**Доклад**

**главного государственного налогового инспектора контрольного отдела Управления ФНС России по Сахалинской области**

Анохина С.Г. на публичных слушаниях 11.06.2019

**Тема: «О новом порядке применения ККТ»**

Добрый день!

Всем уже хорошо известно, что с февраля 2017 полностью изменен порядок применения контрольно-кассовой техники.

Суть этих изменений заключается, во-первых, во внедрении контрольно-кассовой техники, передающей показания о расчетах в налоговые органы в режиме реального времени, во-вторых в существенном расширении сферы применения контрольно-кассовой техники, за счет тех налогоплательщиков, которые ранее могли осуществлять расчеты без применения контрольно-кассовой техники.

Это в первую очередь налогоплательщики, оказывающие услуги населению, **при условии выдачи бланков строгой отчетности**, т.е. документов определенной формы, содержащих обязательные реквизиты, изготовляемых и учитываемых в определенном порядке в соответствии с Постановлением Правительства от 6 мая 2008 г. № 359 .

К этой же категории, относятся налогоплательщики, осуществляющие розничную торговлю определенных видов, и применяющие при этом системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, либо патент, **при условии выдачи по требованию покупателя документа, подтверждающего факт осуществления расчетов (п. 2.1 ст. 2 – старой редакции)**

В процессе реализации данной реформы в Закон № 54-ФЗ Федеральным законом от 03.07.2018 № 192-ФЗ внесены очередные изменения. В первую очередь изменилось название закона и определение «расчетов».

В соответствии со статьей 1.1 действующей редакции Закона № 54-ФЗ под расчетами понимается прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) **в безналичном порядке** за товары, работы, услуги, прием ставок, выплата выигрышей, прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок, а также прием (получение) и выплата авансов, зачет и возврат, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Из определения в данной редакции следует, что применение ККТ необходимо и при осуществлении расчетов с физическими лицами в том числе в безналичном порядке. Эта норма обретает силу в полном объеме с 01.07.2019 года.

То есть до указанной даты применение ККТ необходимо только при осуществлении расчетов с использованием платежной карты с ее предъявлением, либо указанием ее реквизитов, а после 1 июля текущего года применение ККТ необходимо будет и при осуществлении расчетов путем перечисления денежных средств с расчетного счета поручением, и при осуществлении расчетов через кредитную организацию без открытия счета.

Кроме того, этим же законом уточнены категории налогоплательщиков, имеющих право осуществлять расчеты без применения ККТ.

Так, предыдущими редакциями допускалось осуществление расчетов без применения ККТ при осуществлении разносной торговли продовольственными и непродовольственными товарами с лотков (в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полимерной пленкой, парусиной, брезентом).

Действующая редакция разрешает осуществление расчетов без применения ККТ с иных специальных приспособлений для демонстрации, удобства переноски и продажи товаров. Таким образом, исключена двойственность в толковании термина «лоток» и конкретизировано понятие «разносной торговли».

Новая редакция Закона 54-ФЗ также разрешает осуществление расчетов без применения ККТ при торговле в розлив молоком и питьевой водой.

Контрольно-кассовая техника не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, **за исключением случаев когда расчеты производятся представителем с предъявлением электронного средства платежа, то есть расплачивается корпоративной картой.**

Контрольно-кассовая техника может не применяться государственными и муниципальными библиотеками, а также библиотеками Российской академии наук, других академий, научно-исследовательских институтов, образовательных организаций при оказании в помещениях указанных библиотек платных услуг населению, связанных с библиотечным делом.

Изменился порядок применения ККТ при использовании автоматических устройств.

При этом с 1 июля 2019 года исключается возможность продажи водителем или кондуктором в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте без применения ККТ.

И еще один интересный момент.

Пунктом 9 статьи 1.2 предыдущей редакции Закона № 54-ФЗ было определено, что федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере применения контрольно-кассовой техники, определяется Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 (в действующей редакции) таким органом является Минфин России.

Редакцией от 03.07.2018 данная норма пункта 9 статьи 1.2 Закона № 54-ФЗ была дополнена абзацем следующего содержания: «Указанный в абзаце первом настоящего пункта федеральный орган исполнительной власти дает письменные разъяснения налоговым органам, организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники».

Таким образом, письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о применении ККТ уполномочено Министерство финансов Российской Федерации.

Внедрение нового порядка первоначально предполагалось в 2 этапа: до 1 июля 2017 года на новый порядок применения контрольно-кассовой техники должны были перейти те налогоплательщики, которые и ранее применяли ККТ, на втором этапе к осуществлению расчетов с применением ККТ должны были быть привлечены названные мной ранее категории налогоплательщиков.

**При этом в процессе реализации реформы порядка применения контрольно-кассовой техники в нее были внесены изменения и второй этап разделен на два подэтапа.**

Согласно новой редакции статьи 7 Федерального закона № 290-ФЗ в прежние сроки, то есть с 1 июля 2018 года *начать применение ККТ должны были налогоплательщики, упрощенно, применяющие системы налогообложения в виде ЕНВД и* патента, осуществляющие розничную торговлю или оказывающие услуги общественного питания и имеющие при этом наемных работников.

Ну и на следующем этапе, с 01.07.2019 *начать* применение ККТ должны были все остальные налогоплательщики, т.е. оказывающие иные услуги, а также индивидуальные предприниматели «ЕНВДшники» и «патентщики», осуществляющие розничную торговлю и оказывающие услуги общественного питания лично, без привлечения наемных работников. Особо обращаю внимание, что в эту категорию попадают только индивидуальные предприниматели, юридические лица без наемных работников деятельность вести не могут по определению.

По сложившейся уже традиции, третий этап оказался не последним. В настоящее время подготовлены очередные изменения в законодательство о применении ККТ.

29.05.2019 в Совете Федерации был рассмотрен и одобрен законопроект № 682709-7 о внесении изменений в Федеральный закон № 54-ФЗ.

По неофициальной информации, 07.06.2019 он подписан Президентом, но по состоянию на 10.06.2019 не опубликован.

Наибольший интерес у вас, безусловно, вызовет статья 2 данного, закона, согласно которой индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг вправе не применять контрольно-кассовую технику при расчетах за такие товары, работы, услуги до 1 июля 2021 года.

Кроме того, там уточнены способы выдачи/направления чеков при продаже проездных документов в общественном транспорте, и сроки применения ККТ при безналичных расчетах с физическим лицами.

Но говорить подробно об этих изменениях по понятным причинам я пока не имею возможности.

В целях, так сказать, мотивирования вовлечения налогоплательщиков в правовое поле, действующим законодательством предусмотрены как условно отрицательные, так и положительные стимулы.

К условно отрицательным стимулам можно отнести Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Изменился порядок исчисления и размер (особенно для индивидуальных предпринимателей) административных штрафов за неприменение ККТ. Теперь, для индивидуальных предпринимателей (которые в соответствии с КоАП несут ответственность как должностные лица) он составляет от одной четвертой до одной второй размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей (по сравнению с 3 – 4 тысячами рублей увеличение заметное), для юридических лиц – от трех четвертых до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей.

Предусмотрено наказание за повторное нарушение в случае, если сумма расчетов, осуществленных без применения контрольно-кассовой техники, составила, в том числе в совокупности, один миллион рублей и более, в виде административного приостановления деятельности на срок до девяноста суток. Кроме того, появилась ответственность за непредставление организацией или индивидуальным предпринимателем информации и документов по запросам налоговых органов или представление таких информации и документов с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

При этом срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники увеличен **с двух месяцев до одного года**.

К положительным стимулам относится возможность получения налогового вычета.

Федеральным законом от 27.11.2017 № 349-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, которые позволят получать налоговый вычет на сумму расходов, связанных с приобретением ККТ, отвечающей новым требованиям.

Индивидуальные предприниматели смогут уменьшить суммы исчисленных налогов на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в размере до 18 000 рублей на каждый экземпляр при условии регистрации указанной контрольно-кассовой техники в налоговых органах до даты возникновения обязанности применения ККТ.

То есть, налогоплательщики, у которых возникает обязанность применения ККТ с 01.07.2019, смогут получить вычет при условии регистрации ККТ по 30 июня 2019 года включительно. При этом налогоплательщики смогут получать вычет до конца налоговых периодов 2019 года. С учетом сумм ЕНВД и вычетов по нему, связанных с уплатой страховых взносов, имело смысл зарегистрировать ККТ как можно раньше, иначе не будет возможности получить вычет в полном объеме.

Кроме того, налогоплательщик, своевременно зарегистрировавший ККТ и применяющий ее в соответствии с требованиями действующего законодательства, сводит вероятность встречи с налоговым инспектором, практически, к нулю.

Что еще необходимо знать при регистрации контрольно-кассовой техники?

Пунктом 7 статьи 2 Закона № 54-ФЗ предусмотрено, что в отдаленных от сетей связи местностях, определенных в соответствии с критериями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере связи, и указанных в перечне местностей, удаленных от сетей связи, утвержденном органом государственной власти субъекта Российской Федерации, пользователи могут применять контрольно-кассовую технику в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных.

Такой перечень утвержден постановлением Правительства Сахалинской области от 18.04.2017 № 169.

Согласно указанному перечню к местностям, удаленным от линий связи относятся, практически, все населенные пункты, за исключением г. Южно-Сахалинска и 7 районных центров (города Долинск, Корсаков, Невельск, Оха, Поронайск, Холмск и пгт Ноглики).

Если вы осуществляете деятельность в населенных пунктах, попавших в указанный перечень, то можете зарегистрировать и эксплуатировать ККТ в автономном режиме без передачи данных через оператора фискальных данных.

Но, как выяснилось, на некоторых ККТ в таком режиме отсутствует возможность принимать оплату по банковским картам.

Кроме того, пунктом 14 статьи 4.2 Закона 54-ФЗ установлено, что пользователи при перерегистрации контрольно-кассовой техники в связи с заменой фискального накопителя и снятии с регистрационного учета ККТ, которая применялась в автономном режиме, обязаны осуществить считывание фискальных данных всех фискальных документов, содержащихся в фискальном накопителе, и представить эти фискальные данные в налоговые органы вместе с заявлением о перерегистрации контрольно-кассовой техники или о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета на бумажном носителе или через кабинет контрольно-кассовой техники.

То есть, необходимо озаботиться либо дополнительным оборудованием для считывания таких данных, либо найти того, кто сможет осуществить такое считывание, вероятно за дополнительную плату.

Еще один момент, на который хочу обратить особое внимание.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 Закона № 54-ФЗ обязательным реквизитом кассового чека, кроме прочего, является наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки налога на добавленную стоимость.

Очевидно, что для выполнения данных требований необходимо какое-то дополнительное оборудование и программное обеспечение.

Частью 17 статьи 7 Закона № 290-ФЗ предусмотрено, что для индивидуальных предпринимателей, являющихся налогоплательщиками, применяющими патентную, упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю подакцизными товарами, указанная норма применяется с 1 февраля 2021.

Узнать подробности о новом порядке применения контрольно-кассовой техники можно сайте Федеральной налоговой службы по адресу: www.nalog.ru в разделе «Новый порядок применения ККТ», либо по телефону Управления Федеральной налоговой службы по Сахалинской области (4242) 740-281.

Спасибо за внимание.