



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**«Контроль и надзор за применением контрольно-кассовой
техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации в
2023 году и порядок рассмотрения жалоб налоговым органом»**

Сотрудники отдела оперативного контроля УФНС России по Удмуртской Республике:
Заместитель начальника отдела Ямщикова Татьяна Александровна
Специалист 1 разряда Чепурин Сергей Михайлович

Нормативные акты, регламентирующие проведение контрольных (надзорных) мероприятий

1. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».
2. Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».
3. Постановление Правительства РФ от 28.02.2022 № 272
«Об утверждении Положения о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей».
4. Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля».

Изменения в КоАП РФ в части применения и размера административных штрафов (Закон №290-ФЗ)

- ✓ за впервые совершенное административное правонарушение, административный штраф подлежит замене на предупреждение при наличии обстоятельств, предусмотренных ч. 2 ст. 3.4 КоАП РФ;
- ✓ дело об административном правонарушении может быть возбуждено только после проведения контрольного (надзорного) мероприятия во взаимодействии с контролируемым лицом, если имеются данные, указывающие на наличие события административного правонарушения - непосредственно обнаруженные инспектором, поступившие из правоохранительных органов, от общественных объединений, иных лиц, из СМИ (ч. 3.1 ст. 28.1 КоАП РФ и корреспондирующий ему п. 3 ч. 2 ст. 90 Закона № 248-ФЗ);
- ✓ увеличение срока отсрочки исполнения постановления о назначении административного наказания с 1 до 6 месяцев (ч. 1 ст. 31.5 КоАП РФ);
- ✓ 50 %-й «скидки» от суммы штрафа в случае его уплаты лицом не позднее 20 дней со дня вынесения постановления о назначении административного наказания (ч. 1.3-3 ст. 32.2 КоАП РФ);

Административная ответственность

(Федеральный закон от 26.03.2022 г. №70-ФЗ)

Штраф для субъекта МСП должен составлять от половины минимального размера до половины максимального размера штрафа, предусмотренного санкцией ч.2 ст 14.5 КОАП для ЮЛ, т.е. от 15 тыс руб. При этом, штраф не может быть меньше минимального штрафа для должностного лица (ч.3 ст. 4.1.2. КоАП РФ) то есть , меньше 10 тыс. руб.

Неприменение ККТ влечет наложение штрафа для должностных лиц в размере от 25% до 50% суммы расчета без ККТ, но не менее 10 тыс. руб.; для ЮЛ – от 75% до 100% суммы расчета без ККТ, но не менее 30 тыс. руб. (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ)

Если должностное лицо организации привлечено к административной ответственности, то само юридическое лицо не подлежит наказанию (если последним были приняты все предусмотренные законодательством Российской Федерации меры для соблюдения правил и норм, за нарушение которых установлена административная ответственность)

Виды административных наказаний за нарушение порядка применения ККТ

Противоправное деяние	Административная ответственность
Неприменение ККТ ч.2 ст.14.5 КоАП РФ	Административный штраф: - должностное лицо (ИП) – от ¼ до ½ суммы расчета без ККТ, но не менее 10 тыс. рублей; - ЮЛ – от ¾ до 1 суммы расчета без ККТ, но не менее 30 тыс. рублей.
Повторное неприменение ККТ, при сумме расчетов более 1 млн. руб. ч.3 ст.14.5 КоАП РФ	- на должностных лиц – дисквалификация от 1 года до 2 лет; - на ИП и ЮЛ – административное приостановление деятельности до 90 суток.
Нарушение порядка применения и регистрации ККТ ч.4 ст.14.5 КоАП РФ	Предупреждение или административный штраф: - на должностных лиц (ИП) – от 1,5 до 3 тыс. рублей; - на ЮЛ - от 5 до 10 тыс. рублей.
Непредставление информации и документов по запросам НО ч.5 ст. 14.5 КоАП РФ	Предупреждение или административный штраф: - на должностных лиц (ИП) – от 1,5 до 3 тыс. рублей, - на ЮЛ – от 5 до 10 тыс. рублей.
Не выдача бумажного чека по требованию, либо не направление электронного чека ч.6 ст.14.5 КоАП РФ	Предупреждение или административный штраф: - на должностных лиц (ИП) – 2 тыс. рублей, - на ЮЛ – 10 тыс. рублей.

Мораторий на проверки: критерии

- ✓ Проведение контрольных (надзорных) мероприятий во взаимодействии с налогоплательщиком (контрольная закупка, документарная проверка и выездная проверка) при наличии решения руководителя, заместителя руководителя ФНС России и согласования с органами Прокуратуры (за исключением случаев, установленных частью 7 статьи 75 Закона о Госконтроле);
- ✓ Проведение контрольной закупки после выездного обследования, если при проведении последнего обнаружены признаки правонарушения – без ограничений;
- ✓ Проведение контрольных (надзорных) мероприятий без взаимодействия с налогоплательщиком (наблюдение за соблюдением обязательных требований и выездное обследование – без ограничений);
- ✓ Проведение профилактических мероприятий – без ограничений;
- ✓ Срабатывание индикатора риска нарушения обязательных требований при условии согласования с органами Прокуратуры (абз. 4 подп. «а» п.3 Постановления);
- ✓ Истечение срока исполнения предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований (абз. 11 подп. «п» п. 3 Постановления)

Постановление Правительства России от 10.03.2022 г. №336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля»

Контрольные (надзорные) мероприятия без взаимодействия с контролируемым лицом

Пункт 3 статьи 56 Федерального закона от 31.07.2020 N 248-ФЗ

- 1) наблюдение за соблюдением обязательных требований;
- 2) выездное обследование.

Пункт 7 статьи 75 Федерального закона от 31.07.2020 N 248-ФЗ

В случае, если в рамках выездного обследования выявлены признаки нарушений обязательных требований, инспектор вправе незамедлительно провести контрольную закупку.

В отношении проведения контрольной закупки не требуется принятие решения о проведении данного контрольного (надзорного) мероприятия.

Информация о проведении контрольной закупки вносится в единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий в течение одного рабочего дня с момента завершения контрольной закупки.

Обязательный профилактический визит

Профилактическая беседа с сотрудником ФНС в рамках которой инспектор информирует:

- *Об обязательных требованиях;*
- *О соответствии объектов контроля критериям риска;*
- *Об основаниях и рекомендуемых способах снижения категории риска;*
- *Мероприятие проходит в форме личной встречи;*
- *Сведения о профвизите вносятся в ЕРКНМ;*
- *Орган контроля обязан уведомить контролируемое лицо не позднее чем за 5 рабочих дней до его проведения;*
- *Если по результатам такого визита выявлены нарушения обязательных требований, то контролируемому лицу выдается Предписание об устранении выявленных нарушений.*



ВАС НЕ МОГУТ ОШТРАФОВАТЬ



ВЫ ИЗБЕГАЕТЕ ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ



ВЫ ЭКОНОМИТЕ ВРЕМЯ

Отбор налогоплательщиков для проведения контрольных (надзорных) мероприятий

Анализ сведений, содержащихся в обращениях граждан о неприменении ККТ или жалобах, поступивших в налоговый орган (письмо ФНС России от 30.08.2022 № АБ-4-20/11366@)

Сработавшие индикаторы риска нарушения (Приказ Минфина Российской Федерации от 06.06.2023 г. №88н).

Выявление адресов, по которым установлены РОС-терминалы для расчетов, при отсутствии у налогового органа сведений о зарегистрированной ККТ (письмо ФНС России от 03.07.2023 №АБ-4-20/8411)

Порядок рассмотрения жалоб граждан

Основанием для проведения КНМ является наличие у налогового органа сведений о причинении (или об угрозе причинения) вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям (п. 1 ч. 1 ст. 57 248-ФЗ)

Данные сведения сотрудник ФНС получает при поступлении обращений граждан и организаций и проводит оценку их достоверности (пп. 1 и 2 ч. 1 ст. 58 248-ФЗ):

- 1) запрашивает дополнительные сведения и материалы у заявителя;
- 2) запрашивает сведения и материалы у контролируемого лица (вправе отказать);
- 3) проводит КНМ без взаимодействия.

Сотрудник ФНС устанавливает личность заявителя, взаимодействует с ним, предупреждает об ответственности за предоставление заведомо ложных сведений (ч. 2 ст. 58 248-ФЗ)



Решение о проведении КНМ
(п. 1 ст. 60 248-ФЗ)
Объявление предостережения
(п. 2 ст. 60 248-ФЗ)



Отсутствие основания для КНМ
Рассмотрение обращения в
соответствии с №54-ФЗ (ч. 3 ст. 59 248-ФЗ)

Письмо ФНС России от 30.08.2022 №АБ-4-20/11366@

Вам чек нужен?

Пользователь ККТ при осуществлении расчета обязан выдать покупателю кассовый чек на бумажном носителе или направить его покупателю в электронной форме на абонентский номер или адрес электронной почты, предоставленный покупателем до момента осуществления расчета (пункт 2 статьи 1.2. Федерального закона N 54-ФЗ)



Благодарим за внимание!

Отдел оперативного контроля УФНС России по Удмуртской Республике:

Ямщикова Татьяна Александровна (3412) 221-462 (доб. 4330)
Чепурин Сергей Михайлович (3412) 221-462 (доб. 4321)