

**Новый порядок применения контрольно –  
кассовой техники при осуществлении наличных  
денежных расчетов и (или) расчетов с  
использованием электронных средств платежа.**

**Осуществление контроля и надзора за  
соблюдением законодательства Российской  
Федерации о применении контрольно – кассовой  
техники**

Добрый день участники публичных слушаний!

Сегодня мы проводим публичное мероприятие по теме перехода на новый порядок осуществления расчетов с применением контрольно – кассовой техники

### **Общие положения**

Осуществление государственного контроля (надзора) направлено на предупреждение нарушения прав и законных интересов граждан и организаций, выявление и пресечение нарушений обязательных требований.

В современных условиях взаимосвязанности и взаимозависимости информационных, технических, экономических, социальных процессов стали очевидны неэффективность и недостаточность традиционной «властной» модели взаимоотношений государства и бизнеса, преобладания пресекательной (карательной) роли государственных органов.

В соответствии с мировой практикой государственного регулирования выстраивание публичных отношений государства и бизнеса основывается на следующих ключевых аспектах:

- выстраивание координационных отношений и диалогового взаимодействия между государством и обществом;
- внедрение эффективных инструментов общественного контроля за деятельностью государства и бизнеса;
- постоянный мониторинг уровня правового регулирования и степени защиты охраняемых законом ценностей.

На реализацию указанных подходов в практике государственного контроля направлен разработанный Аналитическим центром при Правительстве Российской Федерации «Стандарт комплексной профилактики нарушений обязательных требований».

В соответствии с данным документом основными принципами нового подхода к государственному контролю (надзору) являются:

- *риск-ориентированный подход* (контрольно - надзорная деятельность должна основываться на рисках и быть соразмерной им);
- *избирательность* (для обеспечения необходимого уровня безопасности охраняемых законом ценностей выбор контрольно - надзорным органом наиболее адекватных в конкретной ситуации инструментов контроля (надзора) и (или) мер профилактики;
- *реагирующее регулирование* (формы государственного контроля (надзора) должны реализовываться в зависимости от профиля и поведения конкретных подконтрольных субъектов).

УФНС России по Ивановской области в соответствии с законом Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», 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» (далее - Федеральный

закон № 54-ФЗ), а также Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору:

- за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (далее – ККТ), за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей,

- за соблюдением платежными агентами, банковскими платежными агентами и банковскими платежными субагентами, обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), использованию специальных банковских счетов для осуществления расчетов.

При этом налоговые органы, согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона № 54-ФЗ осуществляют следующие контрольно – надзорные полномочия:

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

- осуществляют наблюдение за применением ККТ;

- проводят проверки применения ККТ, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей на основе информации, имеющейся у налоговых органов (удаленные проверки);

- проводят проверки оформления и (или) выдачи (направления) организацией и индивидуальным предпринимателем кассовых чеков, бланков строгой отчетности и иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении ККТ и подтверждающих факт расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), в том числе путем приобретения товаров (работ, услуг), оплаты этих товаров (работ, услуг), совершения платежей (получения выплат) с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа (контрольные закупки);

- получают необходимых пояснения, справки, сведений и документы, в том числе в электронной форме 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 (далее – ОФД);

- проводят проверку правильности учета наличных денежных средств при применении контрольно-кассовой техники

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

- налагают штрафы на организации и индивидуальных предпринимателей за нарушение обязательных требований.

- запрашивают в банках органам справки о наличии счетов и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций и индивидуальных предпринимателей, справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в случаях осуществления налоговыми органами контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ, а также за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

При этом следует отметить что контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ, а также за полнотой учета выручки относится к контролю и надзору в финансово – бюджетной сфере. Следовательно, требования Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», устанавливающие порядок организации и проведения проверок на данные виды контроля (надзора) в настоящее время не распространяются.

**Нормативно правовые акты, содержащие обязательные требования соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю (надзору) за применением ККТ, полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей**

- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ;
- Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»
- Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (статья 14);
- КоАП РФ;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;
- Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 № 296 «Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники»;
- Постановление Правительства РФ от 25.01.2017 № 70 «Об основаниях использования фискального накопителя, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев»;
- Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 132н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением

требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения»;

- Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 133н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей»;

- Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@ «Об утверждении форм заявлений о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, карточки регистрации контрольно-кассовой техники и карточки о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, а также порядка заполнения форм указанных документов и порядка направления и получения указанных документов на бумажном носителе»;

- Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/483@ «Об утверждении случаев, порядка и сроков предоставления информации и документов в электронной форме организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими расчеты, и пользователями в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники»

- Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/232@ «Об утверждении Порядка ведения кабинета контрольно-кассовой техники»;

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

- Указание 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»;

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

- Постановление Правительства Ивановской области от 28.09.2016 № 326-п «Об утверждении перечня отдаленных или труднодоступных местностей Ивановской области и ассортимента сопутствующих товаров для газетно-журнальных киосков»;

- Постановление Правительства Ивановской области от 13.04.2017 № 125-п "Об утверждении перечня городских и сельских поселений Ивановской области, удаленных от сетей связи, где организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа могут применять контрольно-кассовую технику в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных».

## **Новый порядок осуществления расчетов при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг**

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» (далее – Федеральный закон № 290-ФЗ) внес существенные изменения в действующую редакцию основного закона, регламентирующего применение ККТ, а также позволил разработать и использовать новые дистанционные методы контроля за применением ККТ и полнотой учета выручки денежных средств.

Основными целями Федерального закона № 54-ФЗ (в редакции Федерального закона № 290-ФЗ), в соответствии с пунктом 2 статьи 1 являются (в порядке их приоритетности):

- обеспечение интересов граждан и организаций,
- защита прав потребителей,
- обеспечение установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона № 290-ФЗ предусмотрен плавный и поэтапный переход к новому порядку применения ККТ, состоящий из трех этапов:

- переход налогоплательщиками, применяющих общую систему налогообложения или специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения на новый порядок применения ККТ до 1 июля 2017 года;
- переход налогоплательщиков, уплачивающих единый налог на вмененный доход (далее – ЕНВД), а также налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, лиц выполняющих работы и оказывающих услуги населению на новый порядок применения ККТ до 1 июля 2018 года;
- указание на кассовом чеке и бланке строгой отчетности (далее – БСО) наименования товара (работы, услуги) и их количества для индивидуальных предпринимателей, применяющих без исключения все специальные налоговые режимы налогообложения до 1 февраля 2021 года.

Первый этап реформы завершен 01.07.2017 года.

По состоянию на 02.11.2017 в Ивановской области зарегистрированы и применяются 92283 единицы ККТ, обеспечивающей передачу фискальных данных в налоговые органы через операторов фискальных данных (далее – ККТ нового образца).

Второй этап перехода на новый порядок применения ККТ затронет не менее 16 тыс. представителей сферы услуг, плательщиков ЕНВД и патента. Продолжительность второго этапа реформы осуществления расчетов может быть скорректирована.

Справочно:

В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 05.10.2017 № Пр-2022 Правительству России поручено в срок **не позднее 30.11.2017:**

- обеспечить внесение в законодательство РФ изменений, предусматривающих **продление до 01.07.2019** срока действия права на осуществление наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ организациям и индивидуальным предпринимателям (далее – ИП), которым в соответствии с законодательством такое право предоставлено **до 01.07.2018 года** (за исключением организаций, осуществляющих торговую деятельность и ИП, осуществляющих торговую деятельность с привлечением наемных работников).

Правительством России во исполнение поручением Президента Российской Федерации подготовлен проект Федерального закона о внесении изменений в ст. 7 Федерального закона № 290-ФЗ, которым организации и ИП, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД и осуществляющие виды предпринимательской деятельности, предусмотренные пп 1-5, 10-14 п. 2 ст. 346.26 НК РФ, а также ИП, применяющие патентную систему налогообложения и осуществляющие виды предпринимательской деятельности, предусмотренные пп. 1-44, 49-63 п.2 ст. 346.43 НК РФ, а также ИП, применяющие специальные налоговые режимы в виде ЕНВД и патента, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры при осуществлении видов деятельности, предусмотренных пп.6-9 ст. 346.26 НК РФ и пп.45-48 ст. 346.43 НК РФ (торговля и оказание услуг общественного питания) при соблюдении указанных условий вправе будут не применять ККТ (в части указанных видов деятельности) **до 01.07.2019 года**.

При этом ИП, применяющие специальные налоговые режимы в виде ЕНВД и патента в случае заключения трудового с работником будут обязаны в течение 30 календарных дней с даты заключения договора зарегистрировать ККТ.

Кроме того законопроектом предлагается перенести срок применения ККТ нового образца с 01.07.2018 на 01.07.2019 в отношении организаций и ИП, выполняющих работы и оказывающих услуги населению при условии выдачи ими БСО, в порядке предусмотренном Федеральным законом № 54-ФЗ (в редакции действовавшей до вступления в силу Федерального закона № 290-ФЗ).

Следует отметить, что в ближайшее время в Государственной Думе Российской Федерации будет рассматриваться во втором чтении законопроект предполагающий получение индивидуальными предпринимателями – пользователями ККТ применяющими ЕНВД и патентную систему налогообложения налогового вычета по ККТ приобретенной и зарегистрированной в налоговых органах в период с 01.02.2017 по 30.06.2018 года в размере 18 тыс. руб. в расчете на каждую единицу ККТ применяемую по адресу осуществления деятельности.

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 гражданского (народного) контроля в сфере применения ККТ.

4. Создание новых механизмов защиты интересов и прав потребителей, мониторинг цен социально-значимых товаров.

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.

При данной схеме пользователь ККТ также получает инструмент самоконтроля, который позволяет следить за своими оборотами и соответствующими показателями в режиме реального времени с использованием личного кабинета на официальном сайте ОФД

#### Основные положения нового порядка применения ККТ.

**Во-первых,** ККТ нового образца в режиме реального времени должны передавать данные обо всех расчетах (фискальные данные) в налоговые органы через (ОФД).

**Во-вторых,** становится возможным осуществление юридически значимого электронного взаимодействия (электронного документооборота) налогоплательщиков и ФНС России с использованием кабинета ККТ (в составе личного кабинета налогоплательщика).

**В-третьих,** появляется понятие и сущность – электронный чек. Будучи сохраненным налогоплательщиком покупателем или пользователем ККТ и впоследствии распечатанный самостоятельно такой кассовый чек приравнивается к кассовому чеку, отпечатанному ККТ по своей значимости и юридическим аспектам при условии, что реквизиты данного чека соответствуют реквизитам кассового чека сформированного ККТ в электронной форме в момент расчета и направленного продавцом покупателю.

**В-четвертых,** Федеральным законом № 54-ФЗ предусмотрена обязанность для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, а также оказывающих услуги населению применять фискальный накопитель со сроком действия ключа фискального признака не менее 36 месяцев увеличение срока службы фискальной памяти (накопителя).

**В-пятых,** применение ККТ теперь вменяется налогоплательщикам, применяющих патентную систему налогообложения, ЕНВД и сферы услуг

**В-шестых,** произведены существенные изменения в системе применения штрафных санкций за нарушения в сфере применения ККТ, она стала более справедливой и соразмерной тяжести совершенных правонарушений..

Новая редакция закона предусматривает 2 способа регистрации ККТ

- в любом налоговом органе с представлением заявления на бумажном носителе;



- без участия территориального налогового органа в электронном виде с использованием личного кабинета ККТ, размещенного на официальном сайте ФНС России по адресу «[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)».

Перед приобретением ККТ нового образца пользователю следует ознакомиться с информацией о моделях ККТ, моделях фискальных накопителей, отраженной в соответствующих реестрах, размещенных на официальном сайте ФНС России в разделе «Новый порядок применения ККТ/ реестры» и проверить наличие в реестре ККТ и в реестре фискального накопителя приобретаемых экземпляров контрольно – кассовой техники воспользовавшись сервисом проверки на сайте ФНС России за заводским номерам ККТ и фискального накопителя. .

Новый порядок применения ККТ предполагает заключение договора с оператором связи в целях получения доступа к сети «Интернет», а также договора на обработку фискальных данных с ОФД, включенных в перечень ОФД, которым ФНС России выдано разрешение на обработку фискальных данных.

Немаловажным является обстоятельство, в каких населенных пунктах налогоплательщиками осуществляются расчеты.

Статьей 2 Федерального закона № 54-ФЗ субъектам Российской Федерации предоставлено право устанавливать перечень труднодоступных и отдаленных местностей, при осуществлении деятельности на территории которых применение ККТ не является обязательным, а также перечня местностей, удаленных от сетей связи, на территории которых возможно применение ККТ в режиме не предусматривающем передачи фискальных данных в налоговые органы через ОФД с применением сети «Интернет».

Постановлением Правительства Ивановской области от 28.09.2016 № 326-п утвержден перечень отдаленных или труднодоступных местностей Ивановской области, согласно которому в данный перечень внесено около 1900 населенных пунктов муниципальных образований, что составляет не менее 63% от всех населенных пунктов области 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.

Правила выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники утверждены Постановлением Правительства РФ от 15.03.2017 N 296.

Постановлением Правительства Ивановской области от 13.04.2017 № 125-п утвержден перечень городских и сельских поселений Ивановской области, удаленных от сетей связи, где организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа могут применять ККТ в режиме, не

предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных.

Согласно данного перечня на территории области населенными пунктами на территории которых пользователи ККТ обязаны применять ККТ в режиме передачи фискальных данных с использованием сети «Интернет» являются Новоталицкое сельском поселение с численностью населения более 10 тыс. чел, а также городские округа: Иваново, Вичуга, Кинешма, Кохма, Тейково, Заволжск, Наволоки, Приволжск, Фурманов, Родники, Южа.

Во всех остальных населенных пунктах области ККТ может применяться в автономном режиме.

Кроме того, статьей 2 Федерального закона № 54-ФЗ утверждены виды деятельности и категории услуг, при осуществлении которых расчеты производятся без применения ККТ, перечень которых установлен ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ.

К таким видам деятельности, например относится 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 и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) в пассажирских вагонах поездов, с ручных тележек, велосипедов, корзин, лотков, продажа водителем или кондуктором в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте и другие.

Говоря о новом порядке применения ККТ, необходимо понять, как это будет работать.

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

Федеральная налоговая служба, в свою очередь, осуществляет автоматизированный контроль исчисления и своевременность уплаты налогов, автоматически выявляет нарушения.

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.

Теперь немного остановимся на вопросе структурного построения контроля применения кассовой техники с учетом новой редакции закона.

### **. Применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контроля и надзора за применением ККТ, полнотой учета выручки денежных средств в связи с внедрением нового порядка применения ККТ**

Контрольная работа по соблюдению законодательства о применении ККТ строится на следующих основных принципах:

- Автоматизация. Строится одна большая система - это автоматизированная система контроля применения ККТ - АСК ККТ.

- Интеграция всех внутренних (информационные ресурсы ФНС России) и внешних информационных систем в целях осуществления контроля и надзора обеспечения контроля. Реализация данного принципа позволяет производить анализ деятельности налогоплательщика с точки зрения соблюдения правил применения ККТ, например с использованием информационных ресурсов Ространснадзора (база данных разрешений на осуществление перевозок легковым такси), Росалкогольрегулирования (система ЕГАИС) Роспотребнадзора (реестр уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности) и др., а также проводить автоматически проверку на предмет наличия у налогоплательщика зарегистрированной ККТ

- 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 некорректную информацию

- Вовлечение граждан в контрольную работу (гражданский контроль посредством проверки ими наличия в системе АСК ККТ кассового чека и корректности (достоверности) отраженных в нем данных о расчете).

Предполагается следующий порядок работы в системе АСК ККТ

На первоначальном этапе – это сбор информации (информации о расчетах, через ЛК ККТ, жалоб и обращений потребителей, с использованием информационных ресурсов публичного доступа а также внутренних ресурсов ФНС России и других федеральных органов исполнительной власти),

Далее – производится анализ и выявление нарушений законодательства о применении ККТ (обнаружение риск - факторов, установление факта/риска неприменения ККТ, установление факта/риска применения ККТ с нарушениями условий регистрации и применения, автоматический запрос информации у налогоплательщика через ЛК ККТ).

На третьем этапе происходит «реагирование АСК ККТ на выявленные правонарушения» (автоматизированное формирование и направление налогоплательщику постановления об административном правонарушении);

Четвертый этап предполагает планирование контрольной работы (систематизация нарушений и риск – факторов, автоматическое формирование планов в разрезе организаций и ИП по субъектам РФ, формирование поручений на проведение проверок)

На последнем этапе осуществляется проверка налогоплательщика в соответствии со сформированным АСК ККТ поручением и актуализация уровня риска пользователя ККТ).

При полном внедрении новой системы применения ККТ, автоматизированная система позволит делать выборки по размещению на администрируемой

территории различных точек продаж в разрезе видов их деятельности, видеть выручку каждой компании, каждой точки продаж этой компании, делать выборки по поступившим жалобам (каждый покупатель уже сейчас может кликнуть на код каждого полученного им кассового чека и в случае каких-то не совпадений направить жалобу в автоматическом режиме).

В итоге с использованием создаваемых моделей внедряемая автоматизированная система может позволить вывести все специальные налоговые режимы с их традиционного декларирования к другим способам исчисления и уплаты налогов.

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

### **Ответственность за нарушение законодательства о применении ККТ**

Новый закон наряду с изменениями законодательства в сфере ККТ, также внес изменения в Кодекс об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

В соответствии со ст. 4.5 КоАП РФ увеличен до 1 года срок давности привлечения к административной ответственности

Согласно изменениям, внесенным в ст. 3.5 и ч.2 ст. 14.5 КоАП РФ размер административного штрафа за неприменение ККТ исчисляется величиной кратной сумме расчета без применения ККТ.

Так, осуществление расчетов без применения ККТ влечет наложение административного штрафа:

- для должностных лиц (к которым относятся и ИП) - от  $\frac{1}{4}$  до  $\frac{1}{2}$  размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб.;

- для юридических лиц - от  $\frac{3}{4}$  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.

Также ст. 14.5 КоАП РФ установлены иные составы административных правонарушений:

- применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении ККТ порядка регистрации ККТ, порядка, сроков и условий ее перерегистрации, порядка и условий ее применения, непредставление организацией или ИП информации и документов по запросам налоговых органов или представление такой информации и документов с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о применении ККТ влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1,5 тыс. руб. до 3 тыс. руб.; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5 тыс. до 10 тыс. руб.;

- не направление организацией или ИП при применении ККТ покупателю (клиенту) кассового чека или БСО в электронной форме либо не передача указанных документов на бумажном носителе покупателю (клиенту) по его требованию в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении ККТ влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 2 тыс. руб; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере 10 тыс. рублей.

В соответствии с примечанием к указанной статье административной ответственности за нарушение порядка применения ККТ можно избежать, в случае добровольного заявления организацией или ИП в налоговый орган в письменной форме о случаях неприменения ККТ, либо применения ККТ, не соответствующей установленным требованиям, применения ККТ с нарушением порядка её регистрации и применения, невыдачи (не направления в электронной форме) кассового чека покупателю.

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.

Кроме того, в соответствии с изменениями, внесенными в ст. 4.1 и ст. 28.6 КоАП РФ административное наказание виновному лицу может быть назначено без составления протокола об административном правонарушении в отсутствие лица привлекаемого к административной ответственности, если данное лицо признало событие административного правонарушения зафиксированного в автоматическом режиме АСК ККТ (на основании жалоб или обращений граждан и организаций). При этом размер штрафа за вышеуказанные нарушения уменьшается до величины равной 1/3 минимального размера административного штрафа, предусмотренного соответствующей частью 2, 4 и 6 ст. 14. 5 КоАП РФ.

Дополнительно, согласно статьи 4.1.1. КоАП РФ, административный штраф, предусмотренный статьей 14.5 КоАП РФ за неприменение ККТ для субъектов малого и среднего предпринимательства может быть заменен на предупреждение за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора).

### **Практика применения административной ответственности в соответствии с требованиями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях**

За 9 месяцев 2017 года территориальными налоговыми органами области проведено 43 проверки соблюдения законодательства о применении ККТ и использования специальных банковских счетов, что составляет 29,1% от общего

количества проверок, проведенных за аналогичный период прошлого года (148 проверок) Из общего количества проверок 25 проверок проведено в отношении организаций и 18 проверок в отношении индивидуальных предпринимателей.

Установлено 34 нарушения требований Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ. Результативность проверок составила 79 %.

Из 34 проверок, по которым установлены нарушения, в 18 случае вынесено административное наказание в виде предупреждения,

В отчетном периоде предъявлено штрафных санкций на общую сумму 542 тыс. рублей.

Все административные штрафы были предъявлены по ч.2 ст. 14.5 КоАП РФ (неприменение ККТ при продаже товаров или невыдача клиенту бланка строгой отчетности при оказании услуг.

Уплачено (взыскано) административных штрафов по состоянию на 01.10.2017 года – 404 тыс. рублей.

Таким образом, основная масса выявленных нарушений приходится на фактическое неприменение организациями и индивидуальными предпринимателями ККТ. При этом объективные причины неприменения ККТ отсутствовали.

С учетом внесенных изменений с середины прошлого года в Федеральный закон № 54-ФЗ и КоАП РФ налоговые органы в период переходного периода, не осуществляют в полной мере функции по контролю за применением ККТ по новым правилам, в связи с чем, за 9 месяцев 2017 года проведено столь не значительное количество проверок и как следствие, на сегодняшний день, отсутствуют правоприменительная практика по вновь принятым нормам законодательства.

### **Проведение информационной компании**

В рамках информационной компании за 9 месяцев 2017 года, Управлением и территориальными налоговыми органами проведены 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, в частности:

- проведено 133 семинара, суммарное количество участников которого составило более 3000 человек;

- в печатных средствах массовой информации и в сети «Интернет» размещено 197 публикаций по тематике нового порядка применения ККТ;

- на радио и телевидении выпущено 67 тематических сюжетов и интервью;

- изготовлено и роздано налогоплательщикам печатной продукции (буклеты, брошюры, иные информационные материалы) в количестве 13550 единиц

- на информационных стендах и стойках в территориальных налоговых органах постоянно обновляется информация о моделях ККТ и фискальных накопителях, включенных в реестр ККТ и реестр фискальных накопителей и их

производителей, операторах фискальных данных и другая оперативная информация, позволяющая пользователю выбрать соответствующую его деятельности модель ККТ и правильно ее зарегистрировать в налоговых органах.

Информационная компания по переходу на новый порядок применения ККТ проводится совместно с общественными объединениями предпринимателей, аппаратом. Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ивановской области.

Управлением совместно с Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Ивановской области, Ивановским региональным отделением «Опора России» принято участие в 3 заседаниях круглого стола по теме «Новый порядок регистрации и применения контрольно – кассовой техники».

Вопросы перехода на новый порядок применения ККТ 21.02.2017 и 13.10.2017 года рассмотрены на заседании Общественного совета при УФНС России по Ивановской области с участием руководителей объединений предпринимателей («Деловая Россия», «Опора России», «Российский союз промышленников и предпринимателей»).

С 11.05.2017 в Управлении действует рабочая группа с участием Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ивановской области, руководителей Союза промышленников и предпринимателей Ивановской области и Ивановского регионального отделения «Опора России», представителя Департамента экономического развития и торговли Ивановской области, а также регионального руководителя оператора фискальных данных (далее - ОФД) ООО «Кампания «Тензор» и представителя ЦТО ККТ по рассмотрению проблемных вопросов, возникающих в ходе проведения мероприятий по переходу на новый порядок применения ККТ (проведено 2 заседания).

Управлением совместно с аппаратом Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ивановской области в период с 01.05.2017 по 30.09.2017 проведено 9 совместных мониторингов ситуации, связанной с переходом на новый порядок применения ККТ.

Ситуация с переходом организаций и индивидуальных предпринимателей Ивановской области на новый порядок применения ККТ рассмотрена с участием представителей регионального отделения партии «Единая Россия», а также Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ивановской области в ходе проведенного предпринимательской платформой партии «Единая Россия» 16.06.2017 года Всероссийского селекторного совещания в режиме «видеоконференции».

Управлением совместно с Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Ивановской области с участием прокуратуры Ивановской области разработана памятка о новых правилах применения ККТ, которая в количестве 100 экземпляров доведена до организаций и индивидуальных предпринимателей.

### **Вовлечение покупателей в гражданский контроль**

В связи с внесением изменений в Федеральный закон № 54-ФЗ у граждан появилась возможность участвовать в гражданском контроле путем их вовлечения в контрольную работу, который дает дополнительную защиту своих прав как потребителя за счет возможности: получить электронный чек у ФНС России или в своей электронной почте; 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 граждане, чей телефон имеет доступ в Интернет, могут скачать разработанное Федеральной налоговой службой 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, подтверждения полученных доходов, понесенных расходов в целях налогообложения, а также для учета и планирования личных и семейных расходов. Кроме этого, теперь покупатель может проверить выданный ему чек на сайте ФНС России или на сайте ОФД.

Получить чек можно при совершении покупки непосредственно на адрес своей «личной» электронной почты или через SMS – сообщение, которое направит продавец или ОФД на номер мобильного устройства 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 кассиром с применением сканера, подключенного к ККТ.

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

Спасибо за внимание!