

**Информационно-разъяснительный материал**  
**«О переходе на упрощенную систему налогообложения в связи с утратой**  
**права применения единого налога на вмененный доход в отношении**  
**предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли товарами,**  
**подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации»**

Информируем, что в связи с изменениями, внесенными в главы 26.3 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ» с 1 января 2020 года не вправе применять единый налог на вмененный доход (далее – ЕНВД) и патентную систему налогообложения (далее – ПСН) налогоплательщики, осуществляющие розничную торговлю лекарственными препаратами, подлежащими 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», обувными товарами и предметами одежды, принадлежностями к одежде и прочими изделиями из натурального меха, подлежащими 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 разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации в отношении предпринимательской деятельности по розничной реализации обувных товаров налогоплательщики вправе применять ЕНВД до 1 марта 2020 года (письмо от 28.11.2019 № 03-11-09/92662).

12 декабря 2019 года Государственной Думой в третьем чтении принят законопроект № 346344-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств» и Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств», который в данный момент находится на рассмотрении в Совете Федерации.

В случае вступления в силу указанного законопроекта, налогоплательщики, осуществляющие розничную торговлю лекарственными препаратами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, смогут продолжить применять ЕНВД и ПСН до 1 июля 2020 года.

Налогоплательщики ЕНВД вправе перейти на иной режим налогообложения только со следующего календарного года.

В случае решения налогоплательщика о переходе на налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), необходимо в срок **не позднее 31 декабря 2019 года** подать в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя уведомление о переходе на УСН (форма № 26.2-1).

Организации и индивидуальные предприниматели, которые **перестали быть налогоплательщиками ЕНВД**, вправе на основании уведомления перейти на 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 ЕНВД.

Это означает, что для перехода на УСН с 1 марта 2020 уведомление о переходе на УСН необходимо подать не позднее 30 марта 2020, а для перехода с 1 июля 2020 – не позднее 30 июля 2020.

Обращаем внимание налогоплательщиков, что переход на УСН среди календарного года (с 1 марта либо с 1 июля 2020 года) **возможен только при полном прекращении обязанности по уплате ЕНВД**.

Например, если наряду с предпринимательской деятельностью по розничной торговле обувными товарами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, налогоплательщик также оказывает бытовые услуги (или иной вид деятельности), в отношении которых уплачивает ЕНВД, то 1 марта он утрачивает право применения ЕНВД в отношении розничной торговли, но продолжает оставаться налогоплательщиком ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг (или иного вида предпринимательской деятельности, в отношении которого он уплачивает ЕНВД).

В таком случае, налогоплательщик не перестает быть налогоплательщиком ЕНВД и не вправе перейти на УСН с 1 марта 2020 года, а только с 1 января 2021 года.

Аналогично, если налогоплательщики, реализующие лекарственные препараты, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации, осуществляют иной вид предпринимательской деятельности, в отношении которого уплачивают ЕНВД, то с 1 июля 2020 года они утратят право применять ЕНВД в отношении розничной торговли, но останутся налогоплательщиками ЕНВД в отношении иного вида предпринимательской деятельности, и перейти на УСН с 1 июля 2020 года будут не вправе (только с 1 января 2021 года).

В связи с изложенным, рекомендуем налогоплательщикам, осуществляющим наряду с предпринимательской деятельностью в сфере розничной торговли обувными товарами либо лекарственными препаратами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, иную предпринимательскую деятельность, в отношении которой также уплачивается ЕНВД, и принявшим решение о переходе на УСН в связи с предстоящей утратой права применения ЕНВД, подать уведомление о переходе на УСН с 1 января 2020 года в срок **не позднее 31 декабря 2019 года**.

Сделать это можно, посетив налоговый орган по месту нахождения организации либо по месту жительства индивидуального предпринимателя, либо направив уведомление по почте, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Форма уведомления о переходе на УСН (форма № 26.2-1) утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@, формат представления в электронной форме утвержден Приказом ФНС России от 16.11.2012 № ММВ-7-6/878@.

В случае перехода на УСН с 1 января 2020 года налогоплательщики в отношении осуществляемой предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли обувными товарами будут продолжать оставаться плательщиками ЕНВД до 1 марта 2020 года, лекарственными препаратами – до 1 июля 2020 года.

При этом в случае получения доходов от иной предпринимательской деятельности, отличной от тех видов деятельности, в отношении которых уплачивается ЕНВД, налогоплательщик будет учитывать доходы в рамках УСН (например, реализация имущественного объекта (оборудования, помещения и т.п.), используемого в предпринимательской деятельности).

В связи с переходом на УСН налогоплательщики обязаны вести книгу учёта доходов и расходов, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н, а также уплачивать авансовые платежи с доходов, учитываемых на УСН, по итогам первого квартала, полугодия и 9 месяцев.

Налоговая декларация по УСН по итогам 2020 года представляется организациями в срок не позднее 31 марта 2021 года, индивидуальными предпринимателями – **не позднее 30 апреля 2021 года.**