

**Разъяснения Федеральной налоговой службы по Самарской области для
предпринимателей в связи с изменением налоговой ставки НДС
с 01.01.2019 года**

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона № 54 –ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом № 54-ФЗ.

В силу статьи 1.1 Федерального закона №54-ФЗ под расчетами понимается прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей. В целях настоящего Федерального закона под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Согласно пункту 2 статьи 1.2 Федерального закона №54-ФЗ при осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено Федеральным законом № 54-ФЗ.

Пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ утверждены обязательные реквизиты кассового чека и бланка строгой отчетности (далее –

БСО), к числу которых относится налоговая ставка и сумма налога на добавленную стоимость (далее – НДС), за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися налогоплательщиками НДС или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, а также осуществления расчетов за товары (работы, услуги), не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС.

Таким образом, при осуществлении расчетов индивидуальными предпринимателями не являющимися налогоплательщиками НДС (применяющими специальный налоговый режим в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), упрощенной системы налогообложения (УСН), системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), патентной системы налогообложения (ПСН), за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также НДС, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 Налогового Кодекса Российской Федерации) или освобождаемыми от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС (ст.145 НК РФ), а также осуществления расчетов за товары (работы, услуги), не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС (ст.149 НК РФ), в состав обязательных реквизитов кассового чека и БСО ставка и сумма НДС не входят.

В случае, когда в соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ налоговая ставка и сумма НДС являются обязательными реквизитами фискального документа, они формируются в соответствии с форматами фискальных документов, утвержденными приказом ФНС России от 21.03.2017 №ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» (в редакции Приказа ФНС России от 09.04.2018 № ММВ-7-20/229@).

В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 №303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее-Федеральный закон №303-ФЗ), с 1 января 2019 года в отношении товаров (работ, услуг), указанных в пункте 3

статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая ставка по НДС увеличена с 18% до 20%.

В целях приведения приказа ФНС России от 21.03.2017 №ММВ-7-20/229@ в соответствие с требованиями Федерального закона №303-ФЗ подготовлен проект приказа, которым вносятся изменения в форматы фискальных документов, в том числе в реквизиты «Сумма НДС чека по ставке 18%» и «сумма НДС чека по расчетной ставке 18/118», и государственная регистрация которого запланированы на IV квартал 2018 года.

На основании вышеизложенного, пользователям необходимо заблаговременно связаться с производителями контрольно-кассовой техники (представителями поставщиков контрольно-кассовой техники (представителями поставщиков контрольно-кассовой техники, операторами фискальных данных), заказать и после государственной регистрации Минюстом России и вступления в силу вышеуказанного проекта приказа установить к 1 января 2019 года соответствующие обновления в программном обеспечении своей контрольно-кассовой техники, которые обеспечат формирование фискального документа с действующей ставкой НДС при первом расчете с 1 января 2019 года.

Следует отметить, что индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками НДС, в основном осуществляют расчеты в безналичном порядке, которые либо не требуют применения контрольно-кассовой техники, либо такая обязанность применения наступает с 01.07.2019 года.

По состоянию на 01.11.2018 года количество индивидуальных предпринимателей, стоящих на учете в территориальных налоговых органах Самарской области, являющихся налогоплательщиками НДС и применяющих контрольно-кассовую технику составляет 2,6% от общего количества индивидуальных предпринимателей, зарегистрировавших контрольно-кассовую технику в регионе.

Кроме того, ряд производителей контрольно-кассовой техники уже сейчас объявил, что обновление версии программного обеспечения с «новой» ставкой НДС на определенные модели контрольно-кассовой техники будет предоставляться бесплатно в рамках текущих договоров.