН могут закрыться.

*** В связи с ограниченным набором предоставляемых данных, указанные показатели - расчетные