**Доклад**

**заметителя начальника отдела оперативного контроля УФНС России по Московской области Галкиной А.А. на публичных обсуждениях вопроса «Итоги перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники»**

05.09.2019 г. Москва

**Слайд 2**

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

На 01.07.2019 завершены три этапа реформирования системы применения контрольно-кассовой техники, проведенных в периоды: с 01.07.2016 по 01.07.2017; с 01.07.2017 по 01.07.2018; 01.07.2018 по 01.07.2019.

В рамках перехода на онлайн-кассы налоговыми органами Московской области проведена значительная адресная работа по информированию более 100 тысяч налогоплательщиков о порядке и сроках регистрации ККТ, приимуществах применения онлайн-касс.

В целях оптимизации перехода на новый порядок применения ККТ организациями и ИП, оперативного решения задач Управлением на постоянной основе проводятся заседания рабочей группы с Министерством потребительского рынка и услуг Московской области, руководителем аппарата Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Московской области, Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области.

**Слайд 3**

По итогам первого и второго этапов реформы ККТ на территории Московской области 52 042 налогоплательщика, из них 25611 организаций и 26431 ИП, зарегистрировали свыше 147 тысяч единиц ККТ. На онлайн-кассы перешла практически вся торговля, за исключением предпринимателей, которые торгуют без наемных работников, а также представители сферы общественного питания, при этом на новые правила работы перешли предприятия малой торговли и общественного питания, которые раньше не применяли кассы, доля данной категории налогоплательщиков составила 26,6 процента.

В рамках третьего этапа реформы ККТ зарегистрировали 36,8 тыс. налогоплательщиков.

Эффективность перехода на онлайн-кассы налогоплательщиками Московской области составила 100 процентов.

На сегодняшний день зарегистрировано свыше 202 тысяч ед. ККТ, что превышает дореформенный парк касс на 144 процента.

При этом из общего парка ККТ, зарегистрированного на территории Московской области, 1393 ед. ККТ работают в режиме офлайн, когда отсутствует обязанность по передаче данных в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных.

**Слайд 4**

На начальном этапе реформы наблюдался некоторый дефицит ККТ и фискальных накопителей. В данной связи ФНС России была предоставлена возможность осуществления расчетов без применения онлайн-касс организациям и индивидуальным предпринимателям с 01.07.2017 без привлечения к административной ответственности в случае применения устройств, позволяющих выдавать покупателям документы на бумажном носителе, подтверждающие факт расчета, до момента возникновения возможности соответствия требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

На сегодняшний день в реестр ККТ внесено 175 моделей, в реестр фискальных накопителей - 18 моделей. 21 оператор фискальных данных (ОФД) получил разрешение на обработку сведений о расчетах, произведенных на ККТ.

**Слайд 5**

Напомню, что первого июля 2019 года на новые правила должны были перейти вся сфера услуг и торговля без наемных работников

Реформирование контрольно-кассовой техники предполагалось осуществить в 3 этапа.

Однако, в целях совершенствования порядка применения контрольно-кассовой техники при осуществлении отдельных видов деятельности с учетом правоприменительной практики и менее болезненного перехода на новые кассы тех, кто на них ещё не перешел, 06.06.2019 Президентом Российской Федерации подписан Федеральный закон №129-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Остановимся на наиболее значимых аспектах Федерального закона № 129-ФЗ.

В соответствии с поправками, внесенными Федеральным Законом, 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.

В данном случае индивидуальные предприниматели при расчетах за оказание услуг могут в указанный период выдавать БСО, соответствующие требованиям [Постановления](consultantplus://offline/ref=CA25347B4C00CB8FC9DEA768A7120F5C200483B14BA9295479CD7F7D642250551C64FD9E104AA8C998CD69F0BE629BDB2D79511016E84486V3UFJ) Правительства Российской Федерации № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

Вместе с тем, Федеральный закон №129-ФЗ не предусматривает отсрочку применения контрольно-кассовой техники для индивидуальных предпринимателей при перепродаже товаров, а также для организаций.

Обращаю внимание, в случае реализации права на отсрочку до 2021 года применения контрольно-кассовой техники такие индивидуальные предприниматели не получат налоговый вычет по приобретению контрольно-кассовой техники, а в случае заключения трудового договора с работником или при установлении данного факта налоговым органом обязаны зарегистрировать контрольно-кассовую технику в течение 30 календарных дней с даты заключения трудового договора с работником (Письмо ФНС России от 17 апреля 2019 г. № ЕД-4-20/7260@).

Таким образом, с 01.07.2019 начался 4 этап реформы применения контрольно-кассовой техники.

**Слайд 6**

Стоит отметить, что Федеральным законом 54-ФЗ сохранено освобождение от применения ККТ для налогоплательщиков, осуществляющих определенные виды деятельности, таких как:

- продажа газет и журналов на бумаге – вне зависимости от места реализации;

- продажа сопутствующих товаров – в газетно-журнальных киосках.

Общее условие для освобождения от ККТ – доля газет и журналов в продажах больше 50% товарооборота и ассортимент сопутствующих товаров утвержден органом исполнительной власти субъекта РФ. Кроме того, торговую выручку от продажи газет, журналов необходимо учитывать раздельно от сопутствующих товаров. Место реализации газет, журналов на бумаге не имеет значения;

- продажа ценных бумаг;

- обеспечение питанием учащихся и сотрудников образовательных организаций во время учебных занятий. Только если эти организации работают по общим основным образовательным программам. То есть организации дошкольного образования и начального, основного и среднего общего образования;

- торговля на розничных рынках, ярмарках и выставках или в других отведенных для торговли местах, кроме торговли в магазинах, павильонах, киосках, палатках, автолавках, автомагазинах, фургонах, контейнерах и других аналогичных торговых местах, обеспечивающих показ и сохранность товара. Обращаю внимание, что применять ККТ придется при торговле непродовольственными товарами с открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений по Перечню, который утвержден распоряжением Правительства от 14.04.2017 № 698-р;

- разносная торговля вне стационарной торговой сети с рук, из ручных тележек, корзин и иных специальных приспособлений для демонстрации, удобства переноски и продажи товаров, в том числе в пассажирских вагонах поездов и на борту воздушных судов, кроме технически сложных товаров и продуктов, требующих определенных условий хранения и продажи, а также товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации;

- торговля в киосках мороженым, безалкогольными напитками, молоком и питьевой водой в розлив;

- торговля питьевой водой в розлив через автоматы, в том числе в тару продавца;

- продажа из автоцистерн кваса, молока, растительного масла, живой рыбы, керосина;

- сезонная торговля вразвал овощами, в том числе картофелем, фруктами и бахчевыми культурами;

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

- ремонт и окраска обуви;

- изготовление и ремонт металлической галантереи и ключей;

- присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми и инвалидами;

- реализация изготовителем изделий народных художественных промыслов;

- вспашка огородов и распиловка дров;

- услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;

- сдача индивидуальным предпринимателем в аренду (наем) жилых помещений, а также жилых помещений совместно с машино-местами, расположенными в многоквартирных домах, принадлежащих этому индивидуальному предпринимателю на праве собственности;

- розничная продажа бахил;

- автоматы по оплате парковки, если они перечисляют собранные средства в полном объеме в бюджет;

- библиотеки и образовательные организации, которые оказывают дополнительные платные услуги по библиотечному делу. Перечень платных услуг утверждает Правительство РФ;

- любая деятельность в отдаленных или труднодоступных местностях, которые внесены в перечень, утвержденный на региональном уровне. ККТ можно не применять в том числе в административных центрах муниципальных районов, являющихся единственным населенным пунктом муниципального района, если они отнесены к труднодоступным местностям за исключением деятельности:

• в городах, районных центрах, поселках городского типа;

• организаций, которые в сельских поселениях продают в розницу алкогольную продукцию (кроме пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи). Это исключение не распространяется на крестьянские (фермерские) хозяйства. При этом по требованию покупателя необходимо выдать документ, который подтвердит факт расчетов;

- продажа в сельских населенных пунктах лекарственных препаратов через**:**

• аптечные организации, расположенные в фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктах;

• обособленные подразделения медицинских организаций, имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность. К таким подразделениям могут относиться: амбулатории, фельдшерские и фельдшерско-акушерские пункты, центры (отделения) общей врачебной (семейной) практики. При условии, что в данной местности нет аптечных организаций;

- продажа предметов религиозного культа и религиозной литературы, оказание услуг по проведению религиозных обрядов и церемоний в культовых зданиях и сооружениях и на относящихся к ним территориях или в других местах, предоставленных религиозным организациям для этих целей;

- любая деятельность при безналичных расчетах между организациями или ИП, за исключением расчетов с предъявлением электронного средства платежа;

- освобождается от ККТ торговля через механические торговые автоматы, которые не подключены к электропитанию и принимают монеты;

- ИП, плательщики налога на профессиональный доход. Такие предприниматели формируют чеки через приложение «Мой налог».

У индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, вне зависимости от наличия наемных работников, осуществляющих виды деятельности, установленные п. 2 ст. 346.43 НКРФ, за исключением ряда пунктов ( п.п. 3, 6, 9-11, 18, 28, 32, 33,37,38, 40, 45-48, 53, 56, 63) сохранится право не применять ККТ, при условии выдачи документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом). Иными словами выдача документа обязательна при осуществлении расчета, в не зависимости потребовал покупатель документ или нет.

**Слайд 7**

Так же, в соответствии с поправками, внесенными 129-ФЗ, освобождение от обязательного применения контрольно-кассовой техники при осуществлении безналичных расчетов и применении электронных средств платежа без его предъявления (п.13 ст.2 Федерального Закона № 54-ФЗ) получили такие сферы деятельности, как:

- ТСН, ТСЖ, ЖСК и иные специализированные потребительские кооперативы за оказание услуг своим членам в рамках уставной деятельности указанных товариществ и кооперативов, а также при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги;

- образовательные организации при оказании услуг населению в сфере образования;

- физкультурно-спортивные организации при оказании услуг населению в сфере физической культуры и спорта;

- дома и дворцы культуры, дома народного творчества, клубы, центры культурного развития, этнокультурные центры, центры культуры и досуга, дома фольклора, дома ремесел, дома досуга, культурно-досуговые и культурно-спортивные центры при оказании услуг населению в области культуры.

Однако при расчетах наличными деньгами, а также расчетах с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем применение ККТ обязательно.

Контрольно-кассовая техника может не применяться индивидуальными предпринимателями при реализации входных билетов и абонементов на посещение театров, являющихся государственными или муниципальными учреждениями, осуществляемой с рук и (или) лотка, за исключением случаев реализации указанных входных билетов и абонементов с использованием сети «Интернет» и сетей связи.

Учитывая многочисленные обращения по вопросу освобождения от применения ККТ индивидуальных предпринимателей при оказании услуг населению в сфере образования поясняю.

В соответствии с [пунктом 18 статьи 2](consultantplus://offline/ref=D775C51AD49C0356D8DCF1A18CDD30478E19C6753A9AD8539EBF66F08838124A6C1EE01B07E765ADA159601E308D82C169B46C8923E87E6EB1wDK) Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательная организация - это некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана.

Учитывая вышеуказанные взаимосвязанные положения законодательства Российской Федерации, **индивидуальные предприниматели,** осуществляющие образовательную деятельность, не подпадают под действия [пункта 13 статьи 2](consultantplus://offline/ref=7563C74A0FF53ED40CDCC0024F329706C07A5B92D7E1626913F04725178F0D38BEE79AFA216C6702A010EFB67760219F6A72071276e7e9O) Федерального закона № 54-ФЗ и, соответственно, при осуществлении расчетов за указанную деятельность **обязаны применять контрольно-кассовую технику.**

**Слайд 8**

Поправки, внесенные 129-ФЗ коснулись и налогоплательщиков, оказывающих услуги по перевозке пассажиров.

Так, пунктом 5.9 ст. 1.2 Федерального закона №54-ФЗ определено, что при осуществлении расчетов водителем или кондуктором в салоне транспортного средства при реализации проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте обязанность по направлению покупателю (клиенту) кассового чека (бланка строгой отчетности) помимо способов, указанных в [пунктах 2](consultantplus://offline/ref=BBA03B486F264E0F269EF67137ACAAFF71B70ECE80E0121982684A90749344EA58D7D2A4CA7EE84E2D0B7ADBEA69FA85BB36CC6297l5E0P), [3](consultantplus://offline/ref=BBA03B486F264E0F269EF67137ACAAFF71B70ECE80E0121982684A90749344EA58D7D2A0C87BE84E2D0B7ADBEA69FA85BB36CC6297l5E0P), [5.7](consultantplus://offline/ref=BBA03B486F264E0F269EF67137ACAAFF71B70ECE80E0121982684A90749344EA58D7D2A6C97DE84E2D0B7ADBEA69FA85BB36CC6297l5E0P) и [5.8](consultantplus://offline/ref=BBA03B486F264E0F269EF67137ACAAFF71B70ECE80E0121982684A90749344EA58D7D2A6C97EE84E2D0B7ADBEA69FA85BB36CC6297l5E0P) настоящей статьи, может быть исполнена пользователем путем предоставления покупателю (клиенту) указанных документов (билетов) и талонов на бумажном носителе с указанием сведений, достаточных для идентификации и бесплатного получения покупателем (клиентом) с использованием информационных ресурсов оператора фискальных данных и (или) налогового органа, размещенных в сети «Интернет», кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме, который должен быть сформирован в день осуществления расчета.

Данный механизм предоставления чека покупателю (клиенту) позволит оптимизировать процесс применения ККТ на транспортных средствах Московской области при сохранении действующей в настоящее время модели фискального учета оплаты за проезд.

**Слайд 9**

Отдельного внимания требует рассмотрение вопроса о соблюдении требований по формированию кассового чека.

С 1 июля 2019, наряду с основными реквизитами, предусмотренными ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ, кассовый чек (БСО) должен содержать:

- при осуществлении расчетов между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями с использованием наличных денег и (или) с предъявлением электронных средств:

1) наименование покупателя (клиента) (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя);

2) ИНН покупателя (клиента);

3) сведения о стране происхождения товара (при осуществлении расчетов за товар);

4) сумма акциза (если применимо);

5) регистрационный номер таможенной декларации (при осуществлении расчетов за товар) (если применимо).

- при осуществлении расчетов при выплате выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, при выплате выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей при сумме расчета, равной или превышающей 15 тысяч рублей, при получении страховой премии или при страховой выплате:

1) наименование клиента или страхователя (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя или физического лица);

2) ИНН клиента или страхователя (при отсутствии у физического лица ИНН - серия и номер паспорта такого физического лица).

**Слайд 10**

Налоговыми органами, в рамках контроля ККТ применяется концепция риск-ориентированного подхода, которая в условиях действующей нормативно-правовой базы позволяет снизить количество проверок и одновременно повысить их результативность, в чем также помогает реформа законодательства о ККТ.

За нарушение порядка применения ККТ предусмотрена и применяется административная ответственность в соответствии со статьей 14.5 КоАП РФ, с учетом статьи 4.1.1 КоАП РФ.

Если раньше применение налогоплательщиком 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 в размере от десяти тысяч рублей до тридцати тысяч рублей применялись по ч. 2 ст. 14.5 КоАП, то с внесенными изменениями Федеральным Законом от 03.07.2016 №290 ситуация изменилась.

Так, за нарушение вышеуказанного порядка применения ККТ теперь предусмотрено административное наказание в виде предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от полутора тысяч до трех тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ.

Поскольку проверки 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 проводиться без ограничений по их количеству.

Владельцам ККТ необходимо обратить внимание, что при выявлении повторного нарушения законодательства о применении ККТ, налогоплательщикам, являющимися субъектами малого или среднего предпринимательства, будет вменен штраф, а не предупреждение.

При этом, следует отметить, что размер штрафных санкций 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.

Напоминаем, что срок давности привлечения к административной 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).

В завершение доклада, важно отметить, что 26.07.2019 Федеральным законом №238-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон №54-ФЗ в части применения ККТ при реализации маркированных товаров.

По данному вопросу слово предоставляется ведущему специалисту по фискальным решениям Малахову Денису Александровичу.

Начальник отдела оперативного контроля С.В. Белякина

СОГЛАСОВАНО

Заместитель руководителя

Управления ФНС России

по Московской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л. В. Загайнов

(подпись) (расшифровка подписи)