***Вопросы, поступившие с электронного ящика, ответы на них:***

1. ***Когда УСН-щик или вмененщик должен платить НДС***

Применение УСН или уплата ЕНВД в рамках приносящей доход деятельности не освобождает вас от уплаты НДС, если вы совершаете следующие действия (п. п. 2, 5 ст. 346.11, п. п. 2.1, 4 ст. 346.26 НК РФ).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Действия УСН-щика или вмененщика | Сумма НДС к уплате | Срок уплаты |
| Ввез в РФ товары из иностранного государства, кроме государств - членов ЕАЭС | (Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз) x 18% (10%) (п. 1 ст. 160 НК РФ) | До выпуска товаров с таможни (пп. 1 п. 3 ст. 211 ТК ТС) |
| Ввез в РФ товары из государств - членов ЕАЭС | (Цена сделки + акциз) x 18% (10%) (п. 14 Приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе) | Не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором товары приняты на учет (п. 19 Приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе) |
| Выставил покупателю счет-фактуру с НДС | Сумма НДС, указанная в счете-фактуре (п. 5 ст. 173 НК РФ, Письмо Минфина от 25.12.2015 № 03-11-11/76394) | Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом выставления счета-фактуры (п. 4 ст. 174 НК РФ, Письмо ФНС от 15.09.2016 № ЕД-4-15/17338) |
| Купил у иностранного лица, не состоящего на налоговом учете в РФ, работы или услуги, местом реализации которых признается территория РФ | Цена сделки с учетом НДС x 18/118 (ст. 161, п. 4 ст. 164 НК РФ) | При перечислении денег иностранному лицу (п. 4 ст. 174 НК РФ) |
| Купил на территории РФ товар у иностранного лица, не состоящего на налоговом учете в РФ |  | По 1/3 суммы налога не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за кварталом, в котором было совершено соответствующее действие (п. 1 ст. 174 НК РФ, Письмо ФНС от 03.04.2009 № ШС-22-3/257@) |
| Оплатил аренду государственного или муниципального имущества у органа власти (но не у ГУП, МУП или учреждения) |
| Оплатил имущество, приобретенное у органа власти (но не у ГУП, МУП или учреждения) |  |  |
| В качестве посредника получил деньги за проданные в РФ товары (работы, услуги) иностранного лица, не состоящего на налоговом учете в РФ | Цена сделки без НДС x 18% (10%) |

Несмотря на то что при совершении перечисленных операций упрощенцы и вмененщики обязаны платить НДС, принять к вычету относящийся к этим операциям входной или импортный налог они не вправе. Ведь упрощенцы и вмененщики не являются плательщиками НДС, а право на вычет НДС есть только у плательщиков (п. 1 ст. 171 НК РФ, п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33). При УСН с объектом «доходы минус расходы» входной или импортный НДС при определенных условиях можно учесть в расходах.

***2. Обязан ли индивидуальный предприниматель уплачивать налог на имущество, которое не участвует в предпринимательской деятельности?***

Организации и индивидуальные предприниматели - плательщики ЕНВД освобождены от уплаты налога на имущество в отношении имущества, задействованного ими в деятельности, облагаемой ЕНВД (п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

Исключением являются случаи, когда при осуществлении «вмененной» деятельности организация использует недвижимое имущество, налоговая база по которому определяется исходя из кадастровой стоимости. В отношении таких объектов у организаций - плательщиков ЕНВД возникает обязанность по уплате налога на имущество (абз. 1 п. 4 ст. 346.26 НК РФ). Похожее исключение устанавливается с 1 января 2015 г. и для индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД.

С указанной даты индивидуальные предприниматели должны уплачивать налог на имущество физических лиц в отношении используемого для осуществления «вмененной» деятельности имущества, которое включено в перечень, определенный согласно п. 7 ст. 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ (пп. «б» п. 25 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Закона № 382-ФЗ).

При совмещении «вмененной» деятельности с деятельностью, облагаемой по ОСН, организации - плательщики ЕНВД обязаны вести раздельный учет имущества по видам деятельности (п. 7 ст. 346.26 НК РФ).

**3. *Как налогоплательщику можно уменьшить сумму налога (ПСН, ЕНВД) на сумма затрат на покупку ККТ.***

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели вправе уменьшить сумму налога ЕНВД или ПСН на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, включенной в реестр контрольно-кассовой техники, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр контрольно-кассовой техники при условии регистрации указанной контрольно-кассовой техники в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года, если иное не предусмотрено абзацем вторым настоящего пункта.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, предусмотренную подпунктами 6 - 9 пункта 2 статьи 346.26 настоящего Кодекса, и имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры на дату регистрации контрольно-кассовой техники, в отношении которой производится уменьшение суммы налога, вправе уменьшить сумму единого налога на сумму расходов, указанную в абзаце первом настоящего пункта, при условии регистрации соответствующей контрольно-кассовой техники с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2018 года.

В целях настоящего пункта в расходы по приобретению контрольно-кассовой техники включаются затраты на покупку контрольно-кассовой техники, фискального накопителя, необходимого программного обеспечения, выполнение сопутствующих работ и оказание услуг (услуг по настройке контрольно-кассовой техники и прочих), в том числе затраты на приведение контрольно-кассовой техники в соответствие с требованиями, предъявляемыми Федеральным законом 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".

Уменьшение суммы единого налога в соответствии с абзацем первым настоящего пункта производится при исчислении единого налога за налоговые периоды 2018 и 2019 годов, но не ранее налогового периода, в котором индивидуальным предпринимателем зарегистрирована соответствующая контрольно-кассовая техника.

Уменьшение суммы единого налога в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта производится при исчислении единого налога за налоговые периоды 2018 года, но не ранее налогового периода, в котором индивидуальным предпринимателем зарегистрирована соответствующая контрольно-кассовая техника.

Расходы по приобретению контрольно-кассовой техники не учитываются при исчислении единого налога, если были учтены при исчислении налогов, уплачиваемых в связи с применением иных режимов налогообложения.