УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре

**Доклад**

**«Изменения в порядке контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники. Правоприменительная практика» за 9 месяцев 2017 года**

2017

Оглавление

[1. Общие положения 3](#_Toc501035781)

[2. Нормативно правовые акты 4](#_Toc501035782)

[3. Изменения в порядке контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ 5](#_Toc501035783)

[4. Риск-ориентированный подход в связи с внедрением нового порядка применения ККТ. Вовлечение покупателей в гражданский контроль 11](#_Toc501035784)

[5. Ответственность за нарушение законодательства о применении ККТ («как делать нельзя») 15](#_Toc501035785)

[6. Практика применения административной ответственности в соответствии с требованиями Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях («как делать нельзя») 18](#_Toc501035786)

[7. Основные требования («как делать нужно/можно») 21](#_Toc501035787)

[7.1. Основные правила и требования при регистрации ККТ 21](#_Toc501035788)

[7.2. Основные правила применения ККТ и бланков строгой отчетности 25](#_Toc501035789)

[7.3. Особенности применения ККТ 28](#_Toc501035790)

[7.3.1. В удаленных или труднодоступных местностях и местностях удаленных от сетей связи 28](#_Toc501035791)

[7.3.2. В зависимости от специфики деятельности 29](#_Toc501035792)

[7.3.3. Кредитные учреждения 30](#_Toc501035793)

[7.4. Интернет-торговля 32](#_Toc501035794)

# Общие положения

Государственный контроль (надзор) - одна из основных функций государства, осуществляемая в целях контроля исполнения нормативных правовых актов, устанавливающих обязательные требования.

Осуществление государственного контроля (надзора) направлено на предупреждение нарушения прав, пресечение нарушений обязательных требований, наказание виновных лиц.

Одной из основных форм контрольно-надзорной деятельности являются проверки, под которыми понимается совокупность проводимых органом государственного контроля (надзора) в отношении юридического лица, индивидуального предпринимателя мероприятий по контролю для оценки соответствия осуществляемых ими деятельности или действий (бездействия), производимых и реализуемых ими товаров (выполняемых работ, предоставляемых услуг) обязательным требованиям.

Контрольно-надзорная деятельность реализуется посредством организации и проведения проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, рассмотрения жалоб, заявлений и т.д.

УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в соответствии с Законом Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, а также Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» осуществляет функции по контролю за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники (далее - ККТ).

При этом в полномочия налоговых органов, согласно пункту 2 статьи 7 Федерального закона № 54-ФЗ входят:

- контроль за соблюдением организациями и индивидуальными предпринимателями требований Федерального закона № 54-ФЗ;

- контроль за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- проверка документов, связанных с применением организациями и индивидуальными предпринимателями ККТ, получением необходимых объяснений, справок и сведений по проверкам, возникающим при проведении проверок;

- проверка выдачи организациями и индивидуальными предпринимателями кассовых чеков.

При этом проверки по соблюдению законодательства о применении ККТ не регулируются Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

# Нормативно правовые акты

Налоговые органы при осуществлении контроля за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники, руководствуются:

- Законом Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»;

- Федеральным законом № 54-ФЗ от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

- Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;

- Приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»;

- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс РФ).

# Изменения в порядке контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ

Предыдущий порядок применения ККТ, который применялся на протяжении последних лет, перестал учитывать возможности современных технологий.

Он был громоздким, трудозатратным и не охватывал в полной мере интересы добросовестных предпринимателей и государства. Кроме того, контроль за его соблюдением проводился в форме оперативных проверок применения ККТ непосредственно на местах использования кассовых аппаратов.

В целях его совершенствования была предложена идея реформировать сложившуюся систему применения ККТ на основе современных автоматизированных систем.

Принятый 3 июля 2016 года Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», внес существенные нововведения в действующую редакцию основного закона, регламентирующего применение ККТ, а также позволил разработать и использовать новые дистанционные методы контроля.

Был предусмотрен плавный и поэтапный переход к новому порядку применения ККТ, состоящий из нескольких этапов.

Так, до 1 февраля 2017 года существовал добровольный переход на новый порядок работы ККТ. Уже с 01.02.2017 регистрация ККТ осуществляется только по новому порядку, а с 1 июля 2017 года старый порядок прекратил свое действие. При этом предприятия сферы услуг, владельцы торговых автоматов, а также лица, применяющие патент и ЕНВД, обязаны будут перейти на новый порядок, в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 337-ФЗ «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 337-ФЗ) до 01.07.2018, и отдельная категория налогоплательщиков до 01.07.2019.

Первый этап реформы, согласно которому обязанность применения ККТ нового образца была возложена на налогоплательщиков, применяющих общую или упрощенную систему налогообложения (кроме сферы услуг), завершен 01.07.2017. По состоянию на 31.10.2017 в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре по новому порядку зарегистрировано 15 654 ед. ККТ.

Второй этап в настоящий момент продолжает реализовываться и завершится 1 июля 2018 года, а для некоторой категории налогоплательщиков 1 июля 2019 года в соответствии с Федеральным законом № 337-ФЗ. Реализация данного этапа в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре коснётся 30 614 представителей сферы услуг, плательщиков ЕНВД и патента. Налогоплательщики, которые ранее не применяли ККТ, относятся к наиболее чувствительной категории. В связи с чем, организация работы по переходу на новую технику будет продолжена в тесном контакте с Уполномоченными по защите прав предпринимателей в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, с общественными объединениями.

В рамках информационной компании за 9 месяцев 2017 года, Управлением, территориальными инспекциями округа проведены широкомасштабные мероприятия по информированию налогоплательщиков о необходимости своевременного перехода на новый порядок применения ККТ и преимуществах новой системы. Проведены семинары и встречи с налогоплательщиками, на местных телеканалах были организованы выступления сотрудников, распространялась печатная продукция. Кроме того, на сайтах Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры размещена информация о новом порядке применения ККТ, а также данная информация доведена до муниципальных образований.

Во всех территориальных налоговых органах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для всех налогоплательщиков организованы открытые классы, в рамках которых проводятся консультации по вопросам проведения реформы, в том числе порядка регистрации ККТ.

Кроме того, в операционных залах инспекций транслируются видеоматериалы, посвященные переходу на новый порядок применения ККТ. На информационных стендах территориальных налоговых органов размещены буклеты и информационные материалы о проводимой реформе.

В чем же заключаются основные положения нового закона?

**Во-первых**, онлайн-кассы в режиме реального времени передают данные обо всех расчетах в налоговые органы через операторов фискальных данных (ОФД).

Раньше данные о расчетах на ККТ накапливались в ЭКЛЗ (блоке хранения и защиты информации о расчетах) и представлялись пользователями кассовой техники в налоговые органы для контроля за выручкой при ежегодной замене указанного устройства.

Новый Федеральный закон обязывает пользователей ККТ передавать фискальную информацию в ФНС России через оператора фискальных данных (ОФД) в режиме, близком к реальному времени, который обрабатывает, систематизирует информацию о расчетах, поступающую с онлайн-касс.

Таким образом, при использовании новой модели кассовый аппарат, работая в сети «Интернет», передает информацию о каждой операции на сервер ФНС России. Это значит, что ФНС России и территориальные налоговые органы, по сути, начинают работать в одном информационном поле, которое позволяет в оперативном режиме осуществлять мониторинг соответствующих рисков.

При данной схеме предприниматель также получает своего рода инструмент самоконтроля, который позволяет следить за своими оборотами и соответствующими показателями в оперативном режиме.

**Во-вторых**, это юридически значимое электронное взаимодействие налогоплательщиков и ФНС России.

**В-третьих**, появляется понятие электронного чека. Электронный чек приравнивается к бумажному чеку по своей значимости и юридическим аспектам как документ.

**В-четвертых**, применять ККТ теперь должны налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения, ЕНВД и сферы услуг.

**В-пятых**, законом предусмотрено снятие ограничения предельного срока службы фискальной памяти (накопителя). Ранее срок службы электронной контрольной ленты защищенной (ЭКЛЗ) (аналог фискального накопителя) составлял не более 13 месяцев, тогда как сейчас срок службы фискального накопителя составляет не менее 13 месяцев и 36 месяцев.

**В-шестых**, появился ряд особенностей применения ККТ в отдаленных или труднодоступных местностях, а также в отдаленных от сетей связи местностях, перечень которых утверждается органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

**В-седьмых**, пользователи ККТ освобождены от бремени обязательного технического обслуживания ККТ в ЦТО (центры технического обслуживания).

**В-восьмых**, при осуществлении контрольно-надзорной деятельности налоговые органынаделены полномочиями проведения проверок оформления и (или) выдачи (направления) организацией и индивидуальным предпринимателем кассовых чеков, бланков строгой отчетности (БСО) с применением контрольной закупки, путемприобретения товаров (работ, услуг), оплаты этих товаров (работ, услуг), совершения платежей (получения выплат) с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа.

**В-девятых**, произведены существенные изменения в системе штрафов, она стала более справедливой. Сейчас размер штрафа зависит от суммы неучтенной выручки.

Проводимая реформа призвана решить следующие задачи:

1. Создание эффективных механизмов по контролю полноты учета выручки и выявлению зон риска совершения правонарушений.

2. Оптимизация временных затрат налогоплательщиков и налоговых органов за счет информатизации соответствующих процессов.

3. Создание инструментов автоматизированного общения с налогоплательщиками по вопросам, связанным с применением ККТ.

4. Создание инструментов гражданского (народного) контроля в сфере применения ККТ.

5. Создание новых механизмов защиты интересов и прав потребителей.

Следует отметить, что принятый закон максимально учел интересы, как предпринимателей, так и потребителей.

Разработанная схема призвана исключить прямое взаимодействие владельца ККТ и налогового органа, так как регистрация (перерегистрация) и снятие с учета ККТ возможно осуществлять через электронный сервис личного кабинета налогоплательщика.

При таком порядке планируется снизить количество проверок за счет оперативного получения информации и автоматизированного риск-анализа, таким образом, добросовестные предприниматели окажутся в заведомо выигрышной ситуации, т.к. закон создает предпосылки для создания здоровой конкурентной среды.

Новый порядок применения ККТ дает ряд преимуществ как владельцам ККТ, так и потребителям.

Добросовестные владельцы ККТ получат такие преимущества как:

- сокращение издержек за счет отказа от обязательного технического обслуживания и увеличения срока службы фискального накопителя;

- практический отказ от проверок добросовестных налогоплательщиков;

- получение инструмента, с помощью которого он сможет в режиме реального времени следить за своими оборотами, показателями, и лучше контролировать свой бизнес;

- получение возможности применения в составе ККТ современных электронных устройств – мобильных телефонов и планшетов;

- отказ от обязательного ведения всех форм первичной учетной документации по учету торговых операций (например: журнал кассира-операционниста, сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручки организации и т.д.), утвержденных постановлением Госкомстата № 132 (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16.09.2016 № 03-01-15/54413);

- сокращение времени на регистрацию и перерегистрацию ККТ за счет электронного сервиса личного кабинета, размещенного на сайте ФНС России в разделе новый порядок применения ККТ, без посещения налогового органа и физического предоставления кассовой техники.

На специальном разделе сайта ФНС России «Новый порядок применения ККТ» (www.nalog.ru) размещено много полезной информации, в частности:

- любой желающий может пройти тест на предмет того, нужен ли ему кассовый аппарат и если нужен, то с какого времени;

- можно просмотреть видеоматериалы в целом о проекте, а также о процессе регистрации кассовых аппаратов;

- можно проверить наличие конкретных экземпляров кассового аппарата и фискальных накопителей в реестре;

- можно ознакомиться в наглядной форме с основными этапами перехода на новый порядок;

- можно изучить ответы на часто задаваемые вопросы или задать свой вопрос в специализированном форуме.

Дополнительно обращаем внимание на то, что в соответствии с Федеральный закон от 27.11.2017 № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса РФ», после покупки ККТ, индивидуальные предприниматели имеют право на налоговые вычеты. Компенсацию смогут получить налогоплательщики ЕНВД или применяющие патентную систему налогообложения в 2018 - 2019 годы на расходы по приобретению ККТ. По данному вопросу принят Федеральный закон от 27.11.2017 № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса РФ».

# Риск-ориентированный подход в связи с внедрением нового порядка применения ККТ. Вовлечение покупателей в гражданский контроль

Основные направления, на которые ориентирован новый закон, - обеспечение интересов граждан и организаций, защита прав потребителей и обеспечение установленного порядка осуществления расчетов.

При осуществлении контроля и надзора за применением ККТ, налоговые органы:

- ведут (в том числе с помощью автоматизированной информационной системы) мониторинг расчетов с применением ККТ и полноты учета выручки, проводят анализ данных;

- осуществляют наблюдение за применением ККТ;

- проводят проверки применения ККТ, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- проводят проверки оформления или выдачи организацией и индивидуальным предпринимателем кассовых чеков, бланков строгой отчетности и иных документов, подтверждающих факт расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем, в том числе путем приобретения товаров (работ, услуг), оплаты этих товаров (работ, услуг), совершения платежей с использованием наличных денежных средств или электронных средств платежа. При этом налоговые органы вправе при осуществлении проверок производить контрольные закупки;

- запрашивают необходимые пояснения, справки, сведения и документы, в том числе через кабинет ККТ;

- получают, в том числе с использованием технических средств, беспрепятственный доступ к ККТ проверяемого лица, в том числе для считывания фискальных данных, хранящихся в фискальном накопителе ККТ;

- получают беспрепятственный, в том числе дистанционный, доступ к фискальным данным, содержащимся в базе данных оператора фискальных данных;

- проводят проверку правильности учета наличных денежных средств при применении ККТ;

- выносят предписания об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о применении ККТ;

- взаимодействуют с органами внутренних дел и органами федеральной службы безопасности при осуществлении функций, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении ККТ.

В целях эффективного совместного взаимодействия с органами внутренних дел на региональном уровне заключено Соглашение от 25.11.2016 № 02-46/03/11 «О взаимодействии УФНС России по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре и УМВД России по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре и их территориальных органов», - которым определен порядок проведения скоординированных проверок соблюдения законодательства по применению ККТ.

ФНС России, в свою очередь, осуществляет автоматизированный контроль исчисления и своевременность уплаты налогов, автоматически выявляет нарушения.

Исходя из этих целей, контрольная работа по соблюдению законодательства о применении кассовой техники строится на следующих принципах:

- Автоматизация. Все процессы, которые можно автоматизировать в нашей контрольной работе по новому порядку, будут автоматизированы. Строится одна большая система - это автоматизированная система контроля применения ККТ - АСК ККТ, которая была введена в промышленную эксплуатацию приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-6/573@ «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения автоматизированной системы контроля применения контрольно-кассовой техники (АСК ККТ)».

В целом АСК ККТ состоит из трех подсистем:

а) подсистема регистрации контрольно-кассовой техники (1-ой очереди) в электронном виде;

б) подсистема обеспечения проверки кассового чека и подачи жалобы в налоговые органы на корректность применения ККТ;

в) подсистема приема фискальных данных.

- Интеграция всех внутренних (информационные ресурсы ФНС России) и внешних информационных систем для обеспечения контроля. Это дает возможность посмотреть на налогоплательщика с точки зрения соблюдения именно правил применения ККТ. Например, имея разрешение для осуществления перевозок легковым такси, этот налогоплательщик автоматически проверяется в системе на предмет наличия зарегистрированной у него кассовой техники;

- Принцип работы с большими данными.

АСК ККТ обрабатывает большую по объему информацию (за день это порядка 20 млн. чеков). Соответственно, в этих чеках по определенному алгоритму система ищет аномалии.

- Следующий принцип это вовлечение граждан в контрольную работу.

Для того, чтобы налоговым органам выявить лиц, которые неприменяют или применяют ККТ с нарушением, планируется использовать различные методы, в числе которых проведение мониторингов расчетов с помощью автоматизированной системы.

За счет того, что вся регистрация новой кассовой техники и все регистрационные данные осуществляются в онлайн режиме, налоговый орган может наблюдать за количественным расположением кассовых аппаратов по всей территории России, сегментировать их пользователей по осуществляемым ими видам деятельности (аптеки, кафе, АЗС и другие виды деятельности), разбивать такую информацию о ККТ и ее пользователях территориально (по округам, регионам, населенным пунктам).

При запуске автоматизированной системы по ККТ ожидается снижение количества проверок с выездом на место установки ККТ, т.к. контроль за применением кассовой техники становится более интеллектуальным.

Так, при проведении автоматизированной информационной системой налоговых органов проверки поступивших сообщений и заявлений физических и юридических лиц о данных, указывающих на совершение лицом действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения, административная ответственность за которое предусмотрена [частями 2](consultantplus://offline/ref=5B24794B4578F94467B6D2DFEAA346C75E59D392C88404BC8C88BC23AA42BC8F3A0BFE743C5Fr4NEP), [4](consultantplus://offline/ref=5B24794B4578F94467B6D2DFEAA346C75E59D392C88404BC8C88BC23AA42BC8F3A0BFE743C5Er4N4P) и [6 статьи 14.5](consultantplus://offline/ref=5B24794B4578F94467B6D2DFEAA346C75E59D392C88404BC8C88BC23AA42BC8F3A0BFE743C5Er4N0P) Кодекса РФ об административных правонарушениях, если указанное лицо признало наличие события вменяемого административного правонарушения и добровольно исполнило до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение либо ненадлежащее исполнение которой лицо привлекается к административной ответственности, протокол об административном правонарушении не составляется, а постановление по делу об административном правонарушении выносится без участия указанного лица и оформляется в порядке, предусмотренном [статьей 29.10](consultantplus://offline/ref=5B24794B4578F94467B6D2DFEAA346C75E59D392C88404BC8C88BC23AA42BC8F3A0BFE723E5541F4r7NCP) Кодекса РФ об административных правонарушениях. Экземпляр постановления по делу об административном правонарушении направляется указанному лицу по почте заказным почтовым отправлением в форме копии постановления на бумажном носителе, предусмотренной [частью 7 статьи 29.10](consultantplus://offline/ref=5B24794B4578F94467B6D2DFEAA346C75E59D392C88404BC8C88BC23AA42BC8F3A0BFE713F54r4NEP) Кодекса РФ об административных правонарушениях, или в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного должностного лица, через кабинет ККТ в течение трех дней со дня вынесения указанного постановления.

Собственно, это и есть суть риск-ориентированного подхода - анализ поступившей информации в целях выявление отклонений (расхождений).

*Вовлечение покупателей в гражданский контроль*

В связи с внесением изменений в Федеральный закон № 54-ФЗ у граждан появилась возможность участвовать в контроле за счет возможности: получить электронный чек у ФНС России или на электронную почту; самостоятельно быстро и удобно проверить легальность кассового чека через бесплатное мобильное приложение и в случае возникновения вопросов тут же направить жалобу в ФНС России.

В настоящее время все пользователи смартфонов, могут скачать разработанное бесплатное мобильное приложение «Проверка чеков», которое расположено на официальном сайте ФНС России.

Благодаря тому, что каждый кассовый чек формируется в электронной форме и фиксируется в «облаке», у потребителя есть уникальная возможность получить и хранить свои кассовые чеки в электронной форме, что может пригодиться для получения налоговых вычетов и бюджетирования личных и семейных расходов. Кроме этого, теперь покупатель может проверить выданный ему чек.

Получить чек можно при совершении покупки непосредственно на электронный адрес (если у кассового аппарата есть такая техническая возможность) или через ссылку, которую направит продавец на номер мобильного телефона покупателя по его требованию.

Если покупателю не нужно получать чек в электронной форме, ему распечатают бумажный чек, по которому он впоследствии сможет найти электронную форму такого чека и сохранить его. Чтобы каждый раз не диктовать свой номер телефона или адрес электронной почты, в мобильном приложении можно сформировать уникальный идентификатор покупателя в виде штрих-кода или QR-кода.

Такой штрих-код или QR-код на экране телефона можно предъявить для считывания кассиру (если у кассового аппарата есть такая техническая возможность).

Для проверки чека достаточно будет с помощью камеры мобильного телефона считать QR-код чека, который должен печататься в обязательном порядке на каждом чеке.

# Ответственность за нарушение законодательства о применении ККТ («как делать нельзя»)

В соответствии со статьей 23.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях налоговые органы рассматривают дела об административных правонарушениях в сфере законодательства о применении ККТ.

Ответственность за нарушения, связанные с применением ККТ и оприходованием денежных средств, установлена статьями 14.5, 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Федеральный закон № 290-ФЗ наряду с изменениями законодательства в сфере ККТ, также внес изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Так, осуществление расчетов без применения ККТ (если её применение обязательно) влечет наложение административного штрафа (для должностных лиц, кратного сумме покупки, - от ¼ до ½ размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб.; для юридических лиц - от ¾ до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 тыс. рублей).

В случае, если ККТ применялась, но не соответствовала установленным требованиям, либо был нарушен порядок регистрации (перерегистрации), порядок и условия её применения, на организацию может, наложен административный штраф (на должностных лиц от 5 до 10 тыс. руб., и индивидуальных предпринимателей от 1,5 до 3 тыс. рублей).

В ряде случаев административной ответственности за нарушение порядка применения ККТ можно избежать. Для этого необходимо добровольно заявить в налоговый орган в письменной форме о совершенном событии (неприменение ККТ; применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям; применение ККТ с нарушением порядка её регистрации и (или) перерегистрации).

При этом освобождение от административной ответственности возможно при соблюдении в совокупности следующих условий:

- на момент обращения лица с заявлением налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;

- представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов, выраженные в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных [размеров](consultantplus://offline/ref=5D4F246CA047A07446A16537961BAA6870C752930711D2B1FD39A948mAsAI), неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, нарушение платежными агентами использования специальных банковских счетов, влечет привлечение к административной ответственности в виде штрафа (на должностных лиц в размере от 4 тыс. до 5 тыс. руб.; на юридических лиц - от 40 тыс. до 50 тыс. рублей).

Кроме того, согласно нормам статьи 4.1.1. Кодекса РФ об административных правонарушениях, административные штрафы, предусмотренные статьями 14.5, 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях для субъектов малого и среднего предпринимательства могут быть заменены на предупреждение за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора). При этом лицо повторное совершение однородного административного правонарушения, считается совершение административного правонарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию в соответствии со [статьей 4.6](consultantplus://offline/ref=7A4C5109DC68CB52C27373D9255FB2E72B4EB5499068A577B0E897883D2859CE7FAC6509970EEF18WB2FE) Кодекса РФ об административных правонарушениях за совершение однородного административного правонарушения.

# Практика применения административной ответственности в соответствии с требованиями Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях («как делать нельзя»)

За 9 месяцев 2017 года проведено 467 проверок или 3,1% от общего количества зарегистрированной ККТ в Ханты-Мансийском автономном   
округе – Югре, из них:

- проверок индивидуальных предпринимателей – 374 (80,1%);

- проверок юридических лиц – 93 (19,9%).

Таким образом, проводимые проверки не носят массовый характер. Кроме того, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года количество проверок снизилось более чем в 3 раза. Отбор субъектов на проведение проверок осуществляется на основе риск-ориентированного подхода.

Кроме того, в переходный период реформы акцент смещен с контрольной работы на разъяснительную.

Учитывая поэтапный переход на новый порядок применения ККТ за 9 месяцев 2017 года, как таковая, правоприменительная практика по новому порядку не сформирована. Тем не менее, есть ряд исключений и нарушений, на которые необходимо обратить внимание.

Из 467 проведенных проверок 12 (2,6%) проверок проведено в отношении налогоплательщиков применяющих ККТ нового образца. Из общего количества проведенных проверок в 13 случаях проверки проводились на основании поступивших заявлений (обращений, жалоб) граждан, организаций и индивидуальных предпринимателей.

В ходе проведения контрольных мероприятий инспекциями округа установлено 453 нарушения законодательства о применении ККТ старого образца, результативность составила 97,0% (в аналогичном периоде прошлого года результативность составила 94,4%).

По выявленным нарушениям в 71 случае вынесено административное наказание в виде предупреждения, в том числе в отношении 6 пользователей ККТ нового образца. В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2017 № 03-01-15/33121 неприменение налогоплательщиком ККТ, при наличии обстоятельств, указывающих на то, что лицом, совершившим административное правонарушение, были приняты все меры по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ, административное наказание не применяется.

Вместе с тем, в 2 случаях установлено фактическое неприменение ККТ нового образца при её наличии, т.е. продажи товаров за наличные денежные средства осуществлялись налогоплательщиками без применения ККТ, тогда как обязанность по применению ККТ имелась. При этом объективные причины неприменения ККТ у владельцев ККТ отсутствовали. По результатам проведенных проверок налогоплательщики привлечены к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 60 тыс. руб., так как нарушения выявлены повторно. При этом, повторность выявленного нарушения выразилось в том, что первоначально при совершении налогоплательщиками правонарушений вынесены предупреждения, однако при повторном правонарушении учтены обстоятельства, отягчающие административную ответственность, в соответствии со статьей 4.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В целом по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре структура выявленных нарушений выглядит следующим образом:

- неприменение ККТ – 399 нарушений или 88,1% от общего количества проведенных проверок (за аналогичный период 2016 года – 1 703 или 95,0%);

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (неоприходование, не полное оприходование выручки в кассу) - 48 нарушений или 10,6% (за аналогичный период 2016 года – 69 или 3,9%);

В отчетном периоде по результатам проведенных проверок предъявлено штрафных санкций на сумму 2 468 тыс. руб., из них взыскано 2 518 тыс. руб. или 102,0% (за аналогичный период 2016 года – предъявлено 9 846 тыс. руб., из них взыскано 7 988 тыс. руб. или 81,1%).

За 9 месяцев 2017 года налоговыми органами округа выявлялись следующие основные типовые нарушения в ходе осуществления контрольно-надзорной деятельности:

1. Фактическое неприменение ККТ, установлено в 295 случаях (73,9%) от общего количества проведенных проверок, в том числе в 2 случаях установлено фактическое неприменение ККТ нового образца при её наличии.

2. Отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=CF27684F95BC312F1C080674628E6A8108623EEEB41B1B266991C676A06FEBEDD78B944E841A5BF0O851G) № 54-ФЗ, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), установлено 80 случаев (17,1%) от общего количества проведенных проверок.

3. Нарушение порядка работы с денежной наличностью, установлено 50 случаев (10,7%) от общего количества проведенных проверок. В данном случае нарушения выявлялись за неоприходование (неполное оприходование) выручки в кассу, т.е. поступающие в кассу и выдаваемые из кассы наличные денежные средства налогоплательщиками ежедневно не учитывались в кассовой книге.

4. Невыдача бланков строгой отчетности при оказании услуг населению, установлено 23 случая (4,9%) от общего количества проведенных проверок.

Таким образом, основная масса выявленных нарушений приходится на фактическое неприменение организациями и индивидуальными предпринимателями ККТ старого образца.

Например, в отношении налогоплательщика, находящегося на общей системе налогообложения, проведена проверка в магазине «РОМАШКА», где выявлен факт реализации товара без применения ККТ, при ее фактическом наличии. При этом объективные причины неприменения ККТ отсутствовали.

За 9 месяцев 2017 года на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры только в 3 случаях или 0,6% результаты проверок обжалованы в вышестоящем налоговом органе.

# Основные требования («как делать нужно/можно»)

# Основные правила и требования при регистрации ККТ

Перед регистрацией ККТ необходимо выбрать модель ККТ нового образца, включенную в реестр ККТ или модернизировать старую ККТ. Далее необходимо заключить договор на обработку фискальных данных с оператором фискальных данных и обеспечить подключение кассового аппарата к Интернету.

Оператором фискальных данных является организация, созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации, находящаяся на территории Российской Федерации, получившая в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении ККТ разрешение на обработку фискальных данных.

Оператор фискальных данных обязан, в том числе, самостоятельно и на постоянной основе осуществлять обработку фискальных данных в режиме реального времени, обеспечивать бесперебойность обработки фискальных данных, обеспечивать конфиденциальность фискальных данных и т.д. Всего в Российской Федерации зарегистрировано 15 операторов фискальных данных.

Новый порядок применения ККТ не требует при регистрации кассового аппарата обязательного представления договора о технической поддержке подлежащей регистрации ККТ с ЦТО.

После заключения договора с ОФД можно приступать непосредственно к регистрационным процедурам.

*Порядок регистрации ККТ*

Новая редакция закона предусматривает 2 способа регистрации ККТ в налоговом органе:

1. Предоставление заявления на бумажном носителе в любой налоговый орган. При этом карточку регистрации ККТ на бумажном носителе может выдать также любой налоговый орган.

2. Подача заявления через кабинет ККТ. При этом дублировать на бумажном носителе заявление, поданное через кабинет ККТ, не требуется. Кабинет ККТ находится на сайте ФНС России. Фактически он интегрирован в личный кабинет налогоплательщика и доступ к нему осуществляется в автоматическом режиме – при авторизации организации или индивидуального предпринимателя на сайте ФНС России. Чтобы выполнить регистрационные действия понадобится усиленная квалифицированная электронная подпись «КЭП». Новая система упрощает процедуру регистрации ККТ и ее можно зарегистрировать в online режиме в личном кабинете в течение нескольких минут на сайте https://kkt-online.[nalog.ru](http://www.nalog.ru). не выходя из дома или офиса.

В заявлении о регистрации ККТ, независимо от формы его представления в налоговый орган указываются такие сведения как полное наименование организации-пользователя или ФИО индивидуального предпринимателя- пользователя, ИНН пользователя, адрес и место установки ККТ, наименование модели ККТ и ее заводской номер, наименование модели фискального накопителя и заводской номер, сведения о применении регистрируемой ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных данных в налоговые органы в электронной форме через ОФД, сведения о применении регистрируемой ККТ только при оказании услуг (в случае регистрации автоматизированной системы для бланков строгой отчетности), сведения о применении регистрируемой ККТ только при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа в Интернете.

Налоговые органы проведут проверку указанных в заявлении сведений и направят пользователю регистрационный номер ККТ. Этот номер, а также иные определенные законом сведения пользователь записывает в фискальный накопитель и формирует отчет о регистрации, который будет направлен ККТ в налоговый орган. Отчет можно передать также на бумажном носителе. Все это владельцу онлайн-кассы надлежит проделать в срок не позднее одного рабочего дня с момента получения им регистрационного номера ККТ. А датой подачи отчета в электронной форме при этом считается дата его размещения в кабинете ККТ либо его передачи оператору фискальных данных. Сведения, представленные пользователем в заявлении о регистрации ККТ, налоговые органы вносят в карточку регистрации ККТ.

В завершение регистрационных действий с ККТ налоговый орган направит в адрес пользователя электронную карточку регистрации ККТ. Этот документ формируется в виде подписанного электронной подписью документа и направляется налоговым органом в адрес пользователя в течение пяти рабочих дней с даты завершения регистрации через кабинет ККТ или посредством оператора фискальных данных. Пользователь, получивший карточку регистрации ККТ в форме электронного документа, вправе получить в налоговом органе соответствующую карточку на бумажном носителе.

*Порядок перерегистрации ККТ*

Перерегистрации ККТ осуществляется в следующих случаях:

- в связи с изменением адреса и (или) места установки (применения) контрольно-кассовой техники;

- в связи со сменой оператора фискальных данных;

- в связи с изменениями сведений о применении контрольно-кассовой техники в составе автоматического устройства для расчетов;

- в связи с заменой фискального накопителя;

- в связи с переходом контрольно-кассовой техники из работы в режиме, не предусматривающем обязательную передачу фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных, в режим передачи фискальных данных в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных;

- в связи с переходом контрольно-кассовой техники из работы в режиме передачи фискальных данных в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных в режим, не предусматривающий обязательную передачу фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных;

- в связи с изменением наименования (фамилия и имя, отчество (при наличии)) пользователя;

- иные причины.

Для того, чтобы внести необходимые изменения в сведения, которые пользователь ранее передал в налоговый орган при регистрации ККТ, он должен подать в налоговый орган лично или через личный кабинет ККТ заявление о перерегистрации ККТ. Причем заявление на бумажном носителе при необходимости теперь можно подать в любой налоговый орган, а не только по месту регистрации пользователя, как это было раньше (статья 4.2 Федерального закона № 54-ФЗ).

Заявление о перерегистрации подается не позднее одного рабочего дня, следующего за днем изменения сведений, внесенных в журнал учета и карточку регистрации ККТ. При этом в заявлении должны быть указаны сведения, которые пользователь сообщил при регистрации ККТ, в которые вносятся изменения.

После проверки представленных сведений в завершение регистрационных действий с ККТ налоговый орган направит в адрес пользователя электронную карточку регистрации ККТ. Этот документ формируется в виде подписанного электронной подписью документа и направляется налоговым органом в течение пяти рабочих дней с даты завершения перерегистрации через кабинет ККТ или посредством ОФД.

*Порядок снятия ККТ с регистрационного учета*

Заявление о снятии ККТ с регистрационного учета подается в порядке, аналогичном постановке кассового аппарата на учет или его перерегистрации. При этом, снятию с учета подлежит ККТ в случаях:

- ее передачи другому пользователю;

- хищении;

- потери;

- истечения срока действия ключа фискально признака.

После передачи ККТ другому пользователю, заявление о ее снятии с регистрационного учета подается в любой территориальный налоговый орган или через кабинет ККТ не позднее одного рабочего дня после передачи. В случае хищения или потери – не позднее одного рабочего дня со дня обнаружения факта хищения или потери.

Однако, в случае истечения срока действия ключа фискального признака в фискальном накопителе ККТ снимается с регистрационного учета в одностороннем порядке без заявления пользователя. При этом в течение одного месяца с этой даты пользователь должен представить в налоговые органы все фискальные данные, которые хранятся в фискальном накопителе, применявшемся в ККТ на момент ее снятия с регистрационного учета. Кроме того, в одностороннем порядке без заявления пользователя налоговые органы вправе снять с учета ККТ не соответствующую требования действующего законодательства.

Формы заявлений о регистрации (перерегистрации) ККТ и снятии ККТ с регистрационного учета, а также порядок их заполнения, направления и получения указанных документов на бумажном носителе, утверждены Приказом ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@.

Кроме того, подробная инструкция по осуществлению регистрационных действий расположена в личном кабинете.

Информация о моделях, производителях ККТ и операторах фискальных данных отражена на официальном сайте ФНС России в разделе «Новый порядок применения ККТ».

# Основные правила применения ККТ и бланков строгой отчетности

Применяется ККТ на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом № 54-ФЗ.

Перед началом осуществления расчетов с применением ККТ формируются отчет об открытии смены, а по окончании осуществления расчетов - отчет о закрытии смены. При этом кассовый чек (БСО) не может быть сформирован позднее чем через 24 часа с момента формирования отчета об открытии смены.

При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или БСО на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или БСО в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты).

Кассовый чек или БСО, полученные покупателем (клиентом) в электронной форме и распечатанные им на бумажном носителе, приравниваются к кассовому чеку или БСО, отпечатанным ККТ на бумажном носителе, при условии, что сведения, указанные в таком кассовом чеке или таком бланке строгой отчетности, идентичны направленным покупателю (клиенту) в электронной форме кассовому чеку или БСО.

Пользователи при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом, и применением устройств, подключенных к сети «Интернет» и обеспечивающих возможность дистанционного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом при осуществлении этих расчетов (далее - расчеты с использованием электронных средств платежа в сети «Интернет»), обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека или БСО в электронной форме на абонентский номер либо адрес электронной почты, указанные покупателем (клиентом) до совершения расчетов. При этом кассовый чек или БСО на бумажном носителе пользователем не печатается.

Пользователи ККТ обязаны обеспечить передачу в момент расчета всех фискальных данных в виде фискальных документов, сформированных с применением контрольно-кассовой техники, в налоговые органы через оператора фискальных данных, за исключением применения ККТ в отдаленных от сетей связи местностях.

Пользователи ККТ, заключившие договор с оператором фискальных данных, у которого впоследствии было аннулировано разрешение на обработку фискальных данных, с даты прекращения действия такого разрешения до момента заключения договора с новым оператором фискальных данных вправе применять ККТ без передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных, но не более чем в течение 20 календарных дней. При этом ККТ не может применяться в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных, а при заключении договора с новым оператором фискальных данных пользователи обязаны передать в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных все фискальные документы, которые не были переданы.

Особенности применения БСО.

Хочется отметить, что переход к применению онлайн-устройств для выдачи БСО станет обязательным с 01.07.2018, а для отдельных категорий налогоплательщиков с 01.07.2019, в соответствии с внесенными изменениями Федеральным законом № 337-ФЗ. Однако, Федеральный закон № 54-ФЗ позволяет начать применять автоматизированные системы для БСО уже сейчас в добровольном порядке.

Чтобы начать работу на оборудовании, отвечающем новым требованиям, потребуется приобрести занесенное в утвержденный ФНС России реестр ККТ автоматизированную систему для БСО, формирующее БСО, и фискальный накопитель к нему. В дальнейшем процедура регистрации идентична процедуре регистрации ККТ, с единственным условием регистрации, отражения как автоматизированной системы для БСО.

Также следует отметить, что если автоматизированная система для БСО уже использовалась налогоплательщиком для оформления БСО, но не отвечало новым требованиям, то, возможно, есть способ его модернизировать. Поэтому прежде чем покупать новое оборудование, необходимо уточнить о возможности проведения модернизации.

К нововведениям, непосредственно относящимся к БСО, следует отнести такие:

1. Автоматизированные системы для БСО, применяемые для формирования БСО, оказались приравненными к кассовой технике нового поколения и должны отвечать обязательным требованиям, предъявляемым к ККТ.
2. Меняется состав обязательных реквизитов БСО, формируемых на новых онлайн-устройствах, за счет усиления их детализации и добавления новой информации.

# 7.3. Особенности применения ККТ

## 7.3.1. В удаленных или труднодоступных местностях и местностях удаленных от сетей связи

Немаловажным является обстоятельство, где именно осуществляется финансово-хозяйственная деятельность, так как Федеральным законом № 54-ФЗ определен ряд особенностей применения ККТ в удаленных или труднодоступных местностях, а также местностей удаленных от сетей связи, утверждаемых субъекта Российской Федерации.

В Ханты-Мансийском автономном округе – Югре удаленные или труднодоступные местности, а также местности удаленные от сетей связи, утверждены Постановлениями Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 27.01.2017 № 23-п и от 22.12.2016 № 537-п.

Так, Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры № 537-п внесено 103 труднодоступных населенных пункта муниципальных образований, на территории которых наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием электронных средств платежа осуществляются без применения ККТ, при условии выдачи покупателю (клиенту) по его требованию документа, подтверждающего факт осуществления расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом № 54-ФЗ.

Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры № 23-п определен 31 населенный пункт и межселенные территории муниципальных районов на территории которых наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием электронных средств платежа осуществляются с обязательным применением ККТ, но без передачи данных оператору фискальных данных, т.е. в автономном режиме.

## 7.3.2. В зависимости от специфики деятельности

Статьей 2 Федерального закона № 54-ФЗ предусмотрено, что организации и индивидуальные предприниматели с учетом специфики своей деятельности или особенностей своего местонахождения могут производить расчеты без применения ККТ при осуществлении следующих видов деятельности и при оказании следующих услуг:

- продажа газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках при условии, что доля продажи газет и журналов в их товарообороте составляет не менее 50 процентов товарооборота и ассортимент сопутствующих товаров утвержден органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации;

- продажа ценных бумаг;

- продажа водителем или кондуктором в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте;

- обеспечение питанием обучающихся и работников образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, во время учебных занятий;

- торговля на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли;

- разносная торговля продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением [технически сложных товаров](consultantplus://offline/ref=A3F5718B6C97A122707C8152F3CD93523632E23056414C5F9603D96398DAE2F6FF4452DC8F687E9EV379E) и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) в пассажирских вагонах поездов, с ручных тележек, велосипедов, корзин, лотков;

- торговля в киосках мороженым, безалкогольными напитками в розлив;

- торговля из автоцистерн квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином, сезонная торговля вразвал овощами, в том числе картофелем, фруктами и бахчевыми культурами;

- прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома, драгоценных металлов и драгоценных камней;

- сдача индивидуальным предпринимателем в аренду (наем) жилых помещений, принадлежащих этому индивидуальному предпринимателю на праве собственности и т.д.

Кроме того, ККТ может не применяться:

- аптечными организациями, находящиеся в фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктах, расположенных в сельских населенных пунктах, и обособленные подразделения медицинских организаций, имеющих [лицензию](consultantplus://offline/ref=E37534A05AA5E57A9C2791751EBDF39E5AE62986F7885CD608687C79CCD70D325A9A3694D4863E25e55BJ) на фармацевтическую деятельность (амбулатории, фельдшерские и фельдшерско-акушерские пункты, центры (отделения) общей врачебной (семейной) практики), расположенные в сельских населенных пунктах, в которых отсутствуют аптечные организации.

- при оказании услуг по проведению религиозных обрядов и церемоний, а также при реализации предметов религиозного культа и религиозной литературы в культовых зданиях и сооружениях и на относящихся к ним территориях, в иных местах, предоставленных религиозным организациям для этих целей, в учреждениях и на предприятиях религиозных организаций, зарегистрированных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

## 7.3.3. Кредитные учреждения

В соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ банки и иные кредитные учреждения освобождены от применения ККТ в автоматических устройствах для расчетов, находящихся в их собственности или пользовании и обеспечивающих возможность осуществления операций по выдаче и (или) приему наличных денежных средств, в том числе с использованием электронных средств платежа, и по передаче распоряжений кредитным организациям об осуществлении перевода денежных средств. Также не применяется ККТ в устройствах для осуществления с участием уполномоченного лица организации или индивидуального предпринимателя операций по передаче с использованием электронных средств платежа распоряжений кредитной организации об осуществлении перевода денежных средств.

Вместе с тем, кредитные организации обязаны вести перечень автоматических устройств для расчетов, находящихся в их собственности или пользовании, [порядок](consultantplus://offline/ref=F5881309309EEC1F6BC0C2E2F3F92FDB3E865FD1E34AF15D9D1ED55584AAC8E268EFEA53FA38B944SBF2K) направления в уполномоченный орган (ФНС России) и [форма](consultantplus://offline/ref=F5881309309EEC1F6BC0C2E2F3F92FDB3E865FD1E34AF15D9D1ED55584AAC8E268EFEA53FA38B945SBF3K) которого устанавливаются Банком России по согласованию с уполномоченным органом.

Так, в соответствии с пунктом 2 Указаний Центрального Банка России от 06.06.2017 № 4403-У «О форме перечня автоматических устройств для расчетов и порядке его направления кредитными организациями в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору за применением ККТ» кредитные организации должны были не позднее 18.09.2017 направить в ФНС России перечень автоматических устройств для расчетов через кабинет ККТ либо через оператора электронного документооборота, соответствующего требованиям [пункта 3 статьи 80](consultantplus://offline/ref=59D4B04C257EC814351AAF603D0B434D451751958461A6CF96896936693E69D260054005AF8Ay6oAK) Налогового Кодекса РФ.

При отсутствии у кредитной организации на день вступления в силу Указаний Центрального банка (08.09.2017) размещенных по месту использования автоматических устройств для расчетов [перечень](consultantplus://offline/ref=D8BD48BD569538F0E95C218E871DD4FD76C8B96ABB66A456693FDCF6AD775B83D5B48254671E2B5CE516K) направляется в срок не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем размещения автоматического устройства для расчетов по месту использования либо возникновения у кредитной организации права собственности или пользования на автоматическое устройство для расчетов, если это право возникло после даты размещения устройства для расчетов по месту использования.

В случае изменении сведений об автоматических устройствах для расчетов, включаемых в [перечень](consultantplus://offline/ref=62B87DEF8ACDFA6562A17114869CF7DBBAFB2B0E7990E5B6CEEC1F49205A495EBF0D95621FBAAF8FD5b6L), кредитная организация направляет [перечень](consultantplus://offline/ref=62B87DEF8ACDFA6562A17114869CF7DBBAFB2B0E7990E5B6CEEC1F49205A495EBF0D95621FBAAF8FD5b6L), включая измененные сведения, в ФНС России в срок не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем изменения сведений об автоматических устройствах для расчетов.

В случае получения кредитной организацией от ФНС России уведомления об отказе в приеме [перечня](consultantplus://offline/ref=62B87DEF8ACDFA6562A17114869CF7DBBAFB2B0E7990E5B6CEEC1F49205A495EBF0D95621FBAAF8FD5b6L) в связи с отсутствием (недостоверностью) усиленной квалифицированной электронной подписи, полным (частичным) отсутствием в [перечне](consultantplus://offline/ref=62B87DEF8ACDFA6562A17114869CF7DBBAFB2B0E7990E5B6CEEC1F49205A495EBF0D95621FBAAF8FD5b6L) сведений, или несоответствием сведений, включенных в [перечень](consultantplus://offline/ref=62B87DEF8ACDFA6562A17114869CF7DBBAFB2B0E7990E5B6CEEC1F49205A495EBF0D95621FBAAF8FD5b6L), его форме, кредитная организация обязана устранить причины отказа и направить в уполномоченный орган [Перечень](consultantplus://offline/ref=62B87DEF8ACDFA6562A17114869CF7DBBAFB2B0E7990E5B6CEEC1F49205A495EBF0D95621FBAAF8FD5b6L) в срок не позднее 3 рабочих со дня получения указанного уведомления.

# 7.4. Интернет-торговля

В веке IT-технологий действовавшая до реформы система уже не обеспечивала потребности, стремительно развивающейся онлайн торговли, которая требует поиска новых практичных форм учета расчетов в сети «Интернет», учитывающих особенности дистанционной торговли, оплаты электронными средствами платежа, при этом удовлетворяющих интересы продавцов, потребителей и государства. В связи с чем, в действующей редакции Федерального закона № 54-ФЗ предусмотрены некоторые особенности применения ККТ при ведении расчетов через интернет-магазин.

При подаче заявления о регистрации ККТ для интернет-магазина вместо адреса установки указывается адрес сайта интернет-магазина. Кроме того, при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа в сети «Интернет» устройство для печати фискальных документов может отсутствовать или находиться вне корпуса ККТ. Соответственно к ККТ в интернет магазинах не предъявляется требование об обязательной печати фискальных документов.

При торговле через интернет-магазин в связи с тем, что отсутствует непосредственное взаимодействие покупателя с пользователем ККТ, последний обязан направить покупателю кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме на телефонный номер покупателя или адрес его электронной почты. Информация о номере телефона или адресе электронной почты должна быть предоставлена покупателем до совершения расчетов.

В реестре ККТ содержится, в частности, информация о моделях, предназначенных для интернет-торговли. Данный реестр размещен на официальном сайте ФНС России в разделе «Новый порядок применения ККТ».

Реформа порядка применения ККТ в настоящий момент продолжается, в рамках ее совместно с бизнес-сообществом предстоит провести большой объем работы по переходу на новый порядок применения ККТ. В связи с чем, мы надеемся на понимание всех участников реформы. С нашей стороны продолжится информационная компания и оказание всесторонней помощи по данной реформе. В УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре имеется телефон горячей линии 33-48-08, по которому можно обратиться по интересующим вопросам, в том числе, о реформе законодательства о применении ККТ, всегда можно обратиться в «Открытые классы» налоговых органов и получить соответствующую консультацию и информацию.