2021 год. Изменения к НК РФ, отмена ЕНВД, маркировка и прочие «радости» малого

Перспективы, прогнозы и уже реально работающие инструменты

Труппа компаний ППРИМА

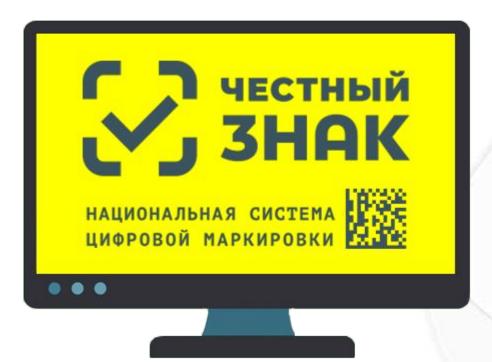
Раздел І.

Чего ожидать бизнесу от ближайшего грядущего ?



Коротко о важном:





Кассовый чек №5 ИНН 123456789012 02.03.2017 13:10 Наименование Цена Кол-во Стоим-ть Кешью очищ. 850,00 0,150 127,50 НДС (УСН 18%) наличными 500,00 232,50 Для проверки чека отсканируйте QR-код

Фиск.чек.№ 6523 Кол ККТ ФНС:72 ФН: 21546

Для проверки чека зайдите на

СПАСИБО!

Отмена ЕНВД.



«Непродление» ЕНВД

1.Федеральным законом от 02.06.2016 №178-ФЗ внесены изменения в часть 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ. *В результате чего положения Главы 26.3* "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" части второй НК РФ с 01.01.2021 не применяются.



Куда бежать СМБ?

	УСН (Упрощенная система налогообложения)	ПСН (Патентная система налогообложения)	НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД
IMA	сумма налога к уплате напрямую зависит от суммы полученной прибыли и понесенных расходов.	сумма налога к уплате зависит от	Под профессиональным
заві		основного ОКВЭДа и	доходом понимается доход
		утверждается в каждом	физлиц от деятельности,
		конкретном субъекте РФ	при ведении которой они не имеют
		региональным	работодателя и не привлекают
		законодательством.	наемных работников по трудовым
		ПСН может применяться только в	договорам, а также доход
		том случае, если основная	от использования имущества.
		деятельность попадает в перечень	
		видов деятельности, разрешенных	
		для применения ПСН.	

НПД. Как выбрать?

Виды деятельности

- оказание косметических услуг на дому
- фото- и видеосъемка на заказ
- реализация продукции собственного производства
- проведение мероприятий и праздников
- юридические консультации и ведение бухгалтерии
- удаленная работа через электронные площадки
- сдача квартиры в аренду посуточно или на долгий срок
- услуги по перевозке пассажиров и грузов
- строительные работы и ремонт помещений

Нельзя применять:

- лицам, осуществляющим перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- лицам, занимающимся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- лицам, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность
 в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров
 комиссии либо агентских договоров, за исключением лиц, оказывающих услуги
 по доставке товаров и приему (передаче) платежей за указанные товары
 (работы, услуги) в интересах других лиц;
- лицам, применяющие иные режимы налогообложения, предусмотренные <u>ч. 1 НК</u>
 <u>РФ</u>, или осуществляющие предпринимательскую деятельность, доходы
 от которой облагаются НДФЛ, за исключением случаев применения иных
 режимов налогообложения и исчисления НДФЛ с доходов

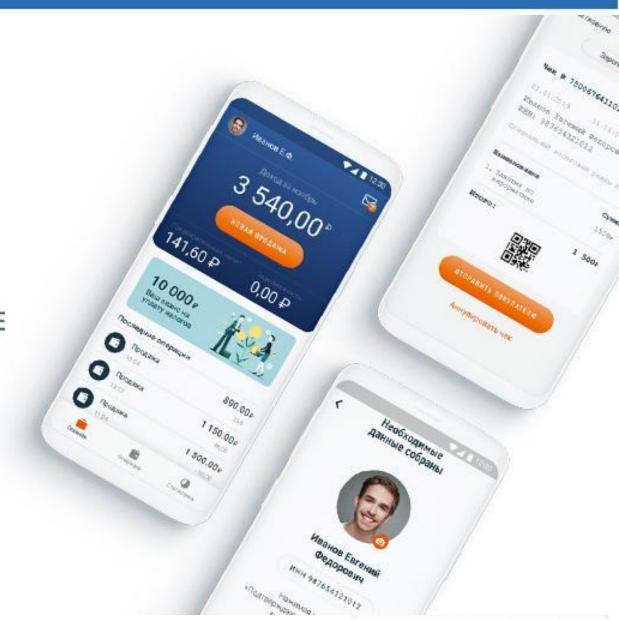
НПД. Как выбрать?

https://npd.nalog.ru



мой налог

МОБИЛЬНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ



УСН. Как выбрать (для ИП)?

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- □ Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период < 130 человек (С января 2021 года).</p>
- □ Доход за налоговый (отчетный) период < **200** млн. руб. (С января 2021 года (п. 4 ст. <u>346.13</u> НК РФ в новой редакции).
- □ Остаточная стоимость основных средств в соответствии с данными бухгалтерского < 150 млн. руб.</p>
- □ Доля участия других юридических лиц < 25%.

Переход на УСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря (π . 1 ст. 346.13 НК $P\Phi$)



Но, есть нюансы!

1. Бо́льшая часть пользователей ЕНВД – предприятия торговли.

Этой категории налогоплательщиков выгоднее применять УСН 15% (доходы - расходы). Почему?

3. В расходы можно принять только тот товар который был куплен и реализован за отчетный период.

- 4. Для корректного подсчета и выгрузки в бухгалтерию **нужен партионный учет или по средней себестоимости**.
- 5. Вести партионный учет или учет по себестоимости можно только в программном обеспечении
- 6. А следовательно...

Еще же нужно ПО для бухгалтерского учета



Но, скорее всего, будет так.



УСН. Мифы, слухи и правда.

Миф І: УСН можно не сдавать, ИФНС сами пришлют сумму к уплате налога.

Пояснение: УСН-онлайн (Законопроект №875583-7): Упрощенцы, которые перешли на новый режим «УСН-онлайн», не подают ежегодные декларации. Суммы налога и авансовые платежи исчисляет налоговая на основании данных из онлайн-ККТ и выставляет квитанцию на уплату налога в личный кабинет плательщика. **Перенесено ...**

Миф II: Увеличивают ставки УСН.

Пояснение: Федеральный закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ. Переходный период предусматривается для тех предприятий, у которых по итогам налогового периода доходы были больше 150 млн рублей, но не превысили 200 млн рублей. Налоговая ставка с «доходов» - 8% с «доходов-расходы» – 20 %.

Миф III: Уменьшают ставку УСН:

Пояснение: Закон Тверской области от 29.11.2019 № 73-3О (ред. от 10.04.2020) – налоговая ставка для УСН от 1,5 до 7 % с привязкой в виду деятельности.

Миф IV: Сдавать отчетность по УСН это очень сложно.

Пояснение: Формирование и отправка отчетности доступны из специализированного программного обеспечения в режиме «одного окна». Астрал Отчет 5.0.

Миф V: После отмены ЕНВД на УСН нас переведут автоматически.

Пояснение: Как перейти на УСН? Проверяем лимиты по численности сотрудников (не более 100 (130?)), доходам (если был ЕНВД – считаем как 0) и остаточной стоимости основных средств (не более 150 миллионов рублей). Если лимитам соответствуете, то не позднее 31 декабря подайте уведомление о переходе на УСН с 1 января 2021. Автоматически могут перевести на ОСНо, если не

Разъяснения от ФНС РФ о переходе с ЕНВД

Письмо ФНС России «О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД»

- от 20.11.2020 № СД-4-3/19053@ 5. Организация применяет две системы налогообложения: ЕНВД и УСН. По установленным главой 26.2 Кодекса критериям, организация не вправе будет в 2021 году применять УСН. Нужно ли сообщать об этом?
- 7. По вопросу учета доходов, полученных в период применения УСН по товарам (работам, услугам) приобретённым (выполненным, оказанным) в период применения ЕНВД.
- 8. По вопросу учета в целях применения УСН расходов на приобретение товаров для перепродажи, понесенных в период применения ЕНВД.
- 13. По вопросу учета в целях исчисления налога на прибыль организаций доходов от реализации товаров (работ, услуг), в отношении которых получен аванс (оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров), в период применения ЕНВД.
- 14. По вопросу учета в целях применения налога на прибыль организаций расходов на приобретение товаров для перепродажи, понесенных в период применения ЕНВД.

ПСН. Как выбрать (для ИП)?

ПСН простыми словами: Суть проста. Берётся конкретный вид деятельности в конкретном регионе. И от формального возможного дохода по этому виду деятельности вычисляется шесть процентов, которые и станут платой за патент. Проблема только в том, что формальный доход за год определяет заранее государство. А предприниматель, покупая патент, просто тем самым с этим соглашается и его заведомо как бы декларирует.

Для применения ПСН необходимо выполнение определенных условий:

- □ Ваш вид деятельности соответствует перечню из Статьи 346.43 НК РФ. (от 80 видов деятельности). И да, торговля и общепит там тоже есть.
- Доход с начала календарного года < 60 млн. руб.
- □ Численность сотрудников < 15 человек.</p>

Переход на ПСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 17 декабря (п. 2 ст. 346.45 НК РФ)



Федеральный закон 23.11.2020 № 373-Ф3

Тезисно о изменениях:

- 1. Площадь помещений общепита и торговых залов приравняют к нормам ЕНВД **150 квадратных метров**. Это в три раза больше, чем сейчас.
- 2. Размер налога будут уменьшать на взносы. Как и на других режимах на уменьшение можно направить обязательные взносы за ИП, взносы в рамках договоров добровольного страхования, а ещё взносы за сотрудников.
- 3. ИП без сотрудников уменьшают налог на всю сумму страховых взносов. ИП с сотрудниками максимум на 50% за счёт взносов за себя и сотрудников.
- 4. Для уменьшения налогов не нужно сдавать новые отчёты. Достаточно будет направить уведомление в налоговую через интернет. Если предприниматель оплатит патент без учёта взносов, возникнет переплата, которую можно будет вернуть.
- 5. При совмещении УСН и патента налог нельзя будет уменьшить дважды, что вполне логично. Нужно будет вести раздельный учёт и определять, какую часть взносов учесть в каждом режиме.

Федеральный закон 23.11.2020 № 373-Ф3

Ограничения в новой редакции ПСН:

- 1. Продажа крепкого алкоголя на ПНС запрещена (п. 1 ст. 16 ФЗ № 171.).
- 2. Работа с маркированным товаром, за исключением сигарет, скорее всего будет запрещена на патенте. (Обувь, изделия из меха, лекарства. Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ). Но на сегодняшний день таких ограничений нет.
- **3.** Переходный период для ИП. Он касается бизнесменов, которые применяют ЕНВД в 4 квартале 2020 года. Временные правила будут действовать до 31 марта 2021 года, если регион не примет свой закон.
- 4. Какие коды ОКВЭД Тверская область введут в ПСН, на данный момент не известно. То есть в НК РФ по-прежнему останется перечень рекомендованных видов деятельности, который смогут расширить региональные власти.
- 5. Оптом на патенте торговать нельзя.
- 6. ПСН, в большинстве случаев дороже, чем ЕНВД и даже УСН 15%.

Как посчитать сумму ПСН на 3 месяца 2021?

Методики расчета:

« ... размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по соответствующему виду предпринимательской деятельности определяется как произведение 12кратной базовой доходности по такому виду предпринимательской деятельности, величины физического показателя, характеризующего такой вид предпринимательской деятельности, коэффициента-дефлятора, установленного в целях применения главы 263 Налогового кодекса Российской Федерации на 2020 год, коэффициента пересчета налоговой ставки 15/6 и уменьшающего коэффициента 0,5». (п. 2 ст. 3 ФЗ N 373-ФЗ РФ от

23.11.2020)

Как посчитать сумму ПСН на 3 месяца 2021?

Стоимость патента = Потенциальный доход х 6%

Годовой потенциальный доход = (БД x 12 x КД (2,005) x 0,5 x (15/6) x ФП)

Где:

- **БД** Базовый доход. (Розница 1 800 рублей, Общепит 1 000 рублей, Стоянки 50 рублей, Автосервисы 12 000 рублей).
- КД коэффициент дефлятор 26.3 НК РФ = 2,005.
- ФП физический показатель (квадратные метры или кол-во работников для автосервиса)
- 0,5 понижающий коэффициент.
- 15/6 коэффициента пересчета налоговой ставки с ЕНВД на ПСН.



Как посчитать сумму ПСН на 3 месяца 2021?

Пример расчета.

Дано: ИП на ЕНВД в 4 квартале 2020 года.

Площадь торгового зала 70 квадратных метров.

Розничная продажа продуктов питания.

Задача: рассчитать стоимость суммы налога к уплате по ПСН за 1 квартал 2021 года.

Потенциальный доход = (БД х 12 х КД (2,005) х 0,5 х (15/6) х ФП)

Стоимость патента = Потенциальный доход х 6%

Решение:

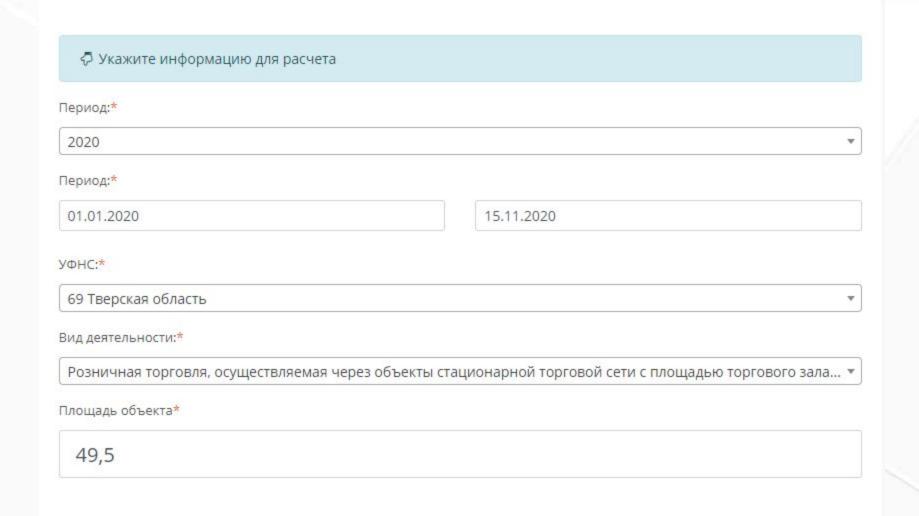
1800 руб. x 12 x 2,005 x 0,5 x (15 / 6) x 70 кв. м = 3 789 450,00 (**Базовый доход**)

 $3789450,00 \times 6\% = 227367,00$ (Налог за 12 месяцев)

 $(220\ 870,80/12\ \text{mec.})\ x\ 3\ \text{mec.} = 56\ 841,75$

Ответ: сумма налога к уплате за І квартал 2021 года составит 56 841 рублей 75 коп.

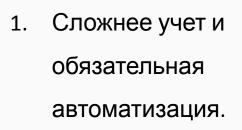
Калькулятор ПСН (patent.nalog.ru)



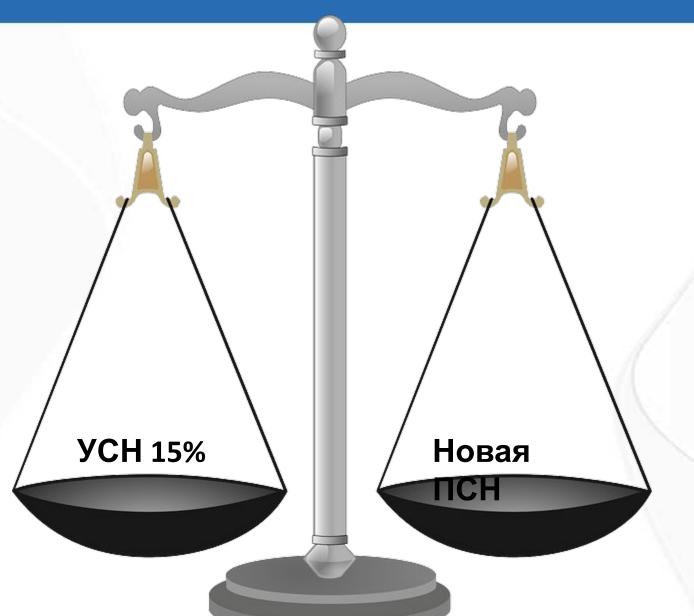
Рассчитать



УСН или новый патент?



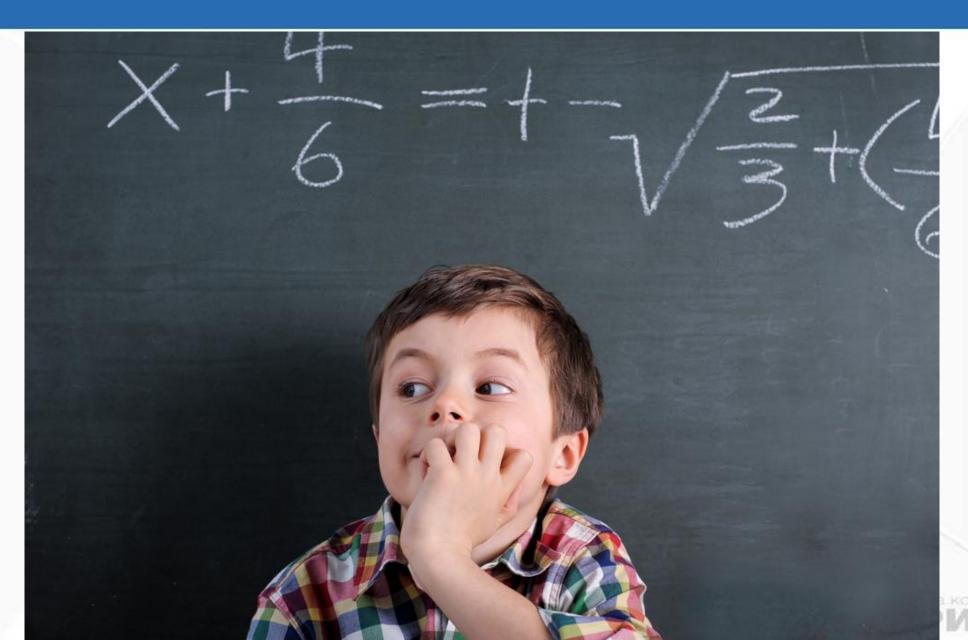
 Значительно ниже сумма налога к уплате



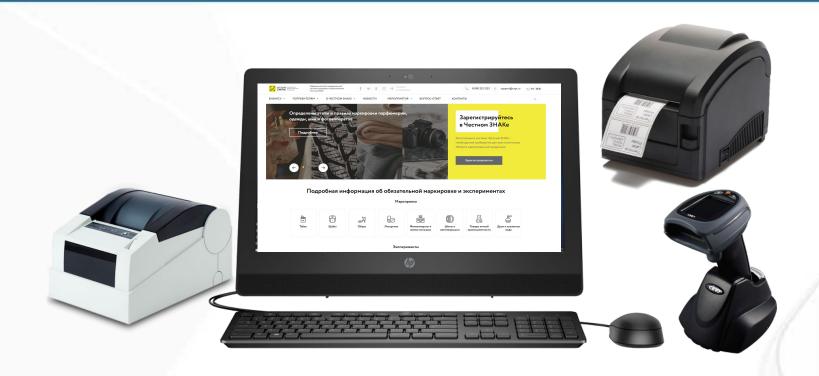
- Упрощенный подсчет налога к уплате.
- 2. Сумма налога к уплате выше чем на ЕНВД и УСН



Что делать?



И помним про 1 февраля 2021 года



Автоматизация.



Сравнение УСН, ЕНВД и ПСН

TPMMAL		Единый налог на вмененный доход (ЕВНД)	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Патентная система налогообложения (ПСН)
	Сдаётся ли отчетность?	Да. Декларация по ЕНВД сдаётся один раз в квартал.	Да. Декларация по УСН сдаётся 1 раз в год.	Не сдаётся.
TIPMMATK	Как перейти?	Необходимо подать заявление в ИФНС в срок до 31 декабря. Новая СНО с 1 Января.	Необходимо подать заявление в ИФНС в срок до 31 декабря. Новая СНО с 1 Января.	Необходимо подать заявление в ИФНС в срок до 31 декабря. Новая СНО с 1 Января.
A FK FIPMMA FK	Ставка налога	15% от вмененного дохода	6% от дохода 15% от разницы «доход» - «расход»	% от потенциально возможного дохода. (Устанавливается региональным законодательством)
TK II PAIN	Льготы	НДФЛ, НДС, и налог на имущество не уплачиваются.	НДФЛ, НДС, и налог на имущество не уплачиваются.	НДФЛ, НДС, и налог на имущество не уплачиваются.

ІВД УСН ДЛЯ ИП

усн для юл

н н

(

H

ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

КАТЕГОРИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

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

ОСОБЕННОСТИ

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

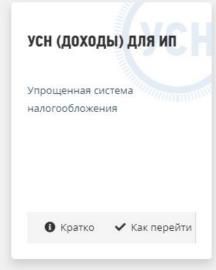
РАЗМЕР ГОДОВОГО ДОХОДА

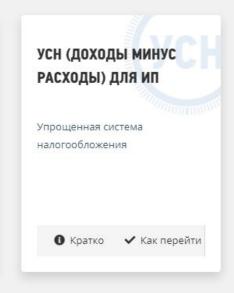


КОЛИЧЕСТВО НАЕМНЫХ СОТРУДНИКОВ

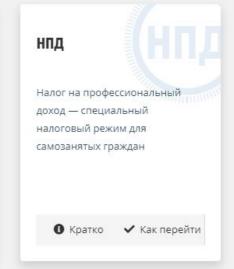


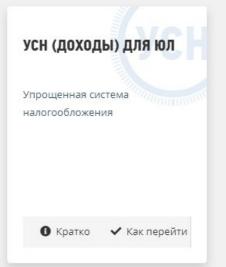














Что ОЧЕНЬ важно сделать!!!



Обязательное указание наименования товаров и услуг в чеке.

Обязательное указание номенклатуры в чеке.

• 17. Для индивидуальных предпринимателей, являющихся налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю подакцизными товарами, <u>абзац девятый пункта 1 статьи 4.7</u> Федерального закона от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции настоящего Федерального закона) в отношении указания на кассовом чеке и бланке строгой отчетности наименования товара (работы, услуги) и их количества применяется с 1 февраля

Наименование в чеке для всех.

Федеральный закон от 03.07.2016 N 290-ФЗ Статья 7 пункт 17:

Для индивидуальных предпринимателей <...>

в отношении указания на кассовом чеке и бланке строгой отчетности наименования товара (работы, услуги) и их количества применяется с 1 февраля 2021 года.

Начиная с 01.02.2021 года указание наименования товара или услуги в чеке строго обязательно, за крайне редким исключением.



Обязательное указание номенклатуры в чеке.

За отсутствие обязательных реквизитов в кассовом чеке может наступить ответственность по <u>ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ</u>. Обязательные реквизиты кассового чека перечислены в <u>п. 1 ст. 4.7 Федерального</u> <u>закона</u> от 22.05.2003 № 54-ФЗ .

<u>Действующие на данный момент</u> штрафные санкции согласно ч.4 ст. 14.5 КоАП РФ:

- на должностных лиц в размере от 1500 до 3000 рублей;
- на юридических лиц в размере от 5 000 до 10 000 рублей.

Обязательные реквизиты кассового чека:

-(ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ)

- наименование документа;
- порядковый номер за смену;
- дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях – адрес здания и помещения с почтовым индексом, при расчете в транспортных средствах – наименование и номер ТС, адрес организации либо адрес регистрации ИП, при расчете в интернете – адрес сайта пользователя ККТ);
- наименование организации пользователя онлайн-кассы или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя (при наличии) – пользователя;
- ИНН пользователя онлайн-кассы;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- признак расчета (получение средств от клиента приход, возврат клиенту полученных от него средств – возврат прихода, выдача средств клиенту – расход, получение от клиента выданных ему средств – возврат расхода);
- наименование товаров, работ, услуг, платежа, выплаты, их количество, цена (в рублях) за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок и с указанием ставки НДС (если операция облагается НДС). Наименование товаров (работ, услуг) и их количество предприниматели (кроме торгующих подакцизными товарами) на ПСН, УСН, ЕСХН или ЕНВД могут не указывать до 01.02.2021 (п. 17 ст. 7 Закона № 290-ФЗ). О том, можно ли в чеке указывать сокращенное наименование, читайте в статьерекомендации;
- сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам, если операции облагаются НДС;
- форма расчета (оплата наличными деньгами и (или) в безналичном порядке);

- должность и фамилия лица, осуществившего расчет с клиентом и оформившего кассовый чек (за исключением расчетов с помощью автоматических устройств, применяемых в числе прочего и при расчетах в интернете);
- регистрационный номер онлайн-кассы;
- заводской номер экземпляра модели фискального накопителя;
- фискальный признак документа;
- адрес сайта, на котором можно проверить факт записи этого расчета и подлинность фискального признака (кроме использования ККТ в местах, удаленных от сетей связи);
- абонентский номер либо адрес электронной почты клиента, если чек ему передается в электронной форме (кроме использования ККТ в местах, удаленных от сетей связи);
- адрес электронной почты отправителя кассового чека, если чек передается клиенту в электронной форме (кроме использования ККТ в местах, удаленных от сетей связи);
- порядковый номер фискального документа;
- номер смены;
- фискальный признак сообщения;
- QR-код;
- код товара (реквизит введен постановлением Правительства РФ <u>от 21.02.2019 № 174 п. 5 ст. 4.7 Закона</u> № 54-ФЗ). О том, когда следует указывать код товара, читайте в <u>статье-рекомендации</u>.



Кассовый чек №5 ИΠ ИНН 123456789012 02.03.2017 13:10 Кассир: Королева Л.М. ПРИХОД ПРОДАЖА Наименование Цена Кол-во Стоим-ть Миндаль жар. 700,00 0,200 140,00 Кешью очищ. 850,00 0,150 127,50 ИТОГ 267,50 НДС (УСН 18%) наличными 500,00 232,50 Для проверки чека отсканируйте QR-код Фиск.чек.№ 6523 Код ККТ ФНС:72 ФН: 21546 Для проверки чека зайдите на СПАСИБО!



Пример добавления номенклатуры в автономную ККТ (Орион-100Ф)

- выбрать опцию -2-, нажать Итог
- отобразиться ---**ВЫБОР**---, распечатается чек с параметрами кассиров и администратора
- для редактирования параметров нажимать Пр. итог
- для подтверждения и перехода к следующему параметру **Итог**
- выбрать код товара (от 1 до 19999), нажать **Итог**
- первый параметр отдел и цена
- второй параметр наименование товара
- третий параметр штрих-код
- четвертый параметр количество товара
- пятый параметр блокировка товара (0 не блокирован, 1 заблокирован)
- шестой параметр признак предмета расчета (признак предмета расчета смотрите в руководстве)

ЭТО только 1 позиция. 1 наименование!



Пример добавления номенклатуры в автономную ККТ (Орион-100Ф)

Аналогичный способ с применением ПК.

- USB флеш накопитель;
- Утилита OrionConfigMaster для формирования данных для записи на флэш диск.
- Установленный на ПК пакет Microsoft Office с модулем EXCEL. Open Office или LibreOffice не подойдут! Только MS Office! H&S использовать нельзя, остаётся только H&B, а это от 6 300 рублей.
- Персональный компьютер.



Так же помним про расширяющийся список маркированных товаров и подключение 2D сканера для считывания кода выбытия! А сканер подключать нужно!



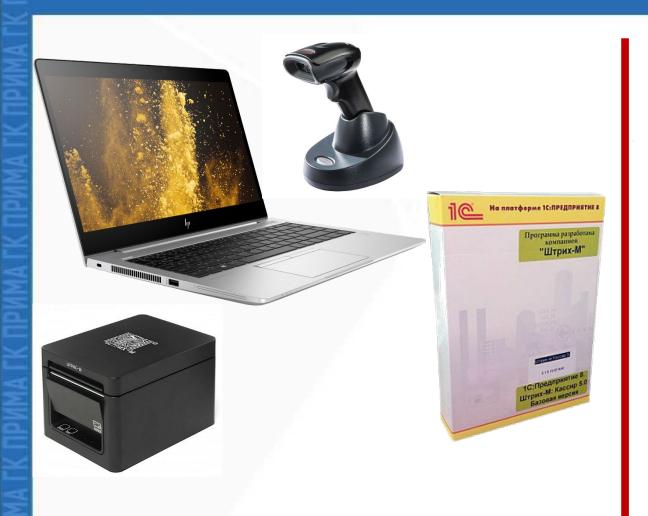
НО! Если есть ноутбук или ПК...



Автоматизация позволит:

- Работа с номенклатурой в формате обыкновенной таблицы.
- Автоматизированное обновление цен.
- Работа с ИС «Маркировка», «ЕГАИС», «ВетИС Меркурий» и их аналогами.
- Товарный учет.
- Упрощенная бухгалтерская отчетность. Автоматизированная выгрузка в бухгалтерию. (УСН 15%)
- Работа с ЭДО.
- «Резерв» от будущих нововведений в законодательстве.

В чем разница?



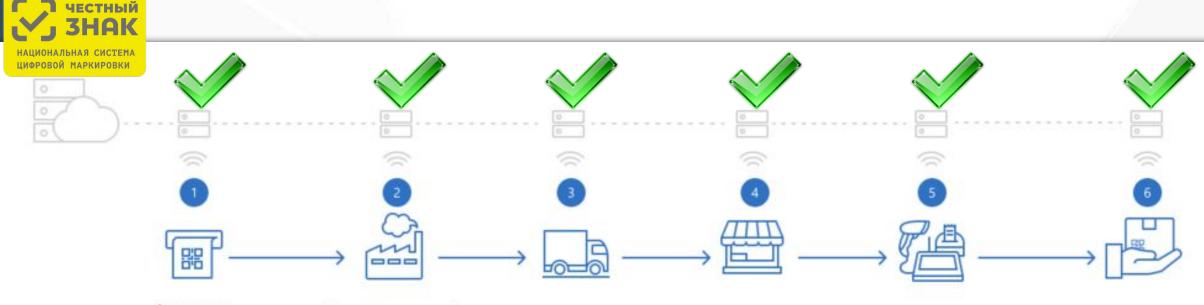


Разница от 27 тысяч рублей за оборудование и от 1 000 000 сохраненных нервных клеток в месяц.

Маркировка продукции



Общая схема взаимодействия.



Оператор маркировки ЦРПТ

Генерирует коды и ведет список всех участников оборота

Производитель / Импортер

Наносит уникальный Data Matrix код на товар

Логистика

Фиксируется весь путь товара — от завода до потребителя

Магазин

Товар размещают на полке только после сканирования кода

Kacca

При сканировании кода ОФД сообщает в систему маркировки о выбытии товара

Потребитель

С помощью приложения «Честный Знак» потребитель может проверить легальность товара



Маркировка легкой промышленности

Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2019 г. № 1956. Особенности внедрения системы мониторинга за оборотом товаров **легкой промышленности**:

- Для товаров нескольких групп легкой промышленности с 1 января 2021 года.
- До 1 февраля 2021 года все участники оборота обязаны промаркировать товарные остатки, нереализованные до 1 января 2021 года.
- С 1 января 2021 г. оборот немаркированных товаров будет

Маркировка парфюмерии

Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2019 г. № 1957. Особенности внедрения системы мониторинга за оборотом **духов и туалетной воды**.

До 31 марта 2020 г. участники оборота обязаны зарегистрироваться в системе маркировки.

С 1 октября 2020 г. начнется обязательная маркировка парфюмерной продукции, производимой и ввозимой на территорию Российской Федерации и передача сведений об обороте товаров в систему Честный ЗНАК.

До 30 сентября 2021 г. разрешается реализация немаркированных товарных остатков, произведенных или ввезенных на территорию Российской Федерации до 1 октября 2020 г.



Маркировка шин

Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2019 г. № 1958. Особенности внедрения системы мониторинга за оборотом шин:

- До 1 марта 2021— маркировка остатков, нераспроданных до 15 декабря 2020.
- <u>С 15 декабря 2020 запрещен оборот немаркированных</u> шин.

Регистрация уже

сейчас

01.07.2019 (Рег)

15.12.2020 (30)

01.01.2021 (30)

01.01.2021 (30)

01.01.2021 (30)

01.01.2021 (30)

01.01.2021 (30)

01.07.2020 (30)

01.03.2021 (OΠ)

01.02.2021 (ДM)

01.02.2021 (ДM)

01.02.2021 (ДM)

01.02.2021 (ДM)

01.02.2021 (ДM)

W	<u> Маркировка това</u>	OOB 2019-2025		
Nº ⊓/П	Вид продукции	Этап I (регистрация)	Этап II (запрет обор.)	Этап III (допущения)
1	Табачная продукция	01.03.2019 (Рег)	01.07.2020 (30)	
2	Духи и туалетная вода	До 31.03.2020 (Рег)	01.10.2020 (OM)	30.09.2021 (30)

3

7

8

Шины и покрышки пневматические резиновые новые

из натуральной или композиционной кожи

женские или для девочек

Обувные товары

Предметы одежды, включая рабочую одежду, изготовленные

штормовки и аналогичные изделия мужские или для мальчиков

штормовки и аналогичные изделия женские или для девочек

Белье постельное, столовое, туалетное и кухонное

Блузки, блузы и блузоны трикотажные машинного или ручного вязания,

Пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки (включая лыжные), ветровки,

Пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки (включая лыжные), ветровки,

В скором будущем

№ п/п	Вид продукции	Этап і	Этап ІІ	Этап III (допущения)
1	Молоко и молочная продукция	С 15.07.2019 года по 31.12.2020 года (эксперимент)	С 20.01.2021 маркировка товаров I группа	До 01.10.2021 маркировка остальных кодов ТНВЭД
2	Кресла-коляски	С 01.09.2019 года по 01.07.2021 года (эксперимент)		
3	Велосипеды	С 16.09.2019 (эксперимент)		
4	Бутилированная (упакованная) вода	С 01.04.2020 года по 01.03.2021 года (эксперимент)		
5	Пиво	С 01.04.2020 (эксперимент)		

Федерации

«До 2020 года Правительством принята программа: внедрить обязательную маркировку по 12 наименованиям, а до 2024 года у нас планы охватить практически все товары массового спроса», — заявил Денис Мантуров. (Декабрь 2018 года)

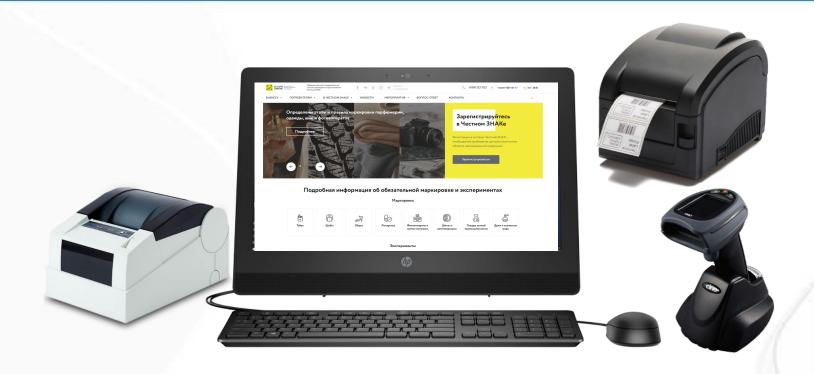
Министр промышленности и торговли Российской



А что же нужно для работы с маркированным товаром?

	маркированным говаром:			
A	Nº	Что нужно?	Для чего это нужно:	
	1	укэп	Усиленная электронная подпись необходимо для регистрации на портале «Честный Знак» и ведения ЭДО в ближайшем будущем.	
M M	2	КриптоПро CSP	Криптографическая утилита, призванная обеспечить взаимодействия УКЭП и порталов, работающих с криптографией. Криптопровайдер.	
Š	3	Настройка рабочего места	Настройка ПК пользователя для работы с порталом «Честный знак». Настройка криптографических утилит, драйверов носителей УКЭП.	
KIIPMMA	4	Регистрация на портале «Честный Знак»	При регистрации на портале «Честный Знак» участник оборота маркированной продукции заявляет о себе как о участнике. В дальнейшем через этот портал будет производится электронный документооборот между участниками системы маркировки.	
KIIPMMAI	5	Программное обеспечение и обновление ККТ	Программное обеспечение необходимо для: - исполнения требований ст. 4.7 ФЗ №54 ФЗ РФ (указание наименования акцизного продукта); - Передачи тега 1162 (маркированный товар) в «Честный Знак»; - Работы с ЭДО по маркированному товару;	
JUMAI	6	Сканер штрих-кода 2D	Для фиксации факта выбытия маркированного товара из оборота, необходимо считать DataMatrix код и передать данные из него в теге 1162.	
Ē	7	Принтер штрих-кода	Для маркировки товара уже имеющегося на остатках (на данный момент обувь).	
	8	ОФД	Оговорить с Вашим ОФД условия передачи тега 1162 в ООО «ЦРПТ».	

А «Маркировка» это...



Автоматизация.



Ужесточение контроля за применением ККТ



Ужесточение контроля за ККТ

Законопроект от 15 июля 2020 года (ID проекта 02/04/07-20/00106012) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием законодательства о применении контрольно-кассовой техники».

<u>Фактически: Ужесточение контроля за применением ККТ:</u> <u>штрафы в размере выручки и проверки любой жалобы.</u>



Законопроекты ID проектов 02/04/07-20/00106012, 01/02/07-20/00106042, 02/04/07-20/00106036 и 02/04/07-20/00106043.

- 1. Минфин ужесточает контроль за применением ККТ.
- 2. Нормы Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов…» с изменениями и дополнениями переносятся в НК РФ.
- 3. НК РФ дополняется новым разделом «Оперативный контроль», а закон о применении ККТ с 1 января 2021 года отменяется и перестает действовать.
- 4. Контроль за соблюдением порядка применения ККТ будет осуществляться в форме оперативных проверок и мониторинга.
- 5. В рамках оперативной проверки сможет проверяться период, не превышающий 3 календарных лет. **Периодичность и число проверок ничем не ограничиваются.**
- 6. Поводом для оперативной проверки может стать любое сообщение от граждан или компаний о нарушении порядка применения ККТ.
- 7. Общий максимальный оперативной срок проверки составит 20 рабочих дней, но он может быть продлен до 40 рабочих дней.
- 8. При осуществлении оперативной проверки будут проверять факты фиксации расчетов, а также контролировать полноту учета выручки.
- 9. Осуществление расчета без его фиксации повлечет взыскание штрафа: с ИП в размере 50% от суммы расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 10 000 рублей, с организации полную сумму расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 30 000 рублей.
- 10. В отличие от оперативной проверки, мониторинг заключается в сборе, обобщении, систематизации и оценке информации о применении компанией/ИП онлайн-касс, поступающей в ФНС из разных источников. Если в ходе мониторинга налоговики выявят какие-либо нарушения, они направят проверяемому субъекту предписание об их устранении.



Тезисно о изменениях:

- 1. Осуществление расчета без его фиксации повлечет взыскание штрафа: с ИП в размере 50% от суммы расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 10 000 рублей, с организации полную сумму расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 30 000 рублей. (было от 25% у ИП и от 75% у организаций).
- 2. Осуществление расчета с нарушением кассовой дисциплины, а так же, требований к формированию чека: **ИП** предупреждение либо взыскание штрафа **в размере 3 000 рублей, а организации штраф в размере 10 000 рублей.**
- 3. Поводом для оперативной проверки может стать любое сообщение от граждан или компаний о нарушении порядка применения ККТ.
- 4. В рамках оперативной проверки сможет проверяться период, не превышающий 3 календарных лет. Периодичность и число проверок ничем не ограничиваются.
- 5. Одни из самых высоких штрафов устанавливаются за не указание в чеке наименования товара, подлежащего обязательной маркировке. Такое нарушение повлечет взыскание штрафа с ИП в размере 50 000 рублей, а с организации в размере 100 000 рублей.

Раздел II.

Что делать?



Варианты решений текущих задач:

4	Задача:	Варианты решений:
KIIPMMAIIKIIPMP	Отмена ЕНВД	 Приобретение ПО 1С:«Бугхалтерия». Аутсорсинг бухгалтерских услуг (новый уровень отчетности). Автоматизация торговых точек. Подключение к системам электронной отчетности.
A I K HPMMA I	Обязательное указание наименования товаров и услуг в чеке	1. Автоматизация торговых точек.
MA FK FIPMM	Маркировка товаров согласно Распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р	 1. Автоматизация торговых точек. 2. Подключение к системам ЭДО. 3. Аутсорсинг бухгалтерских услуг.
	Ужесточение штрафных	 1. Регулярное ТО ККТ. 2. Постоянный мониторинг новостей и изменений

системах.

в кассовой дисциплине, КоАП, информационных

санкций и «переезд» 54 ФЗ в

Обязательные реквизиты кассового чека:

-(ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ)

- наименование документа;
- порядковый номер за смену;
- дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях – адрес здания и помещения с почтовым индексом, при расчете в транспортных средствах – наименование и номер ТС, адрес организации либо адрес регистрации ИП, при расчете в интернете – адрес сайта пользователя ККТ);
- наименование организации пользователя онлайн-кассы или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя (при наличии) – пользователя;
- ИНН пользователя онлайн-кассы;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- признак расчета (получение средств от клиента приход, возврат клиенту полученных от него средств – возврат прихода, выдача средств клиенту – расход, получение от клиента выданных ему средств – возврат расхода);
- наименование товаров, работ, услуг, платежа, выплаты, их количество, цена (в рублях) за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок и с указанием ставки НДС (если операция облагается НДС). Наименование товаров (работ, услуг) и их количество предприниматели (кроме торгующих подакцизными товарами) на ПСН, УСН, ЕСХН или ЕНВД могут не указывать до 01.02.2021 (п. 17 ст. 7 Закона № 290-ФЗ). О том, можно ли в чеке указывать сокращенное наименование, читайте в статьерекомендации;
- сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам, если операции облагаются НДС;
- форма расчета (оплата наличными деньгами и (или) в безналичном порядке);

- должность и фамилия лица, осуществившего расчет с клиентом и оформившего кассовый чек (за исключением расчетов с помощью автоматических устройств, применяемых в числе прочего и при расчетах в интернете);
- регистрационный номер онлайн-кассы;
- заводской номер экземпляра модели фискального накопителя;
- фискальный признак документа;
- адрес сайта, на котором можно проверить факт записи этого расчета и подлинность фискального признака (кроме использования ККТ в местах, удаленных от сетей связи);
- абонентский номер либо адрес электронной почты клиента, если чек ему передается в электронной форме (кроме использования ККТ в местах, удаленных от сетей связи);
- адрес электронной почты отправителя кассового чека, если чек передается клиенту в электронной форме (кроме использования ККТ в местах, удаленных от сетей связи);
- порядковый номер фискального документа;
- номер смены;
- фискальный признак сообщения;
- QR-код;
- код товара (реквизит введен постановлением Правительства РФ <u>от 21.02.2019 № 174 п. 5 ст. 4.7 Закона</u> № 54-ФЗ). О том, когда следует указывать код товара, читайте в <u>статье-рекомендации</u>.

Что может дать ЦТО в рамках договора обслуживания ККТ

- Своевременную и объективную информацию. ЦТО обязан разобраться во всех нюансах и тонкостях работы с ККТ и донести эту информацию до партнера.
- Обеспечить актуальность прошивки ККТ с соблюдением действующих норм и требований Законодательства РФ по части ККТ.
- Своевременная активация лицензий, расширяющих возможности ККТ до установленных требований Законодательства РФ.
- Обеспечить мониторинг истечения срока действия ФН, договора с ОФД, срок действия ЭП.
- Обеспечить замену ФН, продление договора с ОФД и перевыпуск ЭП.
- Обеспечить своевременную и стабильную передачу чеков в ОФД, тем самым не допустить блокировку ККТ.
- Провести инструктаж по работе с ККТ.
- Сокращение сроков ремонта и уменьшение времени простоя ККТ.
- Постоянный запас ЗиП для кассового аппарата партнера.



Задайте себе вопрос:

Вопрос:

- 1. Какая версия ФФД сейчас используется вашей кассой?
- 2. Какие обязательные реквизиты чека вы знаете?
- 3. Какие теги должна передавать ваша касса?
- 4. В каком формате должны передаваться ФИО и ИНН кассира?
- 5. Обязательные теги при работе с юридическим лицом

Цена вопроса:

1. 1.0 – запрещен. 1.05-1.1

 1 статьи 4.7 Закона № 54-ФЗ.

- 3. 39 тегов.
- 4. В ФФД 1.1 в ОФД обязательно на чеке по усмотрению.
- 5. 1227 и 1228.



ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ

Обязательные реквизиты кассового чека перечислены

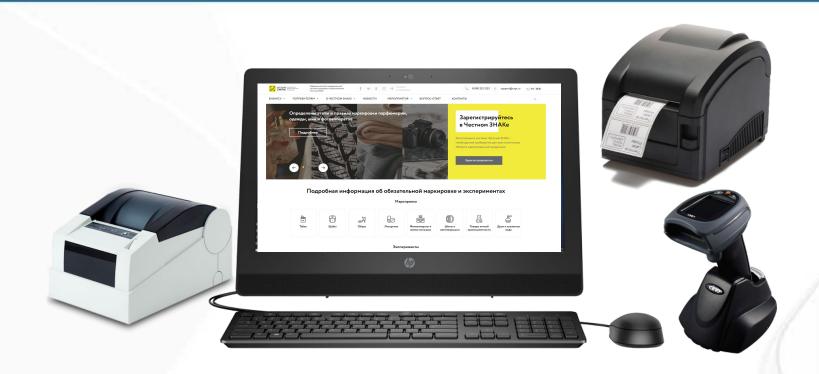
в п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ

•

<u>Действующие на данный момент</u> штрафные санкции согласно ч.4 ст. 14.5 КоАП РФ:

на должностных лиц – в размере от 1500 до 3000 рублей; на юридических лиц – в размере от 5 000 до 10 000

А что же делать?



Автоматизация + ТО.



Раздел IV.

И в заключении...

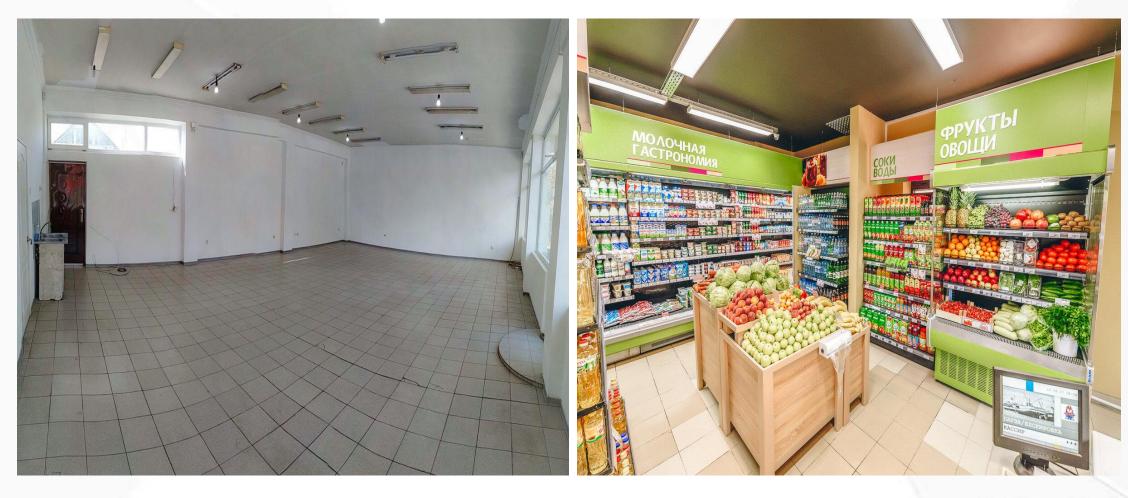


«A, «прима», это которая кассы продаёт?»

- 1. Продажа, обслуживание и ремонт ККТ.
- 2. Продажа, обслуживание и ремонт весовое оборудования.
- 3. Продажа и обслуживание программные продукты на платформе 1C.
- 4. Продажа и обслуживание ПК, периферии и программного обеспечения (ОС, антивирусная защита, обеспечение корпоративной безопасности, в том числе).
- 5. Технологический аудит с привлечением специалистов ЦО.
- 6. Монтаж, обслуживание и ремонт систем защиты от краж и видеонаблюдения.
- 7. Продажа эквайринговых терминалов.
- 8. ЭДО, Отчетность и ЭП.

- 9. Работа с системами Маркировки товаров. От подключения до сопровождения.
- 10. Продажа, монтаж и обслуживание климатического оборудования.
- 11. Продажа, монтаж и обслуживание производственного оборудования.
- 12. Аутсорсинг бухгалтерской отчетности.
- 13. Аутсорсинг отчетности в ФСС, ПФР, Экологию и т.д.
- 14. Первичный комплект документов по ТБ и охране труда.
- 15. Расходные материалы.
- 16. Любая периферия для систем автоматизации. Сканеры штрихкода, весы с печатью этикеток, ТСД, прайс-чекеры, дисплеи покупателя, программируемые клавиатуры.

Мы делаем магазины под ключ «от» и «до».





что мы можем предложить Вам:



- консультации и продажа ККТ-онлайн;
- фискальные накопители;
- - оформление ЭЦП для всех сфер применения;
- ЭДО и Отчетность.
- помощь при регистрации личном кабинете ФНС;
- - подключение к ОФД;
- ◆ регистрация ККТ в ОФД;
- настройка канала передачи данных в ОФД (Интернет);
- техническое обслуживание ККТ;
- ◆ подключение к ФГИС «Меркурий»;
- подключение к ГИС «Маркировка»;
- весь перечень услуг по автоматизации торговли.
- практически любое оборудование для вашего бизнеса с полным комплексом

Приглашаем партнёров



•https://vk.com/primaplus





•https://ok.ru/primaplus





•https://www.instagram.com/gk_prima/





https://www.facebook.com/gkprima





Спасибо за внимание!

Заместитель директора по развитию ООО «»Прима Регион» Цуканов Иван

Телефон: 8-930-168-91-58

E-mail: ivan@primaplus.ru

Тверь 2020

Цуканов И.Н.

