**Вопрос:** ИП с видом деятельности "розничная торговля ювелирными изделиями" в связи с недопустимостью применения УСН с 01.01.2023 для данного вида деятельности будет применять ОСН. Какие изменения в части порядка применения ККТ повлечет данный факт? На ККТ установлен фискальный накопитель, срок действия ключа которого составляет 36 месяцев. Может ли ИП на ОСН в 2023 г. продолжать использовать указанный фискальный накопитель до окончания срока его действия?

**Ответ:** При смене режима налогообложения индивидуального предпринимателя не требуется производить перерегистрацию ККТ, однако необходимо внести изменения в настройки кассы, указав ОСН в качестве режима налогообложения с 1 января 2023 г. Это необходимо сделать до пробития первого кассового чека на новом налоговом режиме. При этом индивидуальный предприниматель, осуществляющий розничную торговлю ювелирными изделиями, вправе после 1 января 2023 г. использовать существующий фискальный накопитель, установленный на ККТ при переходе с УСН на общую систему налогообложения, до окончания срока его действия, если технические характеристики фискального накопителя позволят его применять при смене режима налогообложения.

**Обоснование:** Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100008&field=134&date=14.01.2023) от 09.03.2022 N 47-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" внесены изменения в [п. 3 ст. 346.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=21526&field=134&date=14.01.2023) и [п. 6 ст. 346.43](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=21527&field=134&date=14.01.2023) Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми с 1 января 2023 г. налогоплательщики, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов, не вправе применять упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=212532&date=14.01.2023) Минфина России от 15.07.2022 N 03-11-11/68281).

Соответственно, индивидуальный предприниматель с 1 января 2023 г. не вправе применять в отношении розничной торговли ювелирными изделиями УСН, он обязан перейти на применение общей системы налогообложения.

Необходимо отметить, что смена системы налогообложения влияет на допустимый срок действия ключа фискального признака, а также информацию в чеке.

Так, согласно [п. 6 ст. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411080&dst=276&field=134&date=14.01.2023) Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Закон N 54-ФЗ), [Постановлению](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=211864&dst=100006&field=134&date=14.01.2023) Правительства РФ от 25.01.2017 N 70 пользователи ККТ, применяющие специальные налоговые режимы, обязаны применять в составе ККТ фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 36 месяцев со дня регистрации в налоговых органах ККТ. При этом пользователи ККТ, применяющие общий режим налогообложения, вправе использовать фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет менее 36 месяцев и не менее 13 месяцев.

Также необходимо отметить, что согласно [п. 1 ст. 4.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411080&dst=454&field=134&date=14.01.2023) Закона N 54-ФЗ кассовый чек и бланк строгой отчетности должны содержать обязательные реквизиты, в том числе применяемую при расчете систему налогообложения.

Таким образом, отражение в кассовом чеке налогоплательщиком - пользователем контрольно-кассовой техники системы налогообложения, отличной от применяемой, является нарушением законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники и предусматривает административную ответственность по [ч. 4 ст. 14.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=433320&dst=7292&field=134&date=14.01.2023) Кодекса РФ об административных правонарушениях ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=189234&date=14.01.2023) ФНС России от 28.10.2019 N ЕД-3-20/9349@).

При смене режима пользователю необходимо перенастроить ККТ, указав новую систему налогообложения, и сформировать отчет об изменении параметров регистрации, который автоматически будет передан в ФНС России через ОФД ([п. 5 ст. 4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411080&dst=816&field=134&date=14.01.2023) Закона N 54-ФЗ). Пользователю необходимо осуществить перенастройку до пробития первого кассового чека на новом налоговом режиме.

Надо отметить, что при смене информации в чеке о применяемой СНО не требуется производить перерегистрацию ККТ ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=370190&date=14.01.2023) ФНС России от 03.12.2020 N АБ-4-20/19907@). Перерегистрация ККТ необходима в случае изменения сведений о пользователе, которые указывались в карточке регистрации ККТ ([п. 4 ст. 4.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411080&dst=621&field=134&date=14.01.2023) Закона N 54-ФЗ). Информация о применяемой системе налогообложения в карточке не указывается.

Кроме того, [п. 8.1 ст. 1.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411080&dst=751&field=134&date=14.01.2023) Закона N 54-ФЗ установлено, что фискальный накопитель контрольно-кассовой техники, зарегистрированной в налоговых органах с этим фискальным накопителем в установленном порядке, может применяться пользователем в такой контрольно-кассовой технике до окончания срока действия его ключей фискального признака.

Значит пользователь, перешедший с УСН на ОСН, вправе использовать любые модели фискальных накопителей до окончания срока действия его ключей фискального признака и из-за смены налогового режима менять имеющийся фискальный накопитель со сроком в 36 месяцев не обязан ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=195535&date=14.01.2023) ФНС России от 09.06.2020 N АБ-4-20/9555@).

Однако в требованиях к фискальному накопителю установлено, что на каждый экземпляр фискального накопителя изготовителем фискального накопителя выдается паспорт фискального накопителя, который в том числе содержит информацию о сроках действия ключей фискального признака ([п. 3 ст. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411080&dst=256&field=134&date=14.01.2023) Закона N 54-ФЗ).

При этом некоторые накопители на 36 месяцев настроены так, что срок их действия, рассчитанный на 1 110 дней применения, у пользователей на ОСН автоматически уменьшается до 410 дней ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=291819&dst=100019&field=134&date=14.01.2023) ФНС России от 12.02.2018 N ЕД-4-20/2586). По этой причине необходимость в замене устройства может возникнуть по техническим причинам, а не в силу законодательства.

Поэтому индивидуальному предпринимателю необходимо проверить технические характеристики накопителя, прописанные в его паспорте. Если ресурс устройства подходит к концу, то придется приобрести новый фискальный накопитель, так как работа на ККТ с просроченным накопителем будет признаваться как торговля без применения ККТ. Данное правонарушение влечет штраф по [ч. 2 ст. 14.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=433320&dst=7288&field=134&date=14.01.2023) КоАП РФ. Также необходимо отметить, что замена фискального накопителя индивидуальным предпринимателем повлечет необходимость перерегистрировать ККТ ([п. п. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411080&dst=622&field=134&date=14.01.2023), [8 ст. 4.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411080&dst=625&field=134&date=14.01.2023) Закона N 54-ФЗ).

Г.И. Волынец

Налоговый консультант,

член Палаты налоговых консультантов

ООО "Компания Альянс"

Региональный информационный центр

Сети КонсультантПлюс

16.12.2022