**Доклад начальника контрольного отдела УФНС России по Иркутской области Ю.В. Белоусовой «Особенности применения ККТ в сферах розничной торговли и общественного питания»**

В рамках тематики сегодняшних обсуждений я остановлюсь на вопросах применения ККТ в сферах розничной торговли и общественного питания.

Реформа ККТ

На протяжении нескольких лет на территории Российской Федерации поэтапно внедрялась реформа ККТ, которая завершена в июне 2019 года.

Согласно новому порядку все расчеты за товары, работы и услуги должны осуществляться с применением зарегистрированных в налоговых органах онлайн-касс, которые способны передавать данные о расчете в режиме реального времени в ФНС России через специализированные организации – операторов фискальных данных.

Новый порядок имеет ряд преимуществ как для государства в целом, так для бизнеса и потребителя в частности. Появилась возможность бесконтактного взаимодействия предпринимателей с налоговыми органами, значительно упрощены процедуры регистрации и перерегистрации ККТ (зарегистрировать ККТ можно дистанционно не выходя из офиса через «Личный кабинет налогоплательщика»), упразднены формы кассового учета и отчетности (формы КМ). Наличие в налоговых органах сведений обо всех произведенных расчетах позволяет автоматически оценивать риски, что в свою очередь способствует снижению необходимости проверок добросовестных налогоплательщиков и, одновременно, формированию равных конкурентных условий среди предпринимателей. Малый бизнес получил возможность анализа, планирования и контроля своей деятельности посредством использования инструментов «Личного кабинета» на сайтах ФНС и ОФД. Покупатели в свою очередь теперь могут получать и хранить чеки в электронном виде, проверять их легальность и сообщать о нарушении, используя мобильное приложение ФНС. Электронные чеки можно предъявить, например продавцу при возврате товара (как подтверждение покупки), или налоговому органу для получения налоговых вычетов.

Освобождение от применения ККТ или особенности применения ККТ

Законом 54-ФЗ предусмотрены случаи, при которых предприниматели освобождаются от применения ККТ либо вправе применять ее в особом порядке. Вопросам исключений из общих правил применения ККТ при расчетах посвящена статья 2 Закона №54-ФЗ. Перечень ситуаций в ней довольно внушительный.

В частности, если рассматривать их применительно к сферам общепита и розничной торговли, предусмотрено, что ККТ может не применяется в следующих случаях:

- во-первых, при расчетах в автоматических устройствах монетой Банка России, за исключением устройств, питаемых от электрической энергии (в том числе электрических аккумуляторов или батарей)(п.1.1 ст.2 54-ФЗ). Здесь речь идет об автоматах с бахилами, жевательными конфетами, игрушками;

- во-вторых, освобождается от применения ККТ продажа газет и журналов, а также продажа в газетно-журнальных киосках утвержденного перечня сопутствующих им товаров (если доля продажи газет и журналов в их товарообороте составляет не менее 50 процентов) (п.2 ст. 2 54-ФЗ). Данное освобождение [не действует](consultantplus://offline/ref=57E0B1C8ADAC653FBEA55D1E9049ED91A43158C7B7B536D12C5B445229E3A66436349F71637AD8F6AE30A6C51480807B6E5B59B87D6291F2p1a0J) в отношении подакцизных товаров или товаров, подлежащих обязательной маркировке..

- в-третьих, без кассы можно торговать в киосках мороженым, а также в розлив безалкогольными напитками, молоком и питьевой водой (п.2 ст. 2 54-ФЗ);

- в-четвертых, освобождается от использования ККТ торговля из автоцистерн квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином, а также сезонная торговля вразвал овощами,в том числе картофелем, фруктами и бахчевыми культурами(п.2 ст. 2 54-ФЗ);

- в пятых, применение ККТ не требуется при осуществлении торговли на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других, отведенных для осуществления торговли территориях (п.2 ст. 2 54-ФЗ) Опять же освобождение [не действует](consultantplus://offline/ref=57E0B1C8ADAC653FBEA55D1E9049ED91A43158C7B7B536D12C5B445229E3A66436349F71637AD8F6AE30A6C51480807B6E5B59B87D6291F2p1a0J) при продаже маркированного или подакцизного товара.

Кроме того, здесь следует учитывать, что данное освобождение не распространяется на обустроенные на таких торговых территориях торговые места, которые обеспечивают показ и сохранность товара (к таким торговым местам отнесены магазин, павильон, киоск, палатка, автолавка, автомагазин, автофургон, помещение контейнерного типа). Также данное освобождение от применения кассы не распространяется на торговлю с открытых прилавков отдельными видами непродовольственных товаров, поименованных в перечне утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 апреля 2017 г. № 698-р.

Данный перечень вы видите на слайде. Согласно ему освобождение от ККТ не распространяется на торговлю одеждой, изделиями из кожи, дерева, химическими веществами, лекарственными средствами, технически сложными товарами (такими как оборудование, транспортные средства) и др. товарами.

- В - шестых, еще одним освобождаемым от применения ККТ видом торговли является разносная торговля вне стационарной торговой сети с рук, из ручных тележек, корзин и иных специальных приспособлений, используемых для демонстрации, удобства переноски и продажи товаров, в том числе в пассажирских вагонах поездов и на борту воздушных судов. Освобождение не относится к продажам технически сложных товаров, товаров, подлежащих обязательной маркировке, подакцизных товаров, а также продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи (п.2 ст. 2 54-ФЗ).

Относительно сферы общественного питания от применения ККТ законом освобождены хозяйствующие субъекты при обеспечении питанием образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы (п.2 ст. 2 54-ФЗ);

При этом освобождение действует только при соблюдении следующих условий:

- наличие у образовательной организации соответствующей лицензии;

- питанием обеспечиваются сами учащиеся или работники образовательных организаций;

- услуги общепита оказываются во время учебных занятий.

Если не выполняется любое из них, то фирма или ИП, оказывающие такие услуги, обязаны применять ККТ в общем порядке.

Также контрольно-кассовая техника не применяется индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный [налоговый режим](consultantplus://offline/ref=6562AC468121DC417C385610097AD8F943D1F1A2DBB2D453A5A3B97BC05912DA2E468504AA6E2E56B8C31577E96A13C9C5BD5FDB17767772s1K3L) "Налог на профессиональный доход" в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход. (п. 2.2 ст.2 54-ФЗ)). Такие предприниматели формируют чек и передают его покупателю (клиенту) с использованием мобильного приложения «Мой Налог» (п.1 ст. 14 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход")

Организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют расчеты в отдаленных или труднодоступных местностях, также вправе не применять контрольно-кассовую технику. Перечень таких местностей утверждается органом государственной власти субъекта Российской Федерации, в частности в нашем регионе он утвержден Постановлением правительства Иркутской области от 29.12.2008 № 131-пп (п.3 ст. 2 54-ФЗ)). При этом предприниматель обязан выдать покупателю (клиенту) по его требованию документ, подтверждающий факт осуществления расчета, который содержит предусмотренные законом реквизиты, и подписан лицом, выдавшим этот документ. Данное освобождение не действует при торговле подакцизными товарами или торговле через автоматические устройства для расчетов.

И наконец, если расчеты осуществляются в местностях, удаленных от сетей связи, где отсутствует доступ в интернет, законом предусмотрена возможность применения ККТ в автономном режиме - без передачи данных ОФД. Перечень таких местностей также утверждается органом государственной власти субъекта (Постановление правительства ИО 25.04.2017 №277-пп с изменениями). Кроме местностей, указанных в перечне, в автономном режиме разрешено применять кассы при расчетах на территориях военных объектов, объектов ФСБ, органов государственной охраны и внешней разведки (п.7 ст. 2 54-ФЗ ).

Я постаралась перечислить все исключения, предусмотренные законом 54-ФЗ применительно к сферам розничной торговли и общепита. Таким образом, если условия ведения вашего бизнеса не подходят под ситуации, изложенные в статье 2 Закона 54-ФЗ, при осуществлении расчетов вы обязаны применять ККТ, передавать данные о расчетах в ФНС России и выдавать (или направлять) покупателю кассовый чек. ККТ должна быть включена в реестр, размещенный на сайте ФНС России и зарегистрирована в установленном порядке в налоговом органе.

Изменение системы налогообложения в ККТ

В связи с прекращением с 1 января 2021 года действия специального налогового режима ЕНВД, остановлюсь на том, какие мероприятия с ККТ необходимо произвести предпринимателям для соблюдения требований закона 54-ФЗ и избежания ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ.

В пункте 1 статьи 4.7 Федерального закона №54-ФЗ определены обязательные реквизиты, которые должны содержать кассовый чек и бланк строгой отчетности. В их числе - применяемая при расчете система налогообложения. Отражение в кассовом чеке неактуальной системы налогообложения является нарушением и влечет административную ответственность по части 4 статьи 14.5 КоАП.

Таким образом, с 1 января 2021 года пользователи ККТ, ранее применяющие ЕНВД, должны внести соответствующие изменения в сведения о применяемой системе налогообложения, и сформировать с использованием кассы отчет об изменении параметров регистрации. Инструкции для налогоплательщиков по настройке контрольно-кассовой техники при переходе на иной режим налогообложения размещены на официальном сайте Федеральной налоговой службы по адресу, указанному на слайде: https://www.nalog.ru/rn77/service/kkt\_doc/.

Однако, согласно Закону №54-ФЗ пользователи ККТ, оказывающие услуги или применяющие специальные налоговые режимы, в том числе ЕНВД, вправе применять в составе ККТ фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет 36 месяцев.

Пользователи ККТ, применяющие ОСНО вправе использовать фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет менее36 месяцев и не менее 13 месяцев.

Таким образом, при переходе налогоплательщика с ЕНВД на иные специальные налоговые режимы, право использовать ФН со сроком 36 месяцев сохраняется и обязанность замены фискального накопителя отсутствует. В указанном случае пользователь ККТ при переходе на иной специальный налоговый режим перед началом осуществления расчетов с применением ККТ обязан внести изменения в сведения, введенные в ККТ, в части применяемой системы налогообложения, путем формирования отчета об изменении параметров регистрации.

Напротив, при переходе с ЕНВД на ОСНО применять ФН со сроком 36 месяцев не разрешено законом. Но делать это немедленно не нужно. Руководствуясь частью 81 статьи 12 Закона № 54-ФЗ ФНС по данному вопросу разъяснила, что если пользователь до перехода с ЕНВД на ОСНО применял ФН на 36 месяцев, то внести изменения в сведения о применяемой системе налогообложения, ранее введенные в ККТ, он вправе не с 01.01.2021, а по истечению срока действия ключа фискального признака текущего фискального накопителя на 36 месяцев.

Требования ККТ при продаже маркированных товаров

Аналогичное правило действует и при осуществлении расчетов с маркированными товарами. В августе 2019 года вступили в силу изменения в Закон № 54-ФЗ (238-ФЗ от 26.07.2019), посвященные осуществлению расчетов при продаже товаров, требующих обязательной маркировки. Закон предусматривает обязанность продавца при продаже маркированного товара с помощью ККТ формировать запросы в систему «Честный знак» о коде маркировки и уведомления в систему «Честный знак» о реализации маркированной продукции.

Чтобы выполнить указанные требования, ФНС России Приказом от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ с 21.12.2020 введен новый формат фискальных данных 1.02, позволяющий исполнить требования закона при продаже маркированных товаров. При этом ранее утвержденные форматы 1.05 и 1.1 не утратили силу и продолжают действовать.

Чтобы использовать новый формат 1.2 продавцам маркированных товаров необходимо заменить ФН и осуществить прошивку кассы (обновить ПО). Вместе с тем, сделать это закон № 54-ФЗ (п. 8 ст. 1.2) разрешает не сразу, а после того, как истечет срок действия ключа фискального признака устаревшего ФН, ранее приобретенного и зарегистрированного в налоговом органе в установленном порядке.

Обязанность указания в чеке наименования товаров для индивидуальных предпринимателей на спецрежимах

Наряду с применяемой системой налогообложения обязательным реквизитом кассового чека является наименование товаров (работ, услуг). В соответствии с п. 17 Федерального закона № 290-ФЗ индивидуальные предприниматели, работающие по патенту или применяющие УСН, ЕНВД или ЕСХН, кроме предпринимателей, реализующих подакцизные товары, до 1 февраля текущего года были освобождены от указания в кассовом чеке и бланке строгой отчетности наименования товара (работы, услуги), их количества и цены за единицу товара или услуги. С 1 февраля 2021 года такая обязанность у них появилась. Нарушение данного требования образует для индивидуального предпринимателя состав административного правонарушения по ч. 4 ст. 14.5, ответственность за которое составляет до 3 тыс. рублей.

Ответственность

С введением нового порядка применения ККТ претерпели существенные изменения положения КоАП, предусматривающие ответственность за нарушения законодательства о применении ККТ. Во-первых, срок давности привлечения к налоговой ответственности за нарушения порядка применения ККТ увеличился с 2 месяцев до 1 года (ст. 4.5 КоАП).

Во-вторых, расширен состав и перечень субъектов административных правонарушений в области законодательства о применении ККТ, в частности, предусмотрена ответственность операторов фискальных данных и экспертных организаций.

В третьих, существенно изменены размеры административных санкций.

Например, размер штрафа за неприменение ККТ теперь кратен сумме непробитого чека, а за повторное такое нарушение (если сумма неприменения составил более 1 млн рублей) фирме грозит приостановление деятельности (до 90 суток), а должностному лицу - дисквалификация (на 1 – 2 года).

При этом у добросовестных пользователей появилась возможность уменьшить сумму штрафа или избежать его.

В частности, предусмотрено, что при выявлении налоговыми органами в автоматизированном режиме нарушения (например, неприменения ККТ), сообщение о нем направляется налогоплательщику через «Личный кабинет». Если лицо признало факт вменяемого административного правонарушения, добровольно устранило его и сообщило об этом в ФНС, то протокол об административном правонарушении не составляется, а постановление по делу об административном правонарушении выносится без участия указанного лица, при этом сумма штрафа составит 1/3 часть от минимального размера, предусмотренного КоАП. (ч. 4 ст. 28.6 КоАП,  ч. 3.4 ст. 4.1 КоАП.)

Также в примечании к статье 14.5 КоАП предусмотрена возможность избежать ответственности за совершенное правонарушение, которое пользователь самостоятельно выявил и устранил. Штраф не применяется, если:

- заявитель добровольно сообщил о правонарушении в налоговый орган или направил в ФНС чек коррекции;

- на момент обращения лица либо направления кассового чека коррекции налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении

- приложенные к заявлению документы или чек коррекции, являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Отраслевые проекты

В завершение хотелось бы отметить, что в настоящее время ФНС по поручению Президента Российской Федерации инициированы отраслевые проекты в сферах общественного питания и розничной торговли на рынках по обеспечению повсеместного применения в установленных законом случаях ККТ. Цель проектов – обеление рынков, сокращение их теневого оборота, что повлечет увеличение выручки, фиксируемой с применением ККТ, и как следствие рост доходов бюджета и создание конкурентных условий ведения бизнеса.

В настоящее время налоговые органы региона во взаимодействии с региональными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления, общественными организациями предпринимателей, уполномоченным по защите прав предпринимателей проводится кампания по информированию налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в данных сферах деятельности, о требованиях закона и последствиях его неисполнения.

На сегодняшний день налоговыми органами собрана и систематизирована информация о хозяйствующих субъектах, оказывающих в регионе услуги общепита, а также осуществляющих торговлю на розничных рынках. Адресно до указанных лиц доведена информация о необходимости применять ККТ, передавать данные о расчетах в ФНС России и выдавать потребителям кассовые чеки.

В результате проведенных мероприятий ожидается ответная реакция отраслей в части роста числа зарегистрированной ККТ и суммы выручки, фиксируемой с применением ККТ.

В целях анализа изменения целевой модели отраслей по результатам проводимой информационной кампании ФНС в режиме реального времени осуществляется мониторинг расчетов предпринимателей в рассматриваемых сферах экономической деятельности. В последующем в отношении недобросовестных налогоплательщиков, оказывающих услуги общественного питания, а также осуществляющих деятельность на рынках, игнорирующих требования законодательства о применении ККТ, способствующих сокрытию выручки, с учетом риск-ориентированного подхода, будут запланированы и проведены соответствующие контрольные мероприятия.