



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Тюменской области)

ул. Товарное шоссе, д.15, г.Тюмень, 625009  
Телефон:(3452) 49-20-05; Телефакс:(3452) 45-61-90;  
www.nalog.ru

12. 12. 2019

№ 18-28/21173@

На № 883 от 28.11.2019

по направлении разъяснений по  
налогообложению

Г 7  
Уполномоченному по защите прав  
предпринимателей в Тюменской области  
Л.К.Невидайло

[ombudsmanbiz72@mail.ru](mailto:ombudsmanbiz72@mail.ru)

ул. Республики, 24,  
г. Тюмень, 625003

Уважаемая Лариса Кирилловна!

УФНС России по Тюменской области (далее – Управление), на Ваш запрос от 28.11.2019 о налогообложении с 2020 года товаров, подлежащих обязательной маркировке, сообщает.

В соответствии с подпунктами 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 325-ФЗ) внесены с 1 января 2020 года изменения в главу 26.3 Кодекса, предусматривающие, в частности, что к розничной торговле в целях применения ЕНВД не относится реализация лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками, по перечню кодов Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности и (или) по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, определяемых Правительством Российской Федерации.

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом № 325-ФЗ в пункт 2.3 статьи 346.26 Кодекса, если при осуществлении видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 6 и 7 пункта 2 данной статьи, была осуществлена реализация товаров, не относящаяся к розничной торговле в соответствии с абзацем двенадцатым статьи 346.27 Кодекса, налогоплательщик считается утратившим право на применение системы налогообложения, установленной главой 26.3 Кодекса, и

перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, в котором были допущены нарушения указанных требований.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании общего режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

На основании пункта 4 статьи 346.12 Кодекса организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с главой 26.3 Кодекса на уплату ЕНВД по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности.

Согласно пункту 7 статьи 346.26 Кодекса налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Кроме того, пунктом 2 статьи 346.13 Кодекса определено, что организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД, вправе на основании уведомления перейти на упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД. В таком случае налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате единого налога на вмененный доход.

В связи с изложенным, Управление информирует о том, что налогоплательщики ЕНВД при осуществлении розничной торговли товарами, подлежащими обязательной маркировке утрачивают право на применение данного специального режима и учитывают свои налоговые обязательства в соответствии с общим режимом налогообложения.

Категория налогоплательщиков, перешедших на уплату ЕНВД по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности и применяющая УСН в отношении иных осуществляемых видов деятельности при условии соблюдения положений глав 26.2 и 26.3 Кодекса в отношении реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками, вправе применять УСН, а в отношении реализации товаров, не подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками, – ЕНВД.

При этом, в случае прекращения деятельности, подлежащей налогообложению в виде ЕНВД, налогоплательщик вправе перейти на УСН, уведомив налоговый орган о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД.

Аналогичные требования о невозможности применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения (далее – ПСН) при осуществлении розничной торговли товарами, подлежащими обязательной маркировке, введены в Кодекс Федеральным законом № 325-ФЗ.

Так, на основании подпункта 4 пункта 6 статьи 346.45 Кодекса налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения (на упрощенную систему налогообложения) с начала налогового

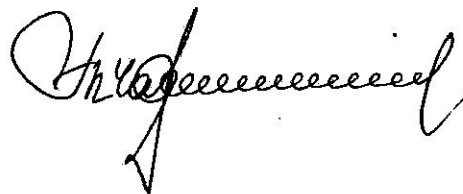
периода, на который ему был выдан патент, если в течение налогового периода налогоплательщиком, применяющим ПСН по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 Кодекса, была осуществлена реализация товаров, не относящихся к розничной торговле в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.43 Кодекса.

Порядок перехода на УСН установлен пунктом 1 статьи 346.13 Кодекса, в соответствии с которым, индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Одновременно, Управление обращает внимание, что в соответствии с положениями пункта 1 статьи 34.2 Кодекса Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В связи с чем, за получением дополнительных разъяснений применения законодательства о налогах и сборах рекомендуем обратиться в Минфин России.

Руководитель,  
советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 1 класса



Т.М.Чалилова