МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 20 февраля 2018 г. № СД-4-3/3375@

О ПРИМЕНЕНИИ

ПОЛОЖЕНИЙ ГЛАВЫ 26.3 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральная налоговая служба по вопросу о порядке применения положений пункта 2.2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), введенного в действие Федеральным законом от 27.11.2017 N 349-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 349-ФЗ), предусматривающих возможность индивидуальными предпринимателями (далее - ИП), уплачивающими единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - единый налог, ЕНВД), уменьшить сумму единого налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники (далее - ККТ), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 346.32 Кодекса индивидуальные предприниматели вправе уменьшить сумму единого налога, исчисленную с учетом пункта 2.1 статьи 346.32 Кодекса, на сумму расходов по приобретению ККТ, включенной в реестр ККТ, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр ККТ при условии регистрации указанной ККТ в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года, если иное не предусмотрено абзацем вторым настоящего пункта.

Согласно абзацу второму пункта 2.2 статьи 346.32 Кодекса индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, предусмотренную подпунктами 6 - 9 пункта 2 статьи 346.26 Кодекса, и имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры на дату регистрации ККТ, в отношении которой производится уменьшение суммы налога, вправе уменьшить сумму единого налога на сумму расходов, указанную в абзаце первом данного пункта, при условии регистрации соответствующей контрольно-кассовой техники с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2018 года.

Действующая в настоящий момент форма налоговой декларации по единому налогу (далее - Декларация), а также порядок ее заполнения, утвержденные приказом ФНС России от 4 июля 2014 г. N ММВ-7-3/353@ (ред. от 19.10.2016) "Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме", не предусматривают возможность отражения в Декларации расчета единого налога с учетом уменьшения суммы ЕНВД на сумму расходов по приобретению ККТ.

Проект формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов (далее - единый налог) деятельности размещен для публичного обсуждения на федеральном портале проектов нормативных правовых актов по адресу: <http://regulation.gov.ru/projects#npa=75780>.

В этой связи, до внесения изменений в форму Декларации и порядок ее заполнения, налогоплательщикам рекомендуется после уменьшения суммы исчисленного за налоговый период единого налога на сумму страховых взносов в общей сумме ЕНВД, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период по коду строки 040 Раздела 3 Декларации учитывать общую сумму расходов по приобретению ККТ, но не более 18 000 рублей на каждый экземпляр ККТ. При этом общая сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по коду строки 040 Раздела 3 Декларации не может иметь отрицательное значение.

Одновременно с представлением Декларации налогоплательщикам целесообразно направлять в налоговый орган пояснительную записку с обязательным указанием в ней следующих реквизитов по каждому экземпляру ККТ, в отношении которого применяется вычет:

- Наименование модели ККТ;

- Заводской номер модели ККТ;

- Регистрационный номер ККТ, присвоенный налоговым органом;

- Дата регистрации ККТ в налоговом органе;

- Сумма расходов по приобретению экземпляра ККТ, уменьшающая ЕНВД (сумма расходов на один экземпляр ККТ не может превышать 18 000 рублей);

- Общая сумма расходов по приобретению ККТ, уменьшающая общую сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Федеральная налоговая служба рекомендует использовать форму пояснительной записки согласно [приложению](#P40) к настоящему письму.

УФНС России по субъектам Российской Федерации поручается довести данное письмо до нижестоящих налоговых органов, а также до налогоплательщиков.

*Действительный*

*государственный советник*

*Российской Федерации*

*3 класса*

*Д.С.САТИН*

Приложение

Пояснительная записка

к налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход

для отдельных видов деятельности

Налоговый период (код) \_\_\_\_ Отчетный год \_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
| ФИО Индивидуального предпринимателя |

|  |
| --- |
|  |
| ИНН |

|  |  |
| --- | --- |
| [<1>](#P107) |  |
| Наименование модели контрольно-кассовой техники (ККТ) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заводской номер модели ККТ |  |
| 2 | Регистрационный номер ККТ, присвоенный налоговым органом |  |
| 3 | Дата регистрации ККТ в налоговом органе |  |
| 4 | Сумма расходов по приобретению экземпляра ККТ, уменьшающая ЕНВД (сумма расходов на один экземпляр ККТ не может превышать 18 000 рублей) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [<1>](#P107) |  |
| Наименование модели контрольно-кассовой техники (ККТ) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заводской номер модели ККТ |  |
| 2 | Регистрационный номер ККТ, присвоенный налоговым органом |  |
| 3 | Дата регистрации ККТ в налоговом органе |  |
| 4 | Сумма расходов по приобретению экземпляра ККТ, уменьшающая ЕНВД (сумма расходов на один экземпляр ККТ не может превышать 18 000 рублей) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [<1>](#P107) |  |
| Наименование модели контрольно-кассовой техники (ККТ) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заводской номер модели ККТ |  |
| 2 | Регистрационный номер ККТ, присвоенный налоговым органом |  |
| 3 | Дата регистрации ККТ в налоговом органе |  |
| 4 | Сумма расходов по приобретению экземпляра ККТ, уменьшающая ЕНВД (сумма расходов на один экземпляр ККТ не может превышать 18 000 рублей) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Общая сумма расходов по приобретению ККТ, уменьшающая общую сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период |  |

--------------------------------

<1> Сведения указываются по каждому экземпляру ККТ отдельно.