

Особенности порядка применения контрольно – кассовой техники»

2018

Общие положения

Осуществление государственного контроля (надзора) направлено на предупреждение нарушения прав и законных интересов граждан и организаций, выявление и пресечение нарушений обязательных требований в установленной сфере деятельности.

УФНС России по Ивановской области в соответствии с законом Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (далее - Федеральный закон № 54-ФЗ), а также Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору:

- за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (далее – ККТ), за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей,

- за соблюдением платежными агентами, банковскими платежными агентами и банковскими платежными субагентами, обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), использованию специальных банковских счетов для осуществления расчетов.

При этом налоговые органы, согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона № 54-ФЗ осуществляют следующие контрольно – надзорные полномочия:

- ведут (в том числе с помощью автоматизированной информационной системы) мониторинг и анализ расчетов с применением ККТ и полноты учета выручки;

- осуществляют наблюдение за применением ККТ;

- проводят проверки применения ККТ, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей на основе информации, имеющейся у налоговых органов (удаленные проверки);

- проводят проверки оформления и (или) выдачи (направления) организацией и индивидуальным предпринимателем кассовых чеков, бланков строгой отчетности и иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении ККТ и подтверждающих факт расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), в том числе путем приобретения товаров (работ, услуг), оплаты этих товаров (работ, услуг), совершения платежей (получения выплат) с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа (контрольные закупки);

- получают необходимых пояснения, справки, сведений и документы, в том числе в электронной форме через кабинет ККТ;

- получают, в том числе с использованием технических средств, беспрепятственный доступ к ККТ проверяемого лица, в том числе для считывания фискальных данных, хранящихся в фискальном накопителе ККТ;

- получают беспрепятственный, в том числе дистанционный, доступ к фискальным данным, содержащимся в базе данных оператора фискальных данных (далее – ОФД);

- проводят проверку правильности учета наличных денежных средств при применении контрольно-кассовой техники

- выносят предписания об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о применении ККТ;

- налагают штрафы на организации и индивидуальных предпринимателей за нарушение обязательных требований.

- запрашивают в банках органам справки о наличии счетов и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций и индивидуальных предпринимателей, справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в случаях осуществления налоговыми органами контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ, а также за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

При этом следует отметить что контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ, а также за полнотой учета выручки относится к контролю и надзору в финансово – бюджетной сфере. Следовательно, требования Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», устанавливающие порядок организации и проведения проверок на данные виды контроля (надзора) в настоящее время не распространяются.

Как показывает судебная практика неприменение ККТ при осуществлении расчетов выражается в пренебрежительном отношении правонарушителя к исполнению своих публично-правовых обязанностей в сфере осуществления денежных расчетов с потребителями своих товаров, работ и услуг, что создает угрозу общественным отношениям в сфере осуществления государством контроля за обращением денежной наличности, посягает на такие объекты публичных интересов, как устойчивость и стабильность денежной системы Российской Федерации.

Нормативно правовые акты, содержащие обязательные требования соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю (надзору) за применением ККТ, полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей

- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ;

- Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»

- Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (статья 14);

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (применяется до 01.07.2019 в части регулирования деятельности по осуществлению расчетов при оказании работ и услуг населению с выдачей бланков строгой отчетности);

- Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 № 296 «Об утверждении Правил 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» (далее - Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 № 296);

- Постановление Правительства РФ от 25.01.2017 № 70 «Об основаниях использования фискального накопителя, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев»;

- Распоряжение Правительства РФ от 14.04.2017 N 698-р «О перечне непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники»;

- Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 132н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения»;

- Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 133н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей»;

- Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@ «Об утверждении форм заявлений о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, карточки регистрации контрольно-кассовой техники и карточки о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, а также порядка заполнения форм указанных документов и порядка направления и получения указанных документов на бумажном носителе» (далее - Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@);

- Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/483@ «Об утверждении случаев, порядка и сроков предоставления информации и документов в электронной форме организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими расчеты, и пользователями в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники» (далее - Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/483@);

- Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/232@ «Об утверждении Порядка ведения кабинета контрольно-кассовой техники»;

- Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» (далее - Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;

- Постановление Правительства Ивановской области от 28.09.2016 № 326-п «Об утверждении перечня отдаленных или труднодоступных местностей Ивановской области и ассортимента сопутствующих товаров для газетно-журнальных киосков»;

- Постановление Правительства Ивановской области от 13.04.2017 № 125-п «Об утверждении перечня городских и сельских поселений Ивановской области, удаленных от сетей связи, где организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа могут применять контрольно-кассовую технику в режиме, не

предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных».

Цели, задачи и этапы проводимой реформы нового порядка применения ККТ. Поддержка субъектов малого предпринимательства при переходе на новый порядок расчетов

Принятый 3 июля 2016 года Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 290-ФЗ) внес существенные изменения в действующую редакцию основного закона, регламентирующего применение ККТ, а также позволил разработать и использовать новые дистанционные методы контроля за применением ККТ и полнотой учета выручки денежных средств.

Основными целями Федерального закона № 54-ФЗ (в редакции Федерального закона № 290-ФЗ), в соответствии с пунктом 2 статьи 1 являются (в порядке их приоритетности):

- обеспечение интересов граждан и организаций,
- защита прав потребителей,
- обеспечение установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона № 290-ФЗ предусмотрен плавный и поэтапный переход к новому порядку применения ККТ, состоящий из трех этапов:

- переход налогоплательщиками, применяющих общую систему налогообложения или специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения на новый порядок применения ККТ до 1 июля 2017 года (завершен);

- переход налогоплательщиков - организаций, уплачивающих единый налог на вмененный доход (далее – ЕНВД), налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), уплачивающих ЕНВД, применяющих патентную систему налогообложения, имеющих наемных работников и осуществляющих деятельность в сфере торговли и общественного питания, налогоплательщиков, находящихся на общей системе налогообложения, применяющих упрощенную систему налогообложения и оказывающих услуги общественного питания (при наличии наемных работников) на новый порядок применения ККТ до 1 июля 2018 года;

- переход всех налогоплательщиков выполняющих работы и оказывающих услуги населению, а также ИП, уплачивающих ЕНВД, применяющих патентную систему налогообложения, не имеющих наемных работников и осуществляющих деятельность в сфере торговли и общественного питания до 1 июля 2019 года.

При этом ИП, применяющие специальные налоговые режимы в виде ЕНВД и патента в случае заключения трудового с работником будут обязаны в течение 30 календарных дней с даты заключения договора зарегистрировать ККТ.

Проводимая реформа призвана решить следующие задачи.

1. Создание эффективных механизмов по контролю полноты учета выручки и выявлению зон риска совершения правонарушений.
2. Оптимизация временных затрат налогоплательщиков и налоговых органов за счет информатизации соответствующих процессов.

3. Создание инструментов гражданского (народного) контроля в сфере применения ККТ.

4. Создание новых механизмов защиты интересов и прав потребителей, мониторинг цен социально-значимых товаров.

По состоянию на 07.06.2017 в Ивановской области 2266 организациями и 1718 предпринимателями зарегистрированы и применяются 11537 единиц ККТ.

На втором этапе реформы осуществления расчетов с применением ККТ нового образца уже нет проблем, которые имели место при переходе на новый порядок применения ККТ налогоплательщиков, обязанных перейти на него с 01.07.2018 года (дефицит фискальных накопителей, небольшое количество предлагаемых моделей ККТ и их высокая стоимость, небольшое количество операторов фискальных данных).

В настоящее время ФНС России в реестр ККТ внесены 131 модель ККТ, в том числе более 50 моделей стоимость которых, включая стоимость фискального накопителя (далее – ФН) составляет 18 тыс. руб. и менее. Предлагаются четыре типа моделей ККТ (автономные ККТ – для мелкой розницы с небольшим ассортиментом продаваемых товаров, выездной торговли, оказания услуг; смарт – терминалы со встраиваемым программным обеспечением различных приложений, в том числе товароучетных систем, высокопроизводительных и надежных фискальных регистраторов, применяемых в составе компьютерно – кассовых систем, а также специальные модели ККТ, применяемые в сфере «Интернет-торговли» в автоматическом режиме без участия уполномоченного лица, осуществляющего расчеты.

В реестр ФН внесено 17 моделей ФН со сроком применения 13, 15, 18 и 36 месяцев, в том числе 3 модели ФН, со сроком их использования 36 месяцев.

Разрешение ФНС России на обработку информации о расчетах получили 18 организаций - операторов фискальных данных (далее – ОФД).

На территории Ивановской области деятельность по продаже и осуществлению технической поддержки ККТ, в том числе гарантийному обслуживанию осуществляют более 20 организаций.

В целях поддержки ИП, относящихся к субъектам малого предпринимательства Федеральным законом от 27.11.2017 № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» ИП, являющиеся плательщиками ЕНВД, а также ИП, применяющие патентную систему налогообложения, имеют право на получение налогового вычета при приобретении ККТ в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр ККТ при условии регистрации ККТ в налоговых органах:

- ИП, не имеющие наемных работников с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года;
- ИП, имеющие наемных работников с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2018 года.

В соответствии с положениями статей 346.32, 346.51 НК РФ налоговый вычет может быть получен сразу после регистрации ККТ: первой категорией налогоплательщиков за налоговые периоды с 01.01.2018 по 31.12.2019 года, первой категорией налогоплательщиков за налоговые периоды с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

По состоянию на 07.06.2018 года в налоговые органы области за получение налогового вычета по ККТ обратились 79 ИП, в установленном порядке документы о получении налогового вычета рассмотрены в отношении 59 налогоплательщиков и им предоставлены налоговые вычеты на сумму 857,5 тыс. рублей. Двум налогоплательщикам в предоставлении налогового вычета было отказано.

Новый порядок осуществления расчетов при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг

Практика применения ККТ нового образца на первом этапе реформы осуществления расчетов выявила ряд проблемных вопросов применения ККТ, в первую очередь особенности применения ККТ в различных ситуациях, возникающих при осуществлении расчетов, а также сфер деятельности, где применение ККТ при осуществлении расчетов не является целесообразным.

В результате анализа законодателями правоприменительной практики Федерального закона № 54-ФЗ в феврале 2018 года Государственной Думой Российской Федерации принят в первом чтении законопроект, направленный на совершенствование установленного порядка осуществления расчетов. С учетом поправок Правительства РФ ко второму чтению, предлагаются следующие основные изменения и дополнения в Федеральный закон № 54-ФЗ (в целом Закон планируется принять к 01.07.2018 года):

1. Освобождение от применения ККТ отдельных категорий налогоплательщиков, а также сфер деятельности.

ККТ при осуществлении расчетов вправе будут не применять кредитные организации (банки), налогоплательщики, осуществляющие торговлю с применением механических торговых автоматов («вендинговая торговля»), реализующих товар исключительно за оплату монетой ЦБ РФ, муниципальные организации, реализующие платные парковочные места при условии перечисления денежных средств в бюджетную систему РФ; налогоплательщики, осуществляющие торговлю питьевой водой в розлив, государственные и муниципальные библиотеки при оказании дополнительных платных услуг, налогоплательщики при торговле газетами и журналами на бумажном носителе вне зависимости от места их реализации. Освобождение от печати на бумажном носителе кассового чека при зачете и возврате авансов для налогоплательщиков, осуществляющих дистанционную торговлю

2. Оптимизация правил осуществления расчетов и выдачи (направления в электронном виде) кассовых чеков при осуществлении определенных видов деятельности.

В частности, устанавливается возможность при реализации товара через торговые автоматы не печатать кассовый чек, а также применять одну единицу ККТ на несколько торговых автоматов; возможность применения ККТ без передачи данных о расчетах в ФНС через ОФД с использованием сети «Интернет» (далее – применение ККТ в автономном режиме) на территориях военных объектов, органов ФСО и ФСБ России; освобождение от печати на бумажном носителе кассового чека при зачете и возврате авансов для налогоплательщиков, осуществляющих дистанционную торговлю.

3. Уточнение терминов и определений, влекущих в том числе применение ККТ в отдельных сферах деятельности и при возникновении определенных ситуаций.

В связи с уточнением основополагающего термина Федерального закона № 54-ФЗ «расчеты», в том числе замена понятия «расчеты с использованием электронных средств платежа» (далее – ЭСП) на более широкое понятие, включающее в себя в том числе ЭСП) - «расчеты в безналичном порядке», обязанность налогоплательщиков

применять ККТ возникает во всех случаях при осуществлении расчетов с физическими лицами (не ИП) при приеме (в том числе получении предварительной оплаты или авансов) или выплате денежных средств в наличной и безналичной формах, зачете предварительной оплаты или авансов, предоставлении и погашении займов для оплаты за товары, работы, услуги (в том числе по осуществлению ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей).

В частности, с 01.07.2019 возникает обязанность применять ККТ при осуществлении расчетов в безналичном порядке с использованием любых ЭСП, а не только платежных карт (в том числе «электронных кошельков», банковских программных продуктов типа «Банк-Клиент», оплаты с мобильных телефонов и др.)

При этом обязанность применения ККТ при расчетах с физическими лицами, не являющимися ИП, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа), например, при оплате покупателем через банк посредством заполнения платежного поручения на перевод денежных средств) возникает согласно принятому законопроекту с 01.07.2019 года.

Расчеты осуществляемые в безналичном порядке между организациями и (или) ИП производятся без применения ККТ, за исключением расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением (например, корпоративной платежной карты).

4. Совершенствование порядка выдачи (направления в электронном виде) кассового чека при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя с пользователем ККТ или уполномоченным им лицом (в том числе расчетов в сети Интернет»).

Одной из проблем правоприменения Федерального закона № 54-ФЗ оказалась сложность применения и выдачи или (направления в электронном виде) покупателю кассового чека в момент расчета в случае дистанционной торговли, когда оплата за товар покупателем осуществляется посредством применения ЭСП (платежной карты) через Интернет». В соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ обязанность применить ККТ и выдать (направить в электронном виде) кассовый чек возникает в момент расчета, а момент расчета в данном случае наступает не по факту поступления денежных средств на расчетный счет покупателя, а согласно закону «О защите прав потребителей» - при направлении покупателем посредством ЭСП поручения своей кредитной организации распоряжения о переводе денежных средств в оплату за приобретаемый товар. При этом, как правило продавец о моменте передачи такого распоряжения не знает.

Для исключения подобной ситуации формального нарушения Федерального закона № 54-ФЗ планируется изменить основное правило применения и выдачи (направления в электронном виде) кассового чека. Пользователи ККТ обязаны обеспечить передачу покупателю кассового чека одним из следующих способов:

- в электронной форме до передачи товара на абонентский номер или адрес электронной почты, предоставленные покупателем пользователю;
- на бумажном носителе вместе с товаром в случае расчетов за товар без направления покупателю такого кассового чека в электронной форме;
- на бумажном носителе при первом непосредственном взаимодействии клиента и пользователя (в случае расчетов за работы и услуги) без направления покупателю такого кассового чека в электронной форме.

При осуществлении данных расчетов, кассовый чек должен быть сформирован не позднее рабочего дня следующего после дня поступления денежных средств на

расчетный счет пользователя, но не позднее момента передачи товара, момента начала выполнения работы или оказания услуги.

5. Дополнение обязательных реквизитов кассового чека.

Предполагается перечень обязательных реквизитов кассового чека дополнить «QR» - кодом».

Кроме того, кассовый чек, сформированный при осуществлении расчетов за товар между организациями и (или) ИП с использованием наличных денежных средств и (или) с предъявлением электронных средств платежа, предполагается дополнить следующими обязательными реквизитами:

- наименование покупателя (наименование организации, Ф.И.О индивидуального предпринимателя);
- ИНН покупателя;
- сведения о стране происхождения товара (при осуществлении расчетов за товар);
- сумма акциза (если применимо);
- регистрационный номер таможенной декларации(если применимо) (при осуществлении расчетов за товар)

Данные обязательные реквизиты кассового чека предполагается ввести с 01.07.2019 года.

Основные обязательные требования (правила) нового порядка расчетов с применением ККТ предусмотренные законодательством Российской Федерации о применении контрольно – кассовой техники

1. Применение ККТ во всех случаях при осуществлении расчетов, связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг после ее регистрации в на месте осуществления расчета с покупателем в момент осуществления расчета тем же лицом, которое осуществляет расчеты с покупателем (наличными денежными средствами, либо в безналичном порядке, в том числе с использованием ЭСП) за исключением случаев, прямо указанных в Федеральном законе № 54-ФЗ (ч.1 ст.1.2, ст. 2, ч.1 ст.4.3 Федерального закона № 54-ФЗ).

2. Выдача на бумажном носителе или направление в электронном виде кассового чека покупателю при осуществлении расчетов (при осуществлении расчетов в сети «Интернет» - направление кассового чека в электронном виде (чч.2-3, ч.5 ст. 1.2, ч.2 ст.5 Федерального закона № 54-ФЗ).

3. Передача пользователями ККТ в момент расчета всех фискальных документов сформированных с применением ККТ (кассовых чеков, отчетов), в ФНС России через ОФД за исключением налогоплательщиков, применяющих ККТ в автономном режиме в местностях отдаленных от сетей связи без использования сети «Интернет» (ч.6 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ).

4. Исключение ситуаций и событий возникновения либо наступления которых приведет к блокированию ККТ и, соответственно к прекращению расчетов с покупателями: несвоевременная замена ФН в связи с истечением срока действия ключей фискального признака, не закрытие смены после истечения 24 часов работы ККТ, непринятие мер по получению в течение 30 дней подтверждения ОФД о получении фискального документа (при применении ККТ в режиме передачи данных о расчетах с использованием сети «Интернет»), не приведение в соответствие времени расчета с покупателем фиксируемом ККТ, ФН и отражаемом в кассовом чеке реальному времени расчета (чч. 1,6 ст. 4.1, ч.ч.2-3 ст. 4.3, ч.2 ст. 4.5 Федерального закона № 54-ФЗ).

5. Своевременная перерегистрация ККТ в случаях внесения пользователем изменений в сведения, внесенные ранее в заявление о регистрации ККТ и карточку регистрации ККТ в сроки, установленные Федеральным законом № 54-ФЗ, в том числе при замене ФН, при изменении места адреса установки ККТ, при замене оператора фискальных данных, (чч.4, 8,10,14 ст. 4.2, ч. 5 ст. 4.3, ч.2 ст.5 Федерального закона № 54-ФЗ, Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@).

6. Своевременное формирование кассовых чеков коррекции в случаях не проведения через ККТ расчетов, либо проведения расчетов в сумме не соответствующей реальной хозяйственной операции (приема или выдачи наличных денежных средств, связанных с реализацией товаров, выполнения работ, оказания услуг по тем или иным причинам (ошибка или невнимательность кассира, неисправность или сбой в работе ККТ, др.) и информирование об этом территориального налогового органа (ч.4 ст.4.3 Федерального закона № 54-ФЗ, примечание к ст. 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

7. Строгое исполнение запретов и ограничений при осуществлении расчетов, предусмотренных Федеральным законом № 54-ФЗ: запрета на уничтожение, удаление, блокирование, модификация (корректировка), обезличивание информации о расчетах, записанных в ФН, приобретение и использование программных, аппаратных и программно-аппаратных средств для уничтожения, удаления, блокирования, модифицирования (корректировки), обезличивания, приобретение и использование программных, аппаратных и программно-аппаратных средств для уничтожения, удаления, блокирования, модифицирования (корректировки), обезличивания информации о расчетах, записанных в ФН; запрета на формирование фискальных документов в электронной форме, их печати на бумажном носителе и передачи в ФНС России без фискальных признаков; запрета на несанкционированный доступ третьих лиц к ККТ, программным, программно-аппаратным средствам в составе ККТ и ее ФН (ч. 9, ч. 14 ст. 4.1, ч.2 ст. 5 Федерального закона № 54-ФЗ).

8. Обеспечение соответствия реквизитов, отражаемых в кассовых чеках и отчетах, формируемых в электронном виде (печатаемых на бумажных носителях) контрольно – кассовой техникой и фискальным накопителем обязательным реквизитам кассового чека, либо соответствующего отчета, в соответствии с установленным форматом (чч.1-4, 6 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ, Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@).

9. Представление информации и документов в электронной форме в налоговые органы через кабинет ККТ на сайте ФНС России (за исключением налогоплательщиков, применяющих ККТ в автономном режиме) в случаях, в порядке и в сроки, которые установлены ФНС России: при направлении налоговым органом запроса о представлении информации, направленного через кабинет ККТ налогоплательщика; при самостоятельном обращении налогоплательщика в налоговый орган с заявлением о совершении ими действия (бездействия), содержащего признаки состава административного правонарушения, административная ответственность за которое предусмотрена чч. 2, 4 и 6 ст. 14.5 КоАП РФ; признания налогоплательщиком наличия события вменяемого административного правонарушения после проведения автоматизированной информационной системой ФНС России проверки поступивших сообщений и заявлений физических и юридических лиц о данных, указывающих на совершение налогоплательщиком действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения (ч.4 ст. 4.5 Федерального закона № 54-ФЗ, Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/483@ (ч.4 ст. 4.5 Федерального закона № 54-ФЗ, Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/483@).

10. Внесение информации о каждом произведенном расчете в журнал учета документов при осуществлении налогоплательщиками расчетов без применения ККТ в отдаленных и труднодоступных местностях в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 15.03.2017 № 296 (ч.ч.3-4 ст.2 Федерального закона № 54-ФЗ)

Вовлечение покупателей в гражданский контроль

В связи с внесением изменений в Федеральный закон № 54-ФЗ у граждан появилась возможность участвовать в гражданском контроле путем их вовлечения в контрольную работу, который дает дополнительную защиту своих прав как потребителя за счет возможности: получить электронный чек у ФНС России или в своей электронной почте; самостоятельно быстро и удобно проверить легальность кассового чека через бесплатное мобильное приложение и, в случае возникновения вопросов, тут же направить жалобу в ФНС России.

В настоящее время все граждане, чей телефон имеет доступ в Интернет, могут скачать разработанное Федеральной налоговой службой бесплатное мобильное приложение «Проверка чеков», которое расположено на официальном сайте ФНС России.

Благодаря тому, что каждый кассовый чек формируется в электронной форме и фиксируется в «облаке», у потребителя есть уникальная возможность получить и хранить свои кассовые чеки в электронной форме, что может пригодиться для получения налоговых вычетов, подтверждения полученных доходов, понесенных расходов в целях налогообложения, а также для учета и планирования личных и семейных расходов. Кроме этого, теперь покупатель может проверить выданный ему чек на сайте ФНС России или на сайте ОФД.

Получить чек можно при совершении покупки непосредственно на адрес своей «личной» электронной почты или через SMS – сообщение, которое направит продавец или ОФД на номер мобильного устройства покупателя по его требованию.

Если покупателю не нужно получать чек в электронной форме, ему распечатают бумажный чек, по которому он впоследствии сможет найти электронную форму такого чека и сохранить его. Чтобы каждый раз не диктовать свой номер телефона или адрес электронной почты, в мобильном приложении можно сформировать уникальный идентификатор покупателя в виде штрих-кода или QR-кода.

Такой штрих-код или QR-код на экране телефона можно предъявить для считывания кассиром с применением сканера, подключенного к ККТ.

Для проверки чека достаточно будет с помощью камеры мобильного устройства считать QR-код чека, который должен печататься в обязательном порядке на каждом чеке.

Проверить кассовый чек можно не только с использованием мобильного устройства, но и с помощью обычного компьютера в домашних условиях, имеющего доступ в «Интернет» с использованием сервиса проверки чека на сайте оператора фискальных данных (для этого необходимо предварительно узнать от продавца с каким оператором фискальных данных у него заключен договор на обработку информации о расчетах).