

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.04.2023 № ЕД-17-20/95@
«О РАССМОТРЕНИИ ЗАПРОСА»

Федеральная налоговая служба рассмотрела запрос от 28.03.2023 и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

В силу пункта 13 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ контрольно-кассовая техника (далее - ККТ) может не применяться при осуществлении расчетов образовательными организациями при оказании услуг населению в сфере образования.

Образовательной организацией признается некоммерческая организация, осуществляющая образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана (пункт 18 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 273-ФЗ)).

Юридическое лицо, осуществляющее образовательную деятельность в качестве дополнительного вида деятельности, именуется организацией, осуществляющей обучение (пункт 19 статьи 2 Федерального закона N 273-ФЗ).

Таким образом, Федеральным законом N 273-ФЗ разграничен статус образовательной организации и организации, осуществляющей обучение.

Частью 2 статьи 21 Федерального закона N 273-ФЗ установлено, что на организации, осуществляющие обучение, и индивидуальных предпринимателей распространяются права и обязанности образовательных организаций. Кроме того, пунктом 20 статьи 2 Федерального закона N 273-ФЗ также установлено, что индивидуальные предприниматели, осуществляющие образовательную деятельность, приравниваются в целях указанного Федерального закона к организациям, осуществляющим образовательную деятельность.

Однако довод о том, что на организацию, осуществляющую обучение, и на индивидуального предпринимателя распространяется также право образовательной организации на неприменение ККТ, не может быть поддержан, так как права и обязанности образовательной организации составляют предмет статьи 28 Федерального закона N 273-ФЗ, что подразумевает уравнивание рассматриваемых организаций и индивидуальных предпринимателей в правах и обязанностях для целей законодательства об образовании.

При этом предметом регулирования Федерального закона N 273-ФЗ являются общественные отношения, возникающие в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Таким образом, приравнивание организаций, осуществляющих обучение, и индивидуальных предпринимателей к организациям, осуществляющим образовательную деятельность, неприменимо к законодательству Российской Федерации о применении ККТ.

В свою очередь, Федеральный закон N 54-ФЗ содержит точное указание на субъекты, имеющие право не применять ККТ (образовательная организация). Указанное положение не подразумевает расширительного толкования в зависимости от положений отраслевого законодательства.

Учитывая изложенное, письмо ФНС России от 25.07.2019 N ЕД-3-20/6923@ не противоречит законодательству Российской Федерации.

Одновременно обращается внимание, что индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги в сфере образования, могут воспользоваться правом на неприменение ККТ, предусмотренным пунктами 2.1 и 2.2 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ: в случае применения патентной системы налогообложения при условии выдачи (направления) клиенту документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и клиентом, либо в случае применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".

Дополнительно ФНС России сообщает, что в настоящий момент Министерством финансов Российской Федерации разрабатывается проект федерального закона, предусматривающий внесение изменений в Федеральный закон N 54-ФЗ в части предоставления индивидуальным предпринимателям, осуществляющим на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности, права не применять ККТ. Указанный проект федерального закона размещен на официальном сайте regulation.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу <http://regulation.gov.ru/p/134976>.

Д.В.ЕГОРОВ

25.04.2023