

# 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	<b>Уведомление</b> по форме Приказ ФНС От 02.11.2012 ММ-7-3/829@	<b>Заявление</b>
Подать до	<b>до 31.12.2020</b>	<b>До 18.12.2020</b> (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

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

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

# 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 приглачительных 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
<b>373-ФЗ</b> 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

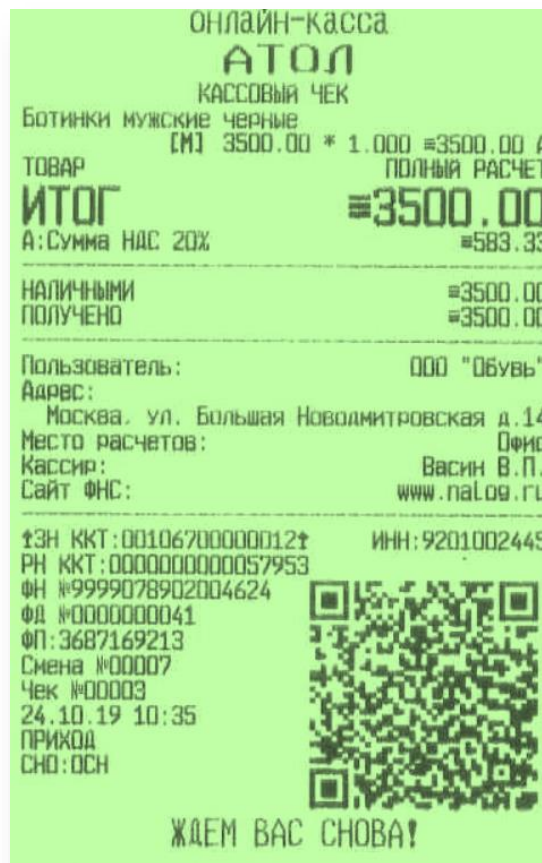


# Код товара в чеке (сейчас)



## Бумажная форма

« [М] »



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

## Электронный чек

444D + КИ (sGTIN)

ООО "Обувь" Москва, ул. Большая Новодмитровская д.14 ИНН 9201002445 Место расчётов: Офис	
КАССОВЫЙ ЧЕК №3	
Приход	24.10.2019 10:35
Смена	7
Кассир	Васин В.П.
Применяемая система налогообложения	ОСН
Адрес отправителя	noreply@platformaof.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
<b>ИТОГ</b>	<b>= 3500.00</b>
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



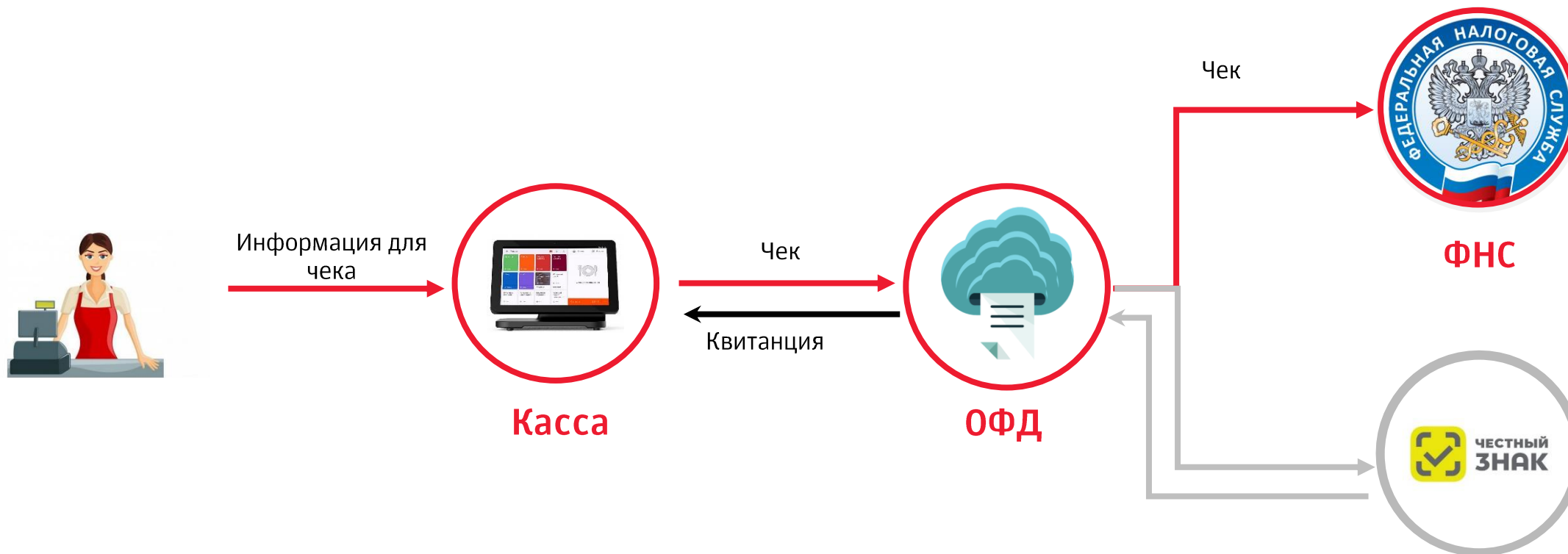
- **Запрос о коде маркировки** Проверка валидности кода маркировки в ФН и системе маркировки
- **Ответ на запрос** Ответ от ФН и системы маркировки
- **Уведомление о реализации маркированного товара** Передается в систему маркировки через ОФД, по результату фиксируется выбытие в системе маркировки
- **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	<b>331</b>
Таблиц	50	<b>150</b>

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

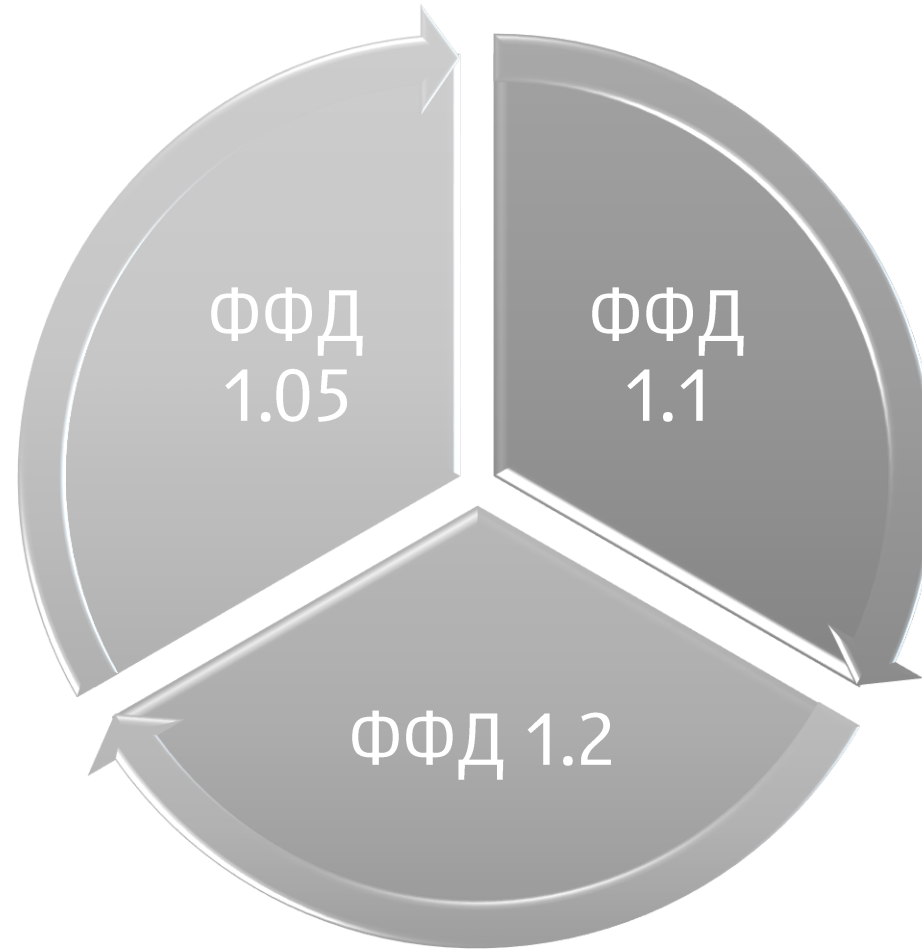


-  Добавлены новые фискальные документы для передачи информации в ГИС МТ
-  Обязательность для товаров с ШК указывать в чеке 1163 «Код товара»
-  Добавлен **«Отраслевой реквизит»**. Позволяет ФОИВ устанавливать отраслевые требования, без внесения изменений в ФФД.  
тег 1261 – отраслевой реквизит чека, 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)