

<Письмо> ФНС России от 20.02.2018 N
СД-4-3/3375@

"О применении положений главы 26.3
Налогового кодекса Российской Федерации"

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 20 февраля 2018 г. N 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](#) 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>	<input type="text"/>
-----	----------------------

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>	
-----	--

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>	
-----	--

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.