**Доклад для публичных обсуждений по вопросу**

**«Соблюдение организациями и индивидуальными предпринимателями**

**законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и порядка ведения кассовых операций, а также меры ответственности за нарушения указанного законодательства»**

**Добрый день, уважаемые участники публичных обсуждений!**

За последние пять лет произошли глобальные преобразования в законодательстве о применении ККТ. Завершено три этапа реформы порядка применения контрольно-кассовой техники.

На сегодняшний день в налоговых органах стоит на учете около 25 тысяч единиц контрольно-кассовой техники, осуществляющей расчеты на территории Брянской области, из них около 23 тысяч кассовых аппаратов работают с передачей данных в налоговые органы - это так называемые онлайн-кассы.

Контрольно-кассовую технику применяют более 3,3 тысяч юридических лиц и более 8,5 тысяч индивидуальных предпринимателей.

К настоящему времени почти все организации и индивидуальные предприниматели, которые ведут расчеты с покупателями (клиентами) наличными деньгами, а также в безналичном порядке должны применять контрольно-кассовую технику, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

До 1 июля 2021 года отсрочку в применении кассовых аппаратов получили индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договора, при оказании услуг, выполнении работ или при реализации товаров собственного производства.

Коротко остановлюсь на том, кто и в каких случаях может работать без кассового аппарата (не применять ККТ)

Итак, от использования контрольно-кассовой техники освобождены:

1. виды деятельности, перечисленные в п. 2 ст. 2 Закона о применении ККТ, например,:

- продажа газет и журналов на бумажном носителе;

- разносная торговля продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных товаров и скоропортящихся товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации);

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

- сезонная торговля вразвал овощами;

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

- торговля на розничных рынках, ярмарках продовольственными товарами с открытых прилавков как внутри крытого рыночного помещения, так и вне помещений, а также торговля на розничных рынках, ярмарках с открытых прилавков вне крытых рыночных помещений непродовольственными товарами, не включенными в перечень, утвержденный распоряжением Правительства от 14.04.2017 №689-р (например, чулочно-носочные изделия, белье нательное, платки носовые, детали для обуви).

Продавцы, осуществляющие торговлю на розничных рынках в магазинах, павильонах, киосках, палатках, автолавках, автомагазинах, автофургонах, обязаны применять контрольно-кассовую технику и выдать кассовый чек.

1. Без применения ККТ можно осуществлять расчеты в отдаленных и труднодоступных местностях

При этом по требованию покупателя необходимо выдать документ, подтверждающий факт осуществления расчета, содержащий обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом №54-ФЗ.

При этом документ, подтверждающий оплату, оформляется в любом случае (не зависимо от того, истребовал его покупатель или нет), и по каждому расчету делается запись в Журнале учета документов, ведение которого также предусмотрено постановлением правительства.

Правила выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники утвержден Постановлением Правительства РФ от 15.03.2017 N 296.

Обращаю Ваше внимание, что в труднодоступных местностях при осуществлении расчетов с использованием автоматических устройств, а также при осуществлении торговли подакцизными товарами (например, сигаретами, моторными маслами, алкогольной продукцией, включая пиво) применение ККТ обязательно.

1. Индивидуальные предприниматели на патентной системе налогообложения, имеющие наемных работников, вправе выдать клиенту документ, подтверждающий факт осуществления расчета, если они оказывают такие услуги, как ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, услуги прачечных, ремонт мебели, услуги фотоателье, ремонт жилья, услуги по остеклению балконов, услуги по репетиторству, ремонт ювелирных изделий, экскурсионные услуги, обрядовые и ряд других видов услуг.

Однако индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения и имеющие наемных работников, обязаны использовать кассовые аппараты, если оказывают следующие услуги:

- парикмахерские и косметические услуги;

- ремонт и техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, бытовой радиоэлектронной аппаратуры, компьютеров, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;

- услуги по перевозке грузов и пассажиров автомобильным, водным транспортом;

- ветеринарные услуги;

- занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью;

- розничная торговля;

- услуги общественного питания;

- производство молочной продукции.

1. ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронного средства платежа с предъявлением), если организации осуществляют их между собой или с ИП (п. 9 ст. 2 Закона о применении ККТ). Например, ККТ не применяется при расчетах платежными поручениями;
2. ККТ не применяется при расчетах по договорам займа, предоставленного для целей, не связанных с оплатой товаров (работ, услуг), поскольку они не отнесены к расчетам в ст. 1.1 Закона о применении ККТ (п. 1 ст. 1.2 этого Закона);
3. ККТ не применяется при реализации товаров (работ, услуг), расчеты за которые с покупателями (клиентами) производит агент (платежный агент). ККТ в этом случае применяет агент (платежный агент);
4. ККТ не применяется при оказании населению платных услуг, связанных с библиотечным делом, в помещениях государственных и муниципальных библиотек, а также библиотек образовательных организаций (п. 12 ст. 2 Закона о применении ККТ);
5. ККТ не применяется при оказании услуг в рамках уставной деятельности ТСН (в том числе ТСЖ, садоводческими и огородническими некоммерческими товариществами), жилищными, жилищно-строительными кооперативами и иными специализированными потребительскими кооперативами своим членам, а также расчеты при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги (п. 13 ст. 2 Закона о применении ККТ) 1.

Расчеты при приеме данной платы могут осуществляться платежной картой в сети Интернет, платежными поручениями, а также с использованием мобильных приложений. Это касается поступления платы как от членов товариществ или кооперативов, так и от не являющихся их членами собственников помещений. Кроме того, не требуется применять ККТ при поступлении ежемесячных взносов на капремонт общего имущества в многоквартирном доме, поскольку они не относятся к понятию "расчеты", приведенному в ст. 1.1 Закона о применении ККТ (Письмо Минфина России от 05.07.2019 N 01-02-04/03-49678);

1. Также ККТ не применяется при осуществлении безналичных расчетов:

- образовательными организациями при оказании услуг населению в сфере образования;

- физкультурно-спортивными организациями при оказании услуг населению в сфере физической культуры и спорта;

- домами и дворцами культуры, домами народного творчества, клубами, центрами культурного развития, этнокультурными центрами, центрами культуры и досуга, домами фольклора, домами ремесел, домами досуга, культурно-досуговыми и культурно-спортивными центрами при оказании услуг населению в области культуры.

10) Муниципальные дома и дворцы культуры, муниципальные дома народного творчества, муниципальные клубы, муниципальные центры культурного развития, муниципальные этнокультурные центры, муниципальные центры культуры и досуга, муниципальные дома фольклора, муниципальные дома ремесел, муниципальные дома досуга, муниципальные культурно-досуговые и культурно-спортивные центры, муниципальные музеи (за исключением указанных муниципальных учреждений культуры, располагающихся в городах, районных центрах (кроме административных центров муниципальных районов, являющихся единственным населенным пунктом муниципального района), поселках городского типа) вправе не применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов за оказанные ими услуги населению в области культуры, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.

Остановлюсь на необходимости применения ККТ в различных ситуациях.

Контрольно-кассовая техника не применяется :

* при выплате денежных средств физлицу в рамках обязательств по гражданско-правовому договору (например, за приобретаемый у него товар, за исключением приобретения товара для перепродажи), в том числе по договору аренды;
* при выплате материальной помощи сотруднику;
* при выдаче денежных средств под отчет;
* при возврате сотрудником неизрасходованных денежных средств, выданных под отчет.
* при выдаче зарплаты, в том числе если часть ее выдается товаром. Однако, надо помнить, что кассу не применяют, если натуральная форма оплаты труда предусмотрена в коллективном или трудовом договоре.
* при удержании средств из зарплаты сотрудников в соответствии с коллективным или трудовым договором за оказанные работодателем услуги, выполненные им работы или реализованные товары. Если соответствующего условия в договорах нет, но работник приобретает у работодателя товар или услугу и для оплаты используется удержание, то чек пробивать нужно. В такой ситуации удержание из зарплаты является лишь способом расчета;
* при удержании средств из зарплаты сотрудников за оказанные третьим лицом услуги, выполненные им работы или реализованные товары (например, за питание, предоставляемое третьими лицами, или за услуги телефонной связи);
* при удержании в счет компенсации затрат, связанных с выполнением трудового договора (например, расходов на приобретение бланка трудовой книжки либо затрат, обусловленных утратой или порчей имущества).

Образовательная организация может не применять ККТ при получении платы за общежитие, возмещения студентами коммуналки и пользования дополнительными электроприборами, если такие услуги оказываются совместно с услугами по обучению (прописаны в условиях договора об образовании), и если расчеты осуществляются в безналичном порядке без предъявления электронных средств платежа (при оплате через отделение банка, интернет-банк и т.д.). В иных случаях ККТ применяется в общем порядке.

Часто задают вопрос о соблюдении законодательства о применении ККТ при осуществлении разовых операций, если остальные расчеты производятся только с юридическими лицами в безналичном порядке.

Пример. Организация планирует продать автомобиль физическому лицу.

Согласно п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ ККТ применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением ряда случаев. Однако в число последних совершение разовых операций не входит. Поэтому в случае разовой продажи автомобиля физическому лицу должна применяться ККТ.

Чтобы этого избежать, организация-продавец может привлечь платежного агента, который при приеме платежей обязан использовать ККТ. Тогда дополнительное применение ККТ организацией—продавцом автомобиля не требуется. Достаточно того, что чек ККТ выдаст платежный агент.

С 1 июля текущего года на территории Брянской области введен новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» - налог на самозанятых.

Нужно ли при расчетах с самозанятым применять ККТ, когда самозанятый приобретает у организации товары, работы или услуги?

Если организация осуществляет расчеты с самозанятым, ее обязанность применять ККТ зависит от того, зарегистрирован ли плательщик НПД как индивидуальный предприниматель:

- если не зарегистрирован (т.е. является физлицом), кассу [нужно применять](consultantplus://offline/ref=1204A576F7A526AC810988EF38517DA380135CD93CFC4E840ACA3453917C85216253F931CC8C58764DCEFCDC7077DF814CA348A95EE9D3D2D4E2j779O) в общем порядке;

- если зарегистрирован в качестве ИП, то ККТ применяется при расчетах наличными деньгами, а также расчетах с предъявлением электронного средства. При осуществлении расчетов в безналичном порядке (за исключением осуществляемых расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением) ККТ применять не требуется.

Если продавцом или исполнителем выступает плательщик НПД, вопрос применения ККТ не возникает: приложение "Мой налог" автоматически формирует чек, который нужен организации для учета расходов.

**О проведении контрольной работы за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники**

В последние годы, в том числе во время проведения реформы, контрольная работа налоговых органов проводится на основании получения оперативной информации и автоматизированного риск-анализа.

В 2019 году налоговыми органами области проведено 373 проверки соблюдения порядка применения ККТ, в текущем году (1 квартал) - 124 проверки. Результативность проверок составила 100%.

При этом 80% выявленных нарушений приходится на нарушения, связанные с неприменением контрольно-кассовой техники.

По результатам данных проверок к нарушителям применены штрафные санкции в 2019 году – в сумме 1894 тысячи рублей, в 2020 году – 531 тысяча рублей.

В текущем году в целях минимизации рисков возникновения и распространения коронавирусной инфекции проведение проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ приостановлено до 31 декабря 2020 года.

Несмотря на то, что из-за текущей эпидемиологической ситуации оперативные мероприятия по проверке применения контрольно-кассовой техники временно приостановлены, отсутствие проверок не препятствует возможности налоговых органов получать информацию о нарушениях путем проведения мониторинга кассовых чеков, переданных онлайн-кассами, посредством информационной системы автоматизированного контроля контрольно-кассовой техники, а также из многочисленных обращений покупателей (так называемый гражданский контроль).

Наверно, многие уже получили уведомления от налоговых инспекций (по телефону, ТКС, по почте) об устанавливаемых фактах нарушений законодательства о применении ККТ.

Получение данных уведомлений свидетельствует о том, что вы попали в зону риска. И если нарушения исправлены не будут, по после снятия моратория на проведение проверок налоговые органы в первую очередь придут к вам с проверкой.

Помимо выявления фактов неприменения кассовых аппаратов устанавливается большое число нарушений, связанных с несоблюдением требований, предъявляемых к кассовому чему – отсутствие обязательных реквизитов (наименование товара, ФИО кассира и т.д.), установленных п.1 ст.4.7 Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ.

Обращаем ваше внимание, что законом предусмотрено, что кассовый чек должен содержать обязательные реквизиты, в том числе:

* дату, время и место (адрес) осуществления расчета

\*\*при расчете в зданиях и помещениях - адрес здания и помещения с почтовым индексом,

\*\*при расчете в транспортных средствах - наименование и номер транспортного средства, адрес организации либо адрес регистрации индивидуального предпринимателя,

\*\*при расчете в сети "Интернет" - адрес сайта пользователя;

* наименование товаров, их количество, цену за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок;
* должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего (передавшего) его покупателю (клиенту).

Обращаем Ваше внимание, до 1 февраля 2021 года могут не указывать в кассовом чеке наименования товаров и их количество только индивидуальным предпринимателям, применяющим специальные налоговые режимы и не осуществляющим торговлю подакцизными товарами.

В случае осуществления торговли подакцизных товаров (сигареты, алкогольная продукция, включая пиво, моторные масла и др.), указанные предприниматели обязаны применять контрольно-кассовую технику на общих основаниях и указывать в кассовых чеках наименование и количество всего продаваемого товара, а не только подакцизного.

Введение моратория на проведение проверок в 2020 году не отменяет обязанности применения ККТ в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Неприменение контрольно-кассовой техники или отсутствие любого обязательного реквизита в кассовом чеке являются нарушениями порядка применения контрольно-кассовой техники и влекут привлечение к административной ответственности по ч.2 (неприменение ККТ) или ч.4 (нарушение порядка применения или регистрации ККТ) ст.14.5 КоАП РФ.

При этом срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники составляет один год.

Данный срок начинает исчисляться со дня совершения правонарушения, а при длящемся правонарушении — со дня его обнаружения проверяющим. Под длящимся правонарушением следует понимать длительное систематическое нарушение порядка применения ККТ.

Обращаем Ваше внимание, что ошибки неприменения контрольно-кассовой техники можно исправить: приобрести ККТ и (или) сформировать кассовый чек коррекции за весь период, когда эта техника не применялась.

При этом, если на момент обращения лица с заявлением в налоговый орган либо направления лицом в налоговый орган кассового чека коррекции (направление чека коррекции – это нововведение, вступившее в силу с 31.07.2020) налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении, и представленные сведения и документы либо кассовый чек коррекции являются достаточными для установления события административного правонарушения, административной ответственности за нарушение порядка применения ККТ можно избежать.

**Также хочу остановиться на некоторых вопросах соблюдения организациями и индивидуальными предпринимателями порядка ведения кассовых операций.**

С 27 апреля 2020 года вступило в силу Указание Банка России от 09.12.2019 №5348-У «О правилах наличных расчетов».

По общему правилу наличные расчеты должны осуществляться за счет наличных денег, поступивших в кассу участника наличных расчетов с его банковского счета, то есть поступившие денежные средства должны быть внесены на банковский счет, иначе вы не можете их использовать.

Исключением являются расходование поступившие в их кассы наличные деньги на следующие цели:

- выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;

- выплата страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам, уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами;

- выдача наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;

- оплата товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;

- выдача наличных денег работникам под отчет;

- возврат денежных средств за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги.

С 27 апреля 2020 года вышеуказанный перечень разрешенных случаев расходования дополнен новыми случаями.

В частности, микрофинансовым организациям, ломбардам, сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативам и кредитным потребительским кооперативам разрешается расходовать возвращенные займы и проценты по ним (т.е. поступившие в кассу наличные деньги) на выдачу займов, возврат привлеченных займов, уплату процентов и неустоек (штрафов, пени) в пределах установленных лимитов.

Теперь, по новым правилам наличных расчетов:

- для микрофинансовых организаций и ломбардов лимит установлен в размере 50 тыс. рублей по одному договору займа, но не более 1 млн рублей в течение одного дня;

- для кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов лимит установлен в размере 100 тыс. рублей по каждому договору, но не более 2 млн рублей в течение одного дня.

Напомню, что по действовавшему ранее Указанию Банка России от 07.10.2013 N 3073-У, наличные расчеты по операциям с ценными бумагами, по договорам аренды недвижимого имущества, по выдаче (возврату) займов (процентов по займам), по деятельности по организации и проведению азартных игр должны были осуществляться только за счет наличных денег, поступивших в кассу участника наличных расчетов с его банковского счета.

По-прежнему наличные расчеты между их участниками (организациями, индивидуальными предпринимателями) в рамках одного договора могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей. Данный лимит не распространяется на наличные расчеты с участием Банка России, а также на наличные расчеты между физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Ограничение распространяется на весь период действия договора, то есть, суммируются все суммы, оплаченные наличными деньгами по договору независимо от того, когда и на какие суммы осуществлялись расчеты; главное – что по данному договору.

За нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст.15.1 КоАП РФ с наложением административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 до 5 тысяч рублей; на юридических лиц - от 40 до 50 тысяч рублей.

При выявлении нарушений, связанных с осуществлением наличных расчетов с превышением установленного лимита (т.е. с превышением 100 тысяч рублей), к административной ответственности привлекается обе стороны, участвующие в расчетах.

Также хочу предупредить, что если между организацией и ИП осуществляются однотипные поставки со схожими условиями (т.е. происходит дробление поставок), то существует судебная практика, поддерживающая позицию контролирующих органов, которые суммируют расчеты по однотипным договорам и начисляют штраф.

**Также в своем выступлении хочу остановиться на планируемых нововведениях, касающихся законодательства о применении ККТ.**

Председателем Правительства РФ Михаилом Мишустиным дано поручение от 13.02.2020 № ММ-П14-821 о внесении в Правительство РФ проекта федерального закона, предусматривающего полную интеграцию законодательства РФ о применении ККТ в НК РФ.

Минфин подготовил пакет проектов, по которому нормы, регулирующие правила применения ККТ и устанавливающие штрафы за нарушения, перенесут в Налоговый кодекс РФ. Большинство норм при этом не изменятся. [Закон о ККТ](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A24053D35C1FA37AC8F9CAA4A43B8B96970E7050C05B91B10A477746274824CA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H), соответствующие [положения](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A24053D35C1FA37AD8B93A24443B8B96970E7050C05B91B10A471766A7C8919F85266B47A0E6167EDF1059428C4c3H) КоАП утратят силу.

Рассмотрим ключевые поправки.

В НК РФ планируется включить [раздел](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462748A4BA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) об оперативном контроле. Налоговики [будут следить](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462778548A24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) за правильностью фиксации расчетов, включая полноту учета выручки.

Оперативный контроль [планируется проводить](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462778A4EA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) в двух формах:

- [оперативные проверки](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462778B49A24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H);

- [мониторинг](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A477746270844BA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H).

К проведению оперативных проверок налоговики [смогут привлекать](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A477746274864CA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) ФСБ.

По общему правилу [можно будет проконтролировать](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462708248A24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В рамках оперативной проверки [предполагаются](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A477746270804DA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) мероприятия налогового контроля. Например, [можно провести](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A477746270804CA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H):

- [контрольную закупку](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462708145A24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H);

- [наблюдение](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A477746270874BA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H).

В случае невыполнения организацией и индивидуальным предпринимателем обязанности по фиксации расчетов (т.е. за неприменение ККТ) в отношении таких лиц налоговые органы вправе принять следующие ограничительные меры:

- приостановление операций по счетам в банке в порядке, установленном статьей 76 настоящего Кодекса;

- [ограничение](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A477746271864EA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) доступа к информационным системам и программам (в отношении тех, кто ведет деятельность через интернет). Налоговые органы смогут блокировать, например, сайты в интернете, мобильные приложения, соцсети, блоги;

- [приостановка](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A477746271874DA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) деятельности (в отношении тех, кто работает через стационарные торговые объекты).

**Законопроектом предлагается введение новых штрафов и корректировка старых**

П[ланируется штрафовать](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462718A4CA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) за фиксацию мнимого или притворного расчета.

Эти понятия [предлагают закрепить](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462758749A24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) в НК РФ.

Так, под мнимым расчетом понимается несуществующий расчет, по которому осуществлена фиксация лишь для вида (в том числе несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным расчетом понимается расчет, в отношении которого осуществлена фиксация вместо фиксации другого расчета с целью прикрыть его.

Так, за фиксацию мнимого или притворного расчета предлагается ввести штрафы в следующих размерах:

- для ИП - 50% от суммы зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 10 тыс. руб.;

- для организации - сумма зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 30 тыс. руб.

Крупный штраф [планируется установить](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462718A4AA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) за отсутствие в фискальном документе наименования маркированного товара или указание такого наименования в искаженном виде. С индивидуальных предпринимателей [предлагается взыскивать](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462718A45A24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) 50 тыс. руб., с организации - 100 тыс. руб.

Кроме того, проектом предлагают уточнить размеры некоторых санкций (уберут нижнюю границу для расчета штрафа). Назовем некоторые из санкций в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Непредставление (несвоевременное представление) информации и документов в рамках проверок применения ККТ** | |
| [**По действующей норме**](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A24053D35C1FA37AD8B93A24443B8B96970E7050C05B91B10A471766B708919F85266B47A0E6167EDF1059428C4c3H) | [**По проекту**](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462718548A24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) |
| Для должностных лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере **от 1,5 тыс.** до 3 тыс. руб.  Для юрлиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере **от 5 тыс.** до 10 тыс. руб. | Предупреждение или взыскание штрафа:  - с ИП - **3 тыс. руб.**;  - с организации - **10 тыс. руб**. |
| **Неприменение ККТ/осуществление расчета без фиксации** | |
| [**По действующей**](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A24053D35C1FA37AD8B93A24443B8B96970E7050C05B91B10A471766A7D8919F85266B47A0E6167EDF1059428C4c3H) | [**По проекту**](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A4777462718544A24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) |
| Штраф:  - для должностных лиц - **от 1/4** до 1/2 суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб.;  - для юрлиц - **от 3/4** до полной суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 тыс. руб. | Штраф:  - ИП - **50%** от суммы расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 10 тыс. руб.;  - организации - **сумма расчета**, осуществленного без фиксации, но не менее 30 тыс. руб. |

Три законопроекта сейчас проходят публичное обсуждение. Минфин рассчитывает, что новые правила [заработают](consultantplus://offline/ref=9255B12A6304489C9F1A38162035C1FA35A18996A54443B8B96970E7050C05B91B10A477746272844FA24262FD2F027F66FAEF0E8A284342C1c2H) с 2021 года.

И в заключение добавлю, за последние годы многое сделано для успешной реализации реформы порядка применения контрольно-кассовой техники. В настоящее время отсутствует дефицит на контрольно-кассовую технику и фискальные накопители, сократился срок поставки данного оборудования.

Для создания максимально комфортных условий налоговыми органами пятый год проводится планомерная информационно-разъяснительная работа по переводу ККТ на новый порядок применения.

Во всех инспекциях и в *настоящее* время в помощь налогоплательщикам продолжают работать «открытые классы», где специалисты проводят консультации по вопросам, касающимся применения и регистрации ККТ, а также сориентируют в выборе модели ККТ, фискального накопителя и обслуживающих сервисных центров. В налоговых инспекциях и Управлении работают телефоны «горячей» линии.

Сегодня налоговые органы Брянской области готовы принять всех желающих зарегистрировать контрольно-кассовую технику.

**Спасибо за внимание.**