

Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 9%

Ставка налога с оборота составляет 9% от налогооблагаемой стоимости следующих товаров и услуг:

1) **книги и учебная литература как в бумажной, так и в электронной форме**, за исключением учебных пособий, указанных в пункте 6 части 1 статьи 16 ЗНО, которые отчуждает лицо, оказывающее услуги по обучению в сфере начального, основного, профессионального, среднего или высшего образования.

Понятие «книга» не определено законом, и при применении пониженной льготной ставки исходят из обычно применяемого значения: непериодическое переплетенное печатное издание. Таким же образом определяется понятие «книга» и в различных правовых актах Совета Европы, например, в «Комбинированной номенклатуре», установленной постановлением Совета Европы 2658/87, которая является основой для классификации товаров.

В случае, когда рабочую тетрадь в качестве учебного пособия продаёт/отчуждает лицо, оказывающее не облагаемые налогом с оборота услуги обучения, тогда оборот при продаже рабочей тетради рассматривается также в качестве необлагаемого оборота.

С 1 мая 2020 года льготная ставка применяется независимо от того, на каком носителе опубликована книга или учебная литература. Также льготная ставка применяется к электронной книге и учебной литературе. До указанной даты льготная ставка применялась только к напечатанной книге и рабочей тетради, используемой в качестве учебного пособия. Ноты могут также издаваться в виде книг. Важным критерием для книг является целостность, то есть книги не предназначены для дополнения, как, например, книжки для рисования и раскрашивания, блокноты-календари, сборники кроссвордов. Публикации в шрифте Брайля или рельефной печати для слепых и слабовидящих облагаются льготной ставкой налога в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 15 Закона о налоге с оборота независимо от того, отчуждается ли книга или другое издание. Помимо печатных изданий, издания на физических носителях включают аудиокниги, записанные на компакт-диске или другом физическом носителе, и содержащие ту же текстовую информацию, что и печатная или электронная книга. К изданиям на других физических носителях или электронным изданиям применяется льготная ставка налога с оборота, если они не отличаются от печатных изданий ничем, кроме некоторых элементов, характерных для данного формата, например возможности использования поисковой системы и закладки. Важно, чтобы электронное издание было максимально похоже на печатное издание. Для применения льготной ставки к электронному изданию не обязательно выпустить его печатную версию. Если электронное издание не было выпущено в печатном виде, то льготная ставка может применяться в том случае, если издание не содержит таких приложений, которые не свойственны книге, например включает в себя компьютерные игры.

Льготная ставка налога применяется также к продаже электронной учебной литературы, если учебный материал соответствует общим принципам электронного издания. Учебная литература — это, прежде всего, сборник учебников и заданий. Цифровая учебная литература по возможности используется в цифровых устройствах с различными операционными системами и в разумном объёме адаптирована для слабовидящих и слабослышащих (постановление министерства образования и науки от 24.03.2016 № 13). Учебная литература согласно части 1 статьи 20 Закона об основной школе и гимназии — это, например, учебники, рабочие книжки, рабочие тетради и рабочие листы. Согласно части 6 статьи 20 того же закона издатель учебной литературы вносит данные, соответствующие требованиям учебной литературы в субрегистр учебной литературы информационной системы образования. Таким образом, льготная ставка применяется как к печатной, так и к изданной цифровой учебной литературе, включённой в соответствующий субрегистр.

2) лекарства, противозачаточные средства, санитарные и гигиенические изделия, включённые в установленный постановлением министра финансов список, также предназначенные для личного использования людьми с ограниченными возможностями медицинские приспособления, в значении Закона о медицинских приспособлениях, и вспомогательные средства, в значении Закона о социальном обеспечении, и также предоставление таких вспомогательных средств в пользование людям с ограниченными возможностями.

С 01.08.2012 г. было изменено [постановление министра социальных дел № 63 от 04.12.2006 г.](#), в котором были обновлены некоторые товарные коды, добавлены новые товарные коды, а также уточнены формулировки для избежания неточностей на практике. Льготную ставку налога с оборота можно применять к лекарствам, медицинскому оборудованию и к вспомогательным средствам, перечень которых был утвержден постановлением министра социальных дел. Это положение основано на пунктах 3 и 4 III приложения директивы о налоге с оборота.

3) издание прессы как на физическом, так и на электронном носителе, за исключением издания, публикующего в основном рекламу или частные объявления, или издания преимущественно с эротическим или порнографическим содержанием, или видео- или музыкальным содержанием.

С 1 мая 2020 года льготная ставка применяется независимо от того, на каком носителе находится издание прессы, а также к электронному изданию прессы. До указанной даты льготная ставка применялась к периодическим печатным изданиям.

Доступные в электронном виде ежедневные и еженедельные газеты — это, прежде всего, веб-версии бумажных изданий. Ставка налога в размере 9% применяется и к таким полученным за плату услугам, которыми предоставляется право читать или слушать веб-издания в период их подписки.

Ставкой налога в размере 24% облагаются в основном веб-версии публикаций, публикующих рекламу или частные объявления или издания преимущественно с эротическим или

порнографическим содержанием, или видео- или музыкальным содержанием. По-прежнему облагаются налогом по ставке 24% также компьютерные программы и игры.

NB! С 1 августа 2022 года по 31 декабря 2024 года ставка налога для изданий прессы составила 5% вместо прежних 9%, а с 01.01.2025 — снова 9%. В связи с этим было введено переходное положение для обязанных по налогу с оборота по кассовому принципу. Налогообязанный, который при начислении налога с оборота исходит из особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу, может до 31 декабря 2026 года с оборота издания прессы как на физическом носителе, так и в электронном издании, состоявшегося после 31 декабря 2024 года за исключением оборота издания, публикующего в основном рекламу или частные объявления, или преимущественно эротического или порнографического содержания, или видео- или музыкального содержания, уплатить налог с оборота по ставке в размере 5% в случае, если покупателю был выдан счёт, а товар был отправлен или сделан доступным, или услуга была оказана до 1 января 2025 года (часть 27 статьи 46 ЗНО).

Последнее обновление 07.08.2025