

АТОН

ФФД 1.2 и переход на Платформу 5.0



Юлия Русинова

Директор центра компетенций по
цифровой экономике и GR

Отмена
ЕНВД
01.01.2021

ФФД 1.2

Отмена ЕНВД 01.01.2021

97 -ФЗ от 29.06.12 (п.8 ст.5)



ЕНВД с 2003 года

Более 1.5 млн налогоплательщиков

Появился механизм контроля – ККТ

Важно

До 20.01.2021 – подача декларации за
4 кв. 2020

До 25.01.2021 – уплата налога

Автоматически снятие с учета по СНО ЕНВД

Как перейти на другую СНО



	УСН	ПСН
Как перейти	Уведомление по форме Приказ ФНС От 02.11.2012 ММ-7-3/829@	Заявление
Подать до	до 31.12.2020	До 18.12.2020 (за 10 дней до начала применения)
Куда подать	Лично по месту жительства, по месту учета, в ЛК ФНС	Любой НО или в ЛК ФНС
	Сумма доходов за янв. – сент. 2020 не более 112 млн. руб.	
Ответ от ФНС	Нет. Статус в ЛК ФНС	Патент от ФНС или отказ

ИП	ЕНВД	УСН Доходы	УСН Доходы-Расходы	ПСН	НПД
Налог	15%	6%	15%	6%	4% или 6%
Налоговая база	вмененный доход	фактический доход	доход минус расход	потенциально возможный доход	доход
Отчетность	декларация			-	
Налоговый период	квартал	год		От 1 до 12 м	месяц
Сдача декларации	1 раз в квартал	1 раз в год		-	
Оплата налога	ежеквартально	авансовые платежи ежеквартально		зависит от срока действия патента	ежемесячно
Книга учета ДиР	-	ДиР		Доходы	-
Ум. налога на страховые взносы	Да		включаются в расходы	Да	
Региональные особенности	ставки/льготы				-
Ограничения					
кол-во сотрудников	<100			<15	отсутствие
Доход, млн .р. в год	-	<150		<60	<2.4
вид деятельности	+	-	-	+	+

ЮЛ	ЕНВД	УСН Доходы	УСН Доходы-Расходы
Налог	15%	6%	15%
Налоговая база	вмененный доход	фактический доход	доход минус расход
Отчетность	декларация		
Налоговый период	квартал	год	
Сдача декларации	квартал	год	
Оплата налога	ежеквартально	авансовые платежи ежеквартально	
Книга учета Дир	-	Дир	
Ум. налога на страховые взносы	Да	Да	включаются в расходы
Региональные особенности	ставки/льготы		
Ограничения			
кол-во сотрудников	<100		
Доход, млн .р. в год	-	<150	
вид деятельности	+	-	-

Сервисы ФНС



ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО
РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕНВД УСН для ИП УСН для юл ПСН НПД ОРН

ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

КАТЕГОРИЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА

- Индивидуальный предприниматель
- Юридическое лицо
- Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем

ОСОБЕННОСТИ

- Производство подакцизных товаров
- Нет необходимости ведения налогового учета
- Нет обязанности предоставлять декларации

РАЗМЕР ГОДОВОГО ДОХОДА

ЕНВД

ОТМЕНЯЕТСЯ С 01.01.2021

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

[Доп. информация](#)

УСН (доходы) для ИП

Упрощенная система налогообложения

[Кратко](#) [✓ Как перейти](#)

УСН (доходы минус РАСХОДЫ) для ИП

Упрощенная система налогообложения

[Кратко](#) [✓ Как перейти](#)

ПСН

НПД

УСН (доходы) для юл

<https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd2020/>
<https://www.nalog.ru/rn77/service/mp/>

Расширение сфер для Патента

373 - ФЗ от 23.11.2020

АТОН

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети

~~с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли~~

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания ~~с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;~~

150 кв. м

Новые виды деятельности (и без ККТ)

- 65) деятельность стоянок для транспортных средств;
- 66) помол зерна, производство муки и крупы из зерен пшеницы, ржи, овса, кукурузы или прочих хлебных злаков;
- 67) услуги по уходу за домашними животными;
- 68) изготовление и ремонт бондарной посуды и гончарных изделий по индивидуальному заказу населения;
- 69) услуги по изготовлению валяной обуви;
- 70) услуги по изготовлению сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика по индивидуальному заказу населения;
- 71) граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике, кроме ювелирных изделий по индивидуальному заказу населения;
- 72) изготовление и ремонт деревянных лодок по индивидуальному заказу населения;
- 73) ремонт игрушек и подобных им изделий;
- 74) ремонт спортивного и туристического оборудования;
- 75) услуги по вспашке огородов по индивидуальному заказу населения;
- 76) услуги по распиловке дров по индивидуальному заказу населения;
- 77) сборка и ремонт очков;
- 78) изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества;
- 79) переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы;
- 80) услуги по ремонту сифонов и автосифонов, в том числе зарядка газовых баллончиков для сифонов.»;

Патент не применяется

- производство подакцизных товаров, добыча и реализация полезных ископаемых
- оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки
- услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг
- деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг

Уменьшение исчисленного налога на Страховые взносы, больничные (не более 50%)

Нюансы учета после ухода с ЕНВД



	ЕНВД	УСН	Учет на УСН
<u>Письмо ФНС 27.10.2020 N СД-4-3/17615@</u>			
Кейс 1	Куплен товар	Продажа и получение дохода за товар	Включается в налоговую базу
Кейс 2	Отгрузка товара (передача прав собственности)	Получение дохода	Не включается в налоговую базу
Кейс 3	Аванс на услуги	Оказание услуг	Аванс не включается в налоговую базу
373-ФЗ от <u>23.11.2020</u>			
Материальные расходы на сырье	Приобретены и оплачены	Использованы при УНС «Доход – Расход»	Включаются в расходы по мере их использования (списания в производство)

54 - ФЗ

(в ред. 238-ФЗ от 26.07.2019)

изменения в реализации
маркированного товара в 54-ФЗ
о кассах

ФФД 1.2

Текущая схема продажи



Код товара в чеке (сейчас)



Бумажная форма

Электронный чек

174 Постановление
Правительства
+
662 Приказ ФНС о ФФД

Код товара в чеке при
продаже и возврате
ОБЯЗАТЕЛЕН

Отсрочка до 20.04.21 — если
продаете через сторонних
курьеров, ПВЗ или Почту

« [M] »

ОНЛАЙН-КАССА
АТОЛ
КАССОВЫЙ ЧЕК

Ботинки мужские черные
[M] 3500.00 * 1.000 =3500.00 А

ТОВАР
ИТОГ
А: Сумма НДС 20%
=3500.00
=583.33

ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ
=3500.00
НАЛИЧНЫМИ
ПОЛУЧЕНО
=3500.00

Пользователь: ООО "Обувь"
Адрес: Москва, ул. Большая Новодмитровская д.14
Место расчетов: Офис
Кассир: Васин В.П.
Сайт ФНС: www.nalox.ru

ИНН: 9201002445
ККТ: 00106700000012
РН ККТ: 0000000000057953
ФН: 9999078902004624
ФД: 0000000041
ФП: 3687169213
Смена: 00007
Чек: 00003
24.10.19 10:35
ПРИХОД
СНО: ОСН

ЖДЕМ ВАС СНОВА!

444D + КИ (sGTIN)

ООО "Обувь"
Москва, ул. Большая Новодмитровская д.14
ИНН 9201002445
Место расчетов: Офис

КАССОВЫЙ ЧЕК №3

Приход 24.10.2019 10:35
Смена 7
Кассир Васин В.П.
Применяемая система ОСН
налогообложения
Адрес отправителя noreply@platformaofd.ru

Ботинки мужские черные
1 x 3500.00

Код товара RE0ENg0+8PlrSm9ORFhNUw
4ZG5p

Общая стоимость позиции с
учетом скидок и наценок 3500.00

Ставка НДС 20%

Сумма НДС 583.33

Предмет расчета ТОВАР

Способ расчета ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ

ИТОГ = 3500.00

НАЛИЧНЫМИ 3500.00
БЕЗНАЛИЧНЫМИ 0.00
Зачет предоплаты (аванса) 0.00
Сумма по чеку (БСО) в
кредит 0.00
Сумма по чеку (БСО)
встречным представлением 0.00
НДС 20% 583.33

Для пользователей, продающих маркированную продукцию



Использовать ККТ и ФН, включенные в реестр под требования работы с маркированным товаром



Передавать информацию о маркированном товаре через ОФД оператору ИСМ

Реестр ФН



ФН-1.1М включен в реестр 08.10.2020 приказом ФНС

Реестр ККТ



Реестр контрольно-кассовой техники

Сведения о моделях контрольно-кассовой техники

№ п/п	полное наименование изготовителя контрольно-кассовой техники с указанием организационно-правовой формы	идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный изготовителю контрольно-кассовой техники	наименование модели контрольно-кассовой техники	номер версии модели контрольно-кассовой техники	поддерживаемые версии форматов фискальных документов в соответствии с приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@			
					1.0	1.05	1.1	1.2
2	Общество с ограниченной ответственностью «АТОЛ»	5010051677	АТОЛ FPrint-22ПТК	063	да	да	да	
8	Общество с ограниченной ответственностью «АТОЛ»	5010051677	АТОЛ 11Ф	067	да	да	да	
9	Общество с ограниченной ответственностью «АТОЛ»	5010051677	АТОЛ 30Ф	061	да	да	да	
10	Общество с ограниченной ответственностью «АТОЛ»	5010051677	АТОЛ 77Ф	069	да	да	да	

ККТ, которая включена в реестр, но не поддерживает ФФД 1.2, может применяться для расчетов немаркированных товаров

Новая схема продажи



Текущая схема

Новая схема

Новые фискальные документы



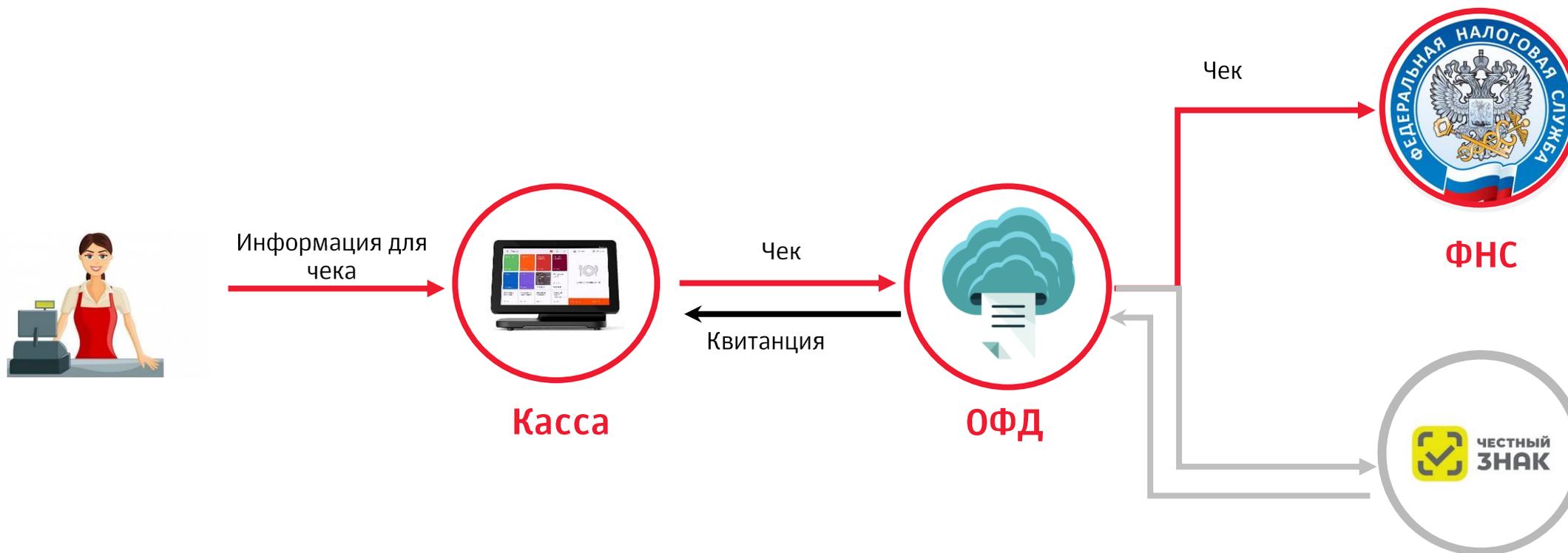
- **Запрос о коде маркировки** Проверка валидности кода маркировки в ФН и системе маркировки
- **Ответ на запрос** Ответ от ФН и системы маркировки
- **Уведомление о реализации маркированного товара** Передается в систему маркировки через ОФД, по результату фиксируется выбытие в системе маркировки
- **Квитанция на уведомление** Ответ системы маркировки о принятии документа на выбытие

Запрос о коде маркировки

Ответ на запрос



Кассовый чек



Уведомление о реализации Квитанция на уведомление



Новая схема и ее главные отличия



- Проверка корректности и статуса КМ до формирования чека

Проверка как при продаже, так и вне оформления чека

- Универсальный механизм проверки

Единый для всех, не зависит от реализации проверки в ПО через API с ЧЗ

- Единственный способ проверки КМ при продаже в автономном режиме кассы

Возможность проверить криптохвост средствами ФН-М

- Подтверждение от ЧЗ о выбытии отдельным документом

Если КМ не был выбыт, об этом сообщит касса

Этапы внедрения новой схемы:



1

Принятие нового ФФД 1.2



ФНС



Приказ ФНС 14.09.2020
№ ЕД-7-20/662@



2

Появление нового ФН-М в реестре



Производители ФН

Приказ ФНС 08.10.2020
№ АБ-7-20/732@

3

Сертификация и включение в реестр обновлений по моделям ККТ



Производители ККТ

4

Доработка кассового ПО



Разработчики front-office

Сроки исполнения

при продаже маркированного товара



Пользователь

Регистрация/перерегистрация ККТ с обычными ФН и ККТ

Эксплуатация до окончания ключа ФН

Регистрация/перерегистрация ККТ
(с ФН-М и ФФД 1.2)

06.08.2020

06.08.2021

Сроки исполнения



при продаже маркированного товара

Производитель ККТ

Включение в реестр моделей и экземпляров ККТ обычных и под маркировку

Производитель ФН

Включение в реестр моделей и экземпляров обычных ФН

Включение в реестр моделей и экземпляров ФН, поддерживающих маркировку

Пользователь

Регистрация/перерегистрация ККТ с обычными ФН и ККТ

Эксплуатация до окончания ключа ФН

Регистрация/перерегистрация ККТ
(с ФН-М и ФФД 1.2)

06.08.2020

06.08.2021

Что нового в ФФД 1.2



 ФФД разбиты на разделы 1.05, 1.1. и 1.2

 Обязательность реквизитов

	Приказ ФФД 1.05/1.1	Приказ ФФД 1.05/1.1/1.2
Страниц	122	331
Таблиц	50	150

Значения атрибута «Обяз.»	Условия использования реквизита в ФД
1	реквизит должен быть в составе ФД в формате, предусмотренном настоящими ФФД
2	реквизит должен быть в составе ФД в формате, предусмотренном настоящими ФФД, в случаях, указанных в примечании к указанному реквизиту
3	реквизит может не включаться в состав ФД

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ В ФФД 1.2

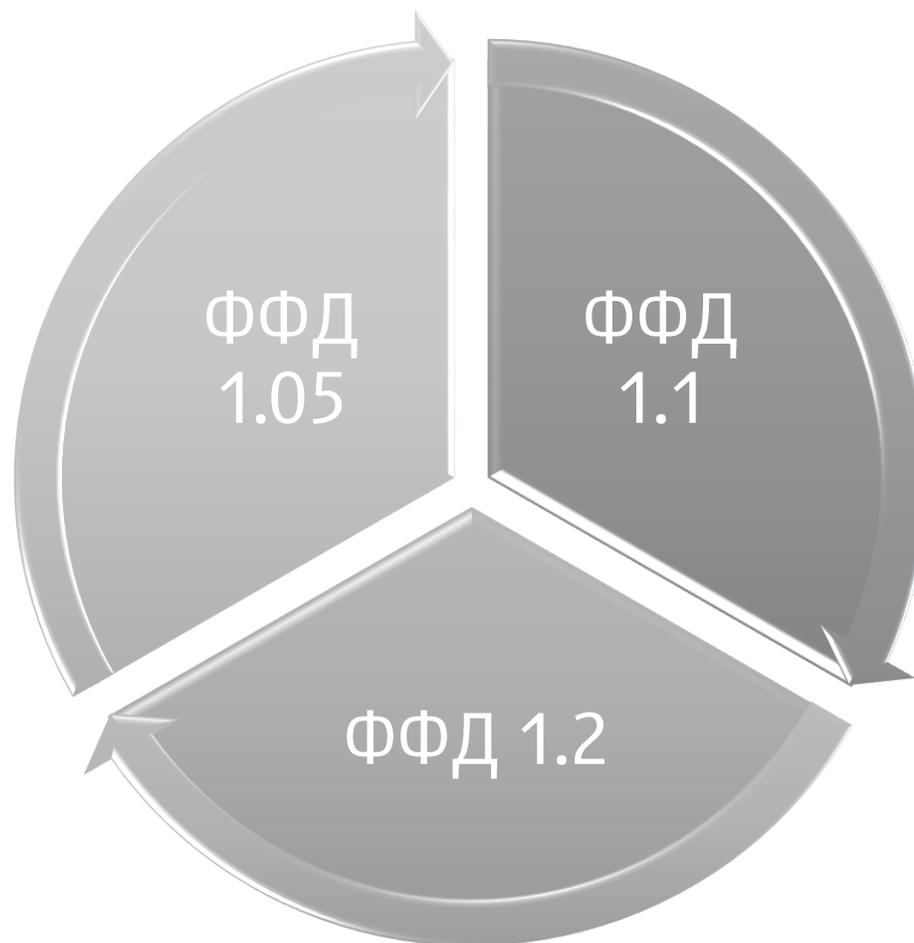


-  Добавлены новые фискальные документы для передачи информации в ГИС МТ
-  Обязательность для товаров с ШК указывать в чеке 1163 «Код товара»
-  Добавлен **«Отраслевой реквизит»**. Позволяет ФОИВ устанавливать отраслевые требования, без внесения изменений в ФФД.
тег 1261 – отраслевой реквизит чека, тег 1260 – отраслевой реквизит предмета расчета
-  Добавлен реквизит **«Мера количества предмета расчета»** (тег 2108). Теперь количество предмета расчета перестает быть абстрактной величиной, и необходимо указывать единицу измерения предмета расчета
-  Добавлен реквизит **«Дробное количество предмета расчета»** (тег 1291). Вводится дробное представление количества предмета расчета. Данный реквизит предназначен для частичного выбытия маркированного товара, когда количество частей (знаменатель) заранее определены в ГИС МТ
-  Поддержка чека коррекции, как в ФФД 1.1 – по товарным позициям, а не общей суммой, как в ФФД 1.05

ФФД и их обязательность



Нет ограничений на использование



Обязателен только для торговли маркированными товарами
(средствами идентификации; шубы, алкоголь – нет)