**Доклад**

**начальника отдела оперативного контроля УФНС России по Московской области Евлоева И.Р. на публичных обсуждениях вопроса «Правоприменительная практика налоговых органов при проведении контрольно-надзорных мероприятий по соблюдению требований законодательства. Применение контрольно-кассовой техники налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, а также налогоплательщиками, оказывающими услуги»**

01.11.2018 г. Москва

**Слайд №1**

Реформа применения контрольно-кассовой техники (ККТ) проводится в целях финансовой эффективности и удобства применения для организиций и индивидуальных предпринимателей (ИП) технологии передачи информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт, осуществляемых с применением ККТ при реализации товаров, работ, услуг.

30 июня 2018 года в России завершился 2 этап перехода на новый порядок применения ККТ предприятиями малой торговли и общественного питания, которые раньше не применяли кассы. По итогам первого и второго этапов реформы на онлайн-кассы перешла практически вся торговля, за исключением предпринимателей, которые торгуют без наемных работников, а также все представители сферы общественного питания.

**Слайд №2**

В рамках перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники, основанный на современных мобильных платформах, налоговыми органами Московской области проведена значительная работа.

По итогам 1 и 2 этапов реформы ККТ (на 01.07.2018) на территории Московской области более 52 тыс. налогоплательщиков зарегистрировали свыше 147 тысяч единиц ККТ.

На сегодняшний день зарегистрировано порядка 155 тысяч ед. ККТ, что превышает дореформенный парк касс на 86,7 %.

Из общего парка ККТ, зарегистрированного на территории Московской области, 1263 ед. ККТ работают в режиме, не предусматривающем обязательную передачу данных в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных.

**Слайд №3**

Второй и третий этапы реформы предполагают плавный переход на применение онлайн - касс теми субъектами бизнеса, которые раньше не были обязаны применять ККТ.

С 01 июля 2018 года на применение онлайн-касс перешли индивидуальные предприниматели, использующие труд наемных работников и применяющие ЕНВД или ПСН и организации на ЕНВД в сфере торговли и общественного питания, организации и ИП, применяющие ОСН и УСН и имеющие наемных работников и оказывающие услуги общественного питания, ИП с наемными работниками и организации, которые осуществляют деятельность с использованием торговых автоматов.

Первого июля 2019 года заканчивается третий этап перехода на онлайн-кассы. На новые правила должны перейти вся сфера услуг и торговля без наемных работников.

На сегодняшний день, по оперативной информации, на территории Московской области количество участников 3 этапа реформы составляет порядка 44.5 тыс., из них уже свыше 8 тысяч налогоплательщиков зарегистрировали почти 12 тыс. ед. ККТ.

**Слайд №4**

В рамках перехода на новый порядок применения ККТ налоговыми органами изменена концепция организации и проведения проверок соблюдения требований Федерального закона №54-ФЗ.

При планировании используется риск-ориентированный подход, который в условиях действующей нормативной базы позволил снизить количество проверок и одновременно повысить их результативность, в чем также помогает реформа законодательства о ККТ.

За 9 месяцев 2018 года сотрудниками налоговых органов Московской области проведено 1546 проверок. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года количество проверок сократилось в 2,3 раза.

Отмечу, что на ежегодном предпринимательском форуме ОПОРЫ РОССИИ «Малый бизнес – национальный проект!» Руководитель ФНС России Михаил Владимирович Мишустин подчеркнул, что сейчас инспекторы проверяют лишь одну компанию малого предпринимательства из 4000. За девять месяцев 2018 года в целом по России проведено 11 тысяч проверок, что на 30% меньше чем за аналогичный период прошлого года.

Одной из причин снижения количества проверок Михаил Владимирович назвал переход на новые технологии. Сейчас малый бизнес имеет возможность взаимодействовать со Службой дистанционно через личный кабинет и контрольно-кассовую технику.

**Слайд №5**

В рамках реализации переходных положений законодательства о применении ККТ также претерпели изменения соответствующие статьи Административного кодекса.

[Статьей 3](consultantplus://offline/ref=C8D6F80B31E53CE97BD9CFB4CE840F0DFBEFD793BC5CD078CE43E0A36E98417AC22A0E7C7274A47EF577A00B14E253C530C6C95ACB7581B9z7a1P) Закона № 290-ФЗ были внесены изменения в [статью 14.5](consultantplus://offline/ref=C8D6F80B31E53CE97BD9CFB4CE840F0DFBEED291BE58D078CE43E0A36E98417AC22A0E7C7671A775A62DB00F5DB55BD934D8D658D576z8a9P) КоАП РФ, которой установлены административные санкции за правонарушения, относящиеся к использованию ККТ. Внесенные изменения действуют с 15 июля 2016 года.

Вместе с тем, в соответствии с внесенными изменениями в КоАП РФ, налогоплательщик добровольно заявивший в налоговый орган в письменной форме о нарушениях законодательства о применении ККТ и добровольно исполнивший до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой налогоплательщик привлекается к административной ответственности, освобождается от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное [частями 2](consultantplus://offline/ref=453FD00E8B32085332A9B0F8FC7125D2CEB5632120C16A4D73E7E939A9013B058B6E6FC6E018908109C2089F93DFFD2C557936EC8FE1oEV1P), [4](consultantplus://offline/ref=453FD00E8B32085332A9B0F8FC7125D2CEB5632120C16A4D73E7E939A9013B058B6E6FC6E0199A8109C2089F93DFFD2C557936EC8FE1oEV1P) и [6](consultantplus://offline/ref=453FD00E8B32085332A9B0F8FC7125D2CEB5632120C16A4D73E7E939A9013B058B6E6FC6E0199E8109C2089F93DFFD2C557936EC8FE1oEV1P) статьи 14.5, если соблюдены в совокупности следующие условия:

- 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.

**Слайд №6**

Однако, если налоговым органам самостоятельно будет выявлено нарушение законодательства о применении ККТ, то организация или ИП будут привлечены к административной ответственности.

Вместе с тем, организациям или индивидуальным предпринимателям, относящимся к малому или среднему бизнесу, штрафные санкции, предусмотренные соответствующей статьей КоАП РФ, будут заменены на предупреждение на основании статьи 4.1.1 КоАП РФ, если административное правонарушение совершено впервые, при этом не причинен вред или нет угрозы причинения вреда жизни или здоровью людей, безопасности государства, а также нет имущественного ущерба.

Поскольку проверки по вопросу соблюдения законодательства о применении ККТ не подпадают под действие Федерального закона №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», налоговыми органами проверки в отношении одного и того же налогоплательщика в случае неоднократного обращения граждан могут проводится без ограничений по количеству проверок.

Владельцам ККТ необходимо обратить внимание, что при выявлении повторного неприменения ККТ, налогоплательщикам, являющимися субъектами малого или среднего предпринимательства, будет вменен штраф.

Также следует отметить, что штраф за неприменение ККТ напрямую зависит от суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, и за повторное совершение административного правонарушения, выразившегося в неприменении ККТ, любой налогоплательщик, независимо от организационной формы, может получить приостановление деятельности на срок до 90 суток, если совокупная сумма расчетов, проведенных без ККТ, составит один миллион и более.

Таким образом, мы рекомендуем налогоплательщикам, дабы избежать финансовых затрат, в полной мере соблюдать законодательство о применении ККТ.

Напомню, что срок давности привлечения к ответственности, исчисляемый со дня совершения соответствующего правонарушения, за все нарушения, связанные с применением ККТ, увеличен до одного года (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

**Слайд №7**

Следует отметить, что в настоящее время административным законодательством даны четкие разграничения нарушений законодательства о применении ККТ. Так, если раньше нарушение налогоплательщиком применения контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным [требованиям](consultantplus://offline/ref=64A7BA6C636538626872DB38EFA939EF3818D75D534ECD23B6800769FF9E94BD88F80C7EADB360DA665BE37ACB6C4BC30484EB179E6EFCM), либо ее применение с нарушением [порядка](consultantplus://offline/ref=64A7BA6C636538626872DB38EFA939EF3818D75D534ECD23B6800769FF9E94BD88F80C7EA5BD60DA665BE37ACB6C4BC30484EB179E6EFCM) регистрации, [порядка](consultantplus://offline/ref=64A7BA6C636538626872DB38EFA939EF3818D75D534ECD23B6800769FF9E94BD88F80C7FADBC60DA665BE37ACB6C4BC30484EB179E6EFCM), сроков и условий ее перерегистрации, [порядка](consultantplus://offline/ref=64A7BA6C636538626872DB38EFA939EF3818D75D534ECD23B6800769FF9E94BD88F80C7FAEBE60DA665BE37ACB6C4BC30484EB179E6EFCM) и условий ее применения трактовалось судами высшей инстанции как фактическое ее неприменение и штрафные санкции применялись по ч. 2 ст .14.5 КоАП, то с внесенными изменениями Федеральным Законом от 03.07.2016 №290 ситуация изменилась в пользу налогоплательщиков.

За нарушение вышеуказанного порядка предусмотрена административная ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ, в соответствии с которой сумма штрафных санкций значительно уменьшилась по сравнению с ч.2 ст. 14.5. В том числе предусмотрена мера административной ответственности как предупреждение.

**Слайд №8**

Новый порядок применения ККТ позволит вовлечь потребителей товаров и услуг в гражданский контроль за счет проверки легальности кассового чека через бесплатное мобильное приложение, с помощью которого в случае возникновения вопросов можно направить жалобу в ФНС России.

Мобильное приложение покупателя (далее – Приложение) — это инструмент гражданского контроля. Оно позволяет покупателю проверить чек ККТ (корректность отражения в нем информации о расчете и факт передачи его в налоговый орган), а затем по своему усмотрению распорядиться им, например, сохранить для собственных нужд или направить в налоговый орган, если выявлены какие-либо нарушения.

Поскольку у покупателя появляется возможность получать чек в электронном виде, в Приложении предусмотрена функция перевода e-mail или номера мобильного телефона покупателя в QR-код.

Так, покупатель посредством сервиса Приложения (страничка «Моя визитная карточка») может показать на экране мобильного телефона открытый QR-код, который кассир считает сканером. В результате продавец автоматически получает сведения о том, на какой адрес отправить покупателю чек в электронном виде. То есть на кассе не потребуется диктовать свой e-mail, он будет считан с экрана мобильного телефона и сразу же поступит в ККТ для передачи чека в электронном виде покупателю.

**Слайд №9**

За 2017 и первое полугодие 2018 через мобильное приложение ФНС России «Проверка кассового чека» в Управление поступило 1684 заявления граждан о возможном нарушении требований законодательства о применении ККТ налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на территории Московской области.

Налоговыми органами проведен анализ сведений, содержащихся в обращениях, и идентификация объектов торговли и оказания услуг. Исходя из риск ориентированного подхода нарушения выявлены всего в 33 случаях.

Что говорит о том, что не всегда информация, содержащаяся в жалобе, свидетельствует о совершении налогоплательщиком нарушения Законодательства о применении ККТ.

**Слайд №10**

Напоминаю, что в соответствии с Федеральным законом № 349-ФЗ с 01.01.2018 индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы (ЕНВД – единый налог на вмененный доход и (или) ПСН – патентная система налогообложения), вправе уменьшить размер налога на сумму расходов, связанных с приобретением контрольно-кассовой техники нового образца. Размер налогового вычета не должен превышать 18 тысяч рублей на каждую единицу ККТ.

Обязательное условие применения вычета – регистрация кассы в налоговых органах в период с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли и (или) общепита и имеющие работников, вправе реализовать право на вычет при условии регистрации ККТ в налоговых органах в период с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2018 года.

Для использования права на вычет плательщики ЕНВД предоставляют в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию, а предприниматели, применяющие ПСН, – уведомление об уменьшении суммы налога в связи с приобретением ККТ.

**Слайд№11**

Учитывая, что в последнее время увеличилось число обращений, связанных с разъяснениями законодательства о применении ККТ, отмечу, что 03.07.2018 в Федеральный закон №54-ФЗ внесены изменения Федеральным законом № 192-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Остановимся на наиболее значимых аспектах Федерального закона №192-ФЗ…

Во-первых, Федеральным законом № 192-ФЗ освобождены от применения ККТ, при условии выдачи (направления) покупателю (клиенту) документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), ИП, применяющие патентную систему налогообложения, за исключением ИП, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, установленные отдельными [подпунктами](consultantplus://offline/ref=1C521C382BC46C1212968FBCAA29AA38C6E9993EDB5D6123D6DE98FF685B1E769610480A7061H6P3L)  [пункта 2 статьи 346.43](consultantplus://offline/ref=1C521C382BC46C1212968FBCAA29AA38C6E9993EDB5D6123D6DE98FF685B1E769610480C766860H2P2L) НК РФ.

Во-вторых, обращаем внимание, что вопреки неоднозначным разговорам на тему оплаты товаров, работ или услуг подотчетными лицами юридического лица, подотчетные лица организаций, выступающие на стороне покупателей и имеющие соответствующие полномочия, не будут печатать чеки при покупке товаров/услуг у организаций.

Если же подотчетное лицо совершает покупки без предъявления доверенности от компании, т.е. без идентификации его принадлежности к юридическому лицу, то ККТ продавцу следует применять так же, как и с обычным покупателем.

Стоит отметить, что согласно положениям пункта 4 статьи 4 Федерального закона № 192-ФЗ для отдельной категории налогоплательщиков при осуществлении определенных видов деятельности продлена возможность не применять ККТ до 01.07.2019 года.

Напоминаем, что с 1 января НДС вырастет с 18 до 20 процентов. Ставку НДС необходимо печатать в кассовом чеке (ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Поэтому ФНС скорректирует реквизиты фискальных документов. Все старые ставки 18 и 18/118 процентов заменят новыми - 20 и 20/120 процентов.

Проект поправок в приказ от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» уже готов ([regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru), номер 82985).

Кроме ставки НДС проект меняет некоторые другие реквизиты чеков, например вместо «Электронными» надо будет печатать «Безналичными» и др.