**Доклад начальника контрольного отдела УФНС России по Иркутской области Ю.В. Белоусовой «Итоги внедрения реформы контрольно-кассовой техники»**

Сегодня темой наших обсуждений будут вопросы, связанные с новым порядком применения ККТ. Мы поговорим об итогах реформы ККТ, перспективах её развития, остановимся на изменениях, которые внесены в закон №54-ФЗ в 2018-2019 годах, рассмотрим, какая ответственность предусмотрена законодательством за неприменение ККТ, как избежать или минимизировать штрафы, а также обсудим проблемные вопросы применения законодательства о ККТ, с которыми сталкиваются пользователи на практике.

Итак, 1 июля 2019 года завершился переходный период внедрения реформы ККТ, который начался в 2016 году в связи с принятием Федерального закона №290-ФЗ. Согласно новому порядку все расчеты за товары, работы и услуги должны осуществляться с применением онлайн-касс, которые способны передавать данные о расчете в режиме реального времени в ФНС России через специализированные организации – операторов фискальных данных.

Новый порядок применения ККТ значительно расширил перечень хозяйствующих субъектов, обязанных применять ККТ. В частности, это субъекты малого бизнеса, применяющие ЕНВД или работающие по патенту, а также организации и ИП, выполняющие работы или услуги.

Новый порядок имеет ряд преимуществ как для государства в целом, так для бизнеса и потребителя в частности.

Во-первых, появилась возможность бесконтактного взаимодействия предпринимателей с налоговыми органами, значительно упрощены процедуры регистрации и перерегистрации (зарегистрировать ККТ можно дистанционно, не выходя из офиса, через личный кабинет налогоплательщика), упразднены формы кассового учета и отчетности (формы КМ).

Наличие в налоговых органах сведений обо всех произведенных расчетах позволяет автоматически оценивать риски, что в свою очередь способствует снижению необходимости проверок добросовестных налогоплательщиков и формированию равных конкурентных условий среди предпринимателей.

Малый бизнес получил возможность анализа, планирования и контроля своей деятельности посредством использования инструментов личного кабинета на сайтах ФНС и ОФД.

Покупатели могут получать и хранить чеки в электронном виде, проверять их легальность и сообщать о нарушении, используя мобильное приложение ФНС. Электронные чеки можно предъявить, например, продавцу при возврате товара (как подтверждение покупки) или налоговому органу для получения социальных налоговых вычетов.

Новый порядок внедрялся поэтапно:

- сначала с 1 июля 2017 года на онлайн ККТ перешли крупные и средние представители розничной торговли (ОСН, УСН), которые и ранее применяли ККТ;

- далее с 1 июля 2018 года применять ККТ стали представители малого бизнеса на ЕНВД и патенте при оказании услуг общепита или розничной торговли с привлечением работников;

- наконец в июле текущего года на онлай-кассы перешли оставшиеся представители малого бизнеса на розничной торговле (те, кто работает без наемных работников), владельцы вендинговых аппаратов, а также лица, выполняющие работы и оказывающие услуги.

На сегодня не охваченной реформой осталась большая группа индивидуальных предпринимателей, которые самостоятельно без привлечения наемных работников выполняют работы или оказывают услуги, либо продают товары собственного производства. К данной группе можно отнести парикмахеров, массажистов, репетиторов, портных, кондитеров, фотографов при условии, что данные предприниматели не имеют в штате наемных сотрудников.

Для данной группы лиц законом предоставлена отсрочка обязательного применения онлайн-касс до 1 июля 2021 года.

Если говорить об итогах внедрения нового порядка, то на сегодня в регионе более 59 тысяч экземпляров ККТ передают данные о расчетах в ФНС. Это более чем в 3 раза превышает число ККТ, применяемой в дореформенный период. Количество осуществляющих расчеты хозяйствующих субъектов, превысило 27 тысяч лиц.

С начала действия реформы сумма выручки, полученная с применением онлайн-касс в регионе, составила более 1,2 трлн рублей.

Следует отметить, что более 76% от количества применяемых касс зарегистрированы дистанционно через ЛК налогоплательщиков.

На сегодняшний день сформирована вся инфраструктура для успешной реализации пользователями нового порядка: в реестры ФНС включены 175 моделей онлайн-касс, 18 моделей ФН, на рынке представлены 58 производителей ККТ и 7 производителей ФН, 21 ОФД.

Уже после начала действия реформы и вплоть до её завершения законодателем вносились дополнения и изменения в первоначальную редакцию нового порядка. Основные векторы указанных изменений – это упрощение применения ККТ для отдельных категорий пользователей с учетом специфики их деятельности, а также конкретизация положений закона для их однозначного понимания.

Остановлюсь на наиболее существенных изменениях, внесенных за последние 2 года.

Во-первых, уточнено понятие расчеты для применения закона 54-ФЗ (законом 192-ФЗ от 03.07.2018). В первоначальной редакции нового порядка под расчетами понимали получение или выплату наличных или «электронных» денег за реализуемые товары, работы, услуги:

прием ставок участников азартных игр;

плата за лотерейные билеты;

выплата выигрышей.

Согласно действующей редакции закона к расчетам также отнесены:

- безналичные расчеты (например, когда физическое лицо оплачивает товар, работу или услугу на расчетный счет продавца через оператора банка или с использованием платежной системы);

- также к расчетам отнесены получение аванса, зачет и возврат ранее внесенного аванса за товары, работы, услуги (к данному виду расчетов можно отнести продажу подарочных карт);

- следующий вид расчета – это предоставление и погашение займа для оплаты товаров, работ, услуг. Примером такого расчета может служить продажа товара с отсрочкой или рассрочкой платежа.

- Отдельно законодателем к расчетам отнесена деятельность ломбардов по кредитованию граждан под залог принадлежащих им вещей

- И наконец, под расчетом следует понимать иное встречное предоставление за товары, работы, услуги.

Таким образом, под расчет в понимании Федерального закона 54-ФЗ сегодня попадают практически все операции, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, которые сопровождаются движением товаров (оказанием услуг), передачей (перечислением) денежных средств или иными действиями, в результате которых изменяются обязательства сторон, связанные с реализацией товаров, работ или услуг (например, к расчетам отнесены операции по договору мены, отступного или новации).

Еще одно важное изменение внесено в июле текущего года.

В федеральный закон 54-ФЗ введено понятие «применение ККТ». Введение данного определения обусловлено необходимостью однозначного понимания действий пользователя при осуществлении расчетов. Так, закон предписывает обязанность применять ККТ при расчете, однако ранее возникали вопросы что считать применением: формирование чека, его выдача клиенту, будет ли считаться применением формирование чека на незарегистрированной ККТ или ККТ, в которой истек срок ФН.

Сейчас данное понятие четко определено в законе: под применением понимается совокупность действий пользователя, а именно:

1.Формирование с помощью ККТ фискальных данных и фискальных документов

2. Их запись и хранение в ФН

3. Передача фискальных документов ОФД либо (если ККТ используется в автономном режиме) в налоговые органы.

При этом обязательно, чтобы ККТ и ФН содержались в реестрах и в установленном законом порядке были зарегистрированы в налоговых органах.

Невыполнение одного или нескольких действий при расчете повлечет нарушение закона и ответственность, предусмотренную ч.4 ст. 14.5 КоАП РФ.

Еще одно важное изменение - расширен и уточнен перечень лиц и видов деятельности, которые освобождены от действия закона.

Вопросу освобождения от применения ККТ посвящена статья 2 закона №54-ФЗ. Перечень в ней довольно внушительный. В частности, не применять ККТ разрешено налогоплательщикам, осуществляющим расчеты в отдаленных и труднодоступных местностях, кредитным организациям, библиотекам. От использования ККТ освобождены такие виды деятельности, как продажа в киосках газет, журналов и сопутствующих им товаров, обеспечение питанием образовательных организаций, торговля в киосках мороженым, а также безалкогольными напитками, молоком и питьевой водой в розлив, продажа бахил, ремонт и окраска обуви, присмотр и уход за детьми, пожилыми и инвалидами, сдача индивидуальным предпринимателем в аренду собственных жилых помещений и машиномест и другие виды деятельности

Применять ККТ без передачи сведений ОФД разрешено в местностях, удаленных от сетей связи. Перечень таких местностей утверждается органом государственной власти субъекта. (Постановление правительства Иркутской области 25.04.2017 № 277-пп с изменениями). В июле 2018 года (Федеральным законом от 03.07.2018 №192-ФЗ) в автономном режиме разрешено применять кассы также и на территориях военных объектов, объектов ФСБ, органов государственной охраны и внешней разведки. (п.7 ст. 2 )

В текущем году Федеральным законом №129-ФЗ внесены изменения, освобождающие от применения ККТ некоторых пользователей при дистанционных расчетах в безналичном порядке. Так, не применять кассу разрешено товариществам собственников недвижимости (ТСЖ, СНТ), жилищным и жилищно-строительным кооперативам (при расчетах за услуги в рамках уставной деятельности, включая прием платы за жильё), физкультурно-спортивным и образовательным организациям, а также организациям культуры.

Если же указанные организации принимают плату за свои услуги в наличной форме или с предъявлением ЭСП (банковской карты), то указанное освобождение на такие расчеты не распространяется.

Также, от применения ККТ освобождены индивидуальные предприниматели при реализации с рук и (или) лотка входных билетов и абонементов на посещение театров.

2. В 2019 году внесены изменения, значительно расширившие область применения онлайн-касс, расположенных вне места проведения расчетов, так называемых «облачных» касс.

Такие кассы позволяют предпринимателю все расчеты независимо от места их проведения завести на 1 ККТ (которая находится в офисе или в облачном сервисе). Это в ряде случаев позволяет экономить на приобретении и обслуживании ККТ.

В частности, помимо расчетов в интернет-магазинах или в автоматических устройствах возможность применения облачной кассы появилась:

- при разносной торговле и дистанционной продаже товаров (например, продажа товаров с доставкой курьерами) (пп.1 п.5.6 ст. 1.2);

- при оказании услуг или выполнении работ, оплачиваемых вне офиса или иного объекта исполнителя (пп.2 п.5.6 ст. 1.2);

- при оказании населению услуг, которые в соответствии с отраслевым законодательством нужно оформлять специальными документами установленной формы, утвержденными федеральными органами власти (пп.3 п.5.6 ст. 1.2 и п. 5.8) Например, Правительством РФ утверждены формы авиабилетов, ж/д билетов, билетов на проезд а/м транспортом, Минфином утверждена форма туристической путевки, квитанция на оплату ветеринарных услуг, квитанция на получение страховой премии (взноса). При выдаче клиенту таких документов за соответствующую услугу предприниматель вправе применять ККТ вне места осуществления расчета.

- также удаленная касса может применяться при продаже водителем билетов в общественном транспорте (пп.3 п.5.6 ст. 1.2 и п.5.9);

- и при безналичной оплате лицами за жилое помещение и коммунальные услуги (пп.3 п.5.6 ст. 1.2 и п. 5.10).

Наряду с расширением сферы применения облачных касс, увеличилось и количество способов передачи чека клиенту (покупателю).

В первоначальной редакции закона 290-ФЗ определено 2 способа выдачи кассового чека клиенту в момент расчета: на бумаге и в электронном виде на номер телефона или электронную почту.

 В июне текущего года Законом №129-ФЗ введены дополнительные способы выдачи (направления) клиенту кассового чека в случаях применения «облачных» касс.

В частности, вместо выдачи (направления) чека пользователь вправе  продемонстрировать клиенту на экране своего мобильного устройства QR-код, содержащий сведения о чеке или же направить на абонентский номер или электронную почту сведения, идентифицирующие чек ( рег. № ккт, сумма, дата, время расчета, фискальный признак документа и адрес сайта).

Другой способ выдачи чека касается расчетов за услуги, которые оформляются утвержденными органами власти бланками строгой отчетности. В соответствии со старым порядком такие бланки приравнивались к чеку ККТ. Обязанность их оформления не отменена, однако с 1 июля 2019 года выдача указанных документов клиенту не освобождает пользователя от обязанности выдать (направить) одновременно чек или БСО, изготовленный на онлайн-кассе. С целью снижения издержек предпринимателей, законодатель предусмотрел возможность применения в таких случаях удаленной ККТ, с выдачей клиенту бланка утвержденной формы, на котором в том числе будет нанесена информация с реквизитами кассового чека, позволяющие клиенту самостоятельно получить чек в электронном виде. Это может быть либо QR код , либо сведения о дате и времени расчета, порядковом номере фискального документа, признаке расчета и т.д.

Следующий способ передачи чека предусмотрен при продаже проездных талонов или билетов в салоне транспортного средства. Чеки разрешено формировать не в момент расчета, а в день осуществления расчета, а на билете (талоне), выдаваемом пассажиру, указывать ссылку на интернет-ресурс, в котором будут содержаться сведения о кассовом чеке (п. 5.9 ст. 1.2).

Также в июне текущего года внесены особенности применения ККТ при приеме платы за ЖКХ в безналичном порядке. Сформировать чек и передать его ОФД пользователь обязан в течение 5 рабочих дней с момента поступления денег на расчетный счет пользователя.

При этом обязанность по выдаче чека клиенту возникает только по запросу клиента. Данный запрос клиент вправе сделать в течение 3 месяцев с момента расчета. Чек в таком случае выдается на бумаге или направляется на предоставленный адрес электронной почты.

В целях успешной реализации реформы основной вектор работы территориальных налоговых органов в 2017-2019 гг приходился на информационную кампанию. Проводилась широкая разъяснительная работа по вопросам перехода на новый порядок применения ККТ: организовывались семинары, открытые классы, распространение информационных материалов о реформе ККТ, выступления в СМИ. По вопросам реформы осуществлялось тесное взаимодействие с ЦТО, представителями общественных организаций предпринимателей, а также органами власти. На сегодняшний день в каждой инспекции продолжают работу телефоны горячей линии и открытые классы, где налогоплательщики могут получить ответы на вопросы, связанные исполнение Закона №54-ФЗ.

На сайте ФНС России создан, постоянно актуализируется и пополняется специальный раздел, посвященный новому порядку применения ККТ, в котором содержатся реестры разрешенных моделей ККТ и ФН, здесь же можно проверить и наличие в реестрах определенных экземпляров ККТ и ФН. Систематически пополняется информационная база, содержащая ответы на часто задаваемые вопросы в сфере применения ККТ.

Также следует отметить, что ФНС России разработаны методические рекомендации по применению ККТ и формированию чеков при различных видах расчета. В данных методических рекомендациях на конкретных примерах показан порядок формирования чеков в разных ситуациях (при авансах и займах, реализации товаров комиссионером, банковским платежным агентом, рассмотрен пример формирования чека коррекции). Данные рекомендации размещены как в правовых информационных системах, так и на сайте ФНС.

Наряду с информационной работой налоговые органы выполняют надзорные функции в сфере законодательства о ККТ. За 9 месяцев 2019 года проведено 372 проверки соблюдения законодательства о применении ККТ, что в 2,7 раза меньше, чем за 9 месяцев 2017 года (то есть до реформы). Предъявлено штрафных санкций на сумму 1 млн рублей.

В период внедрения реформы проверки хозяйствующих субъектов проводились исключительно в связи с обращением третьих лиц об установленных нарушениях. В настоящее время ФНС России поручено возобновить контроль за применением ККТ в отношении участников 1 и 2 этапов реформы. Сформированная информация о расчетах позволит выявлять нарушения посредством аналитических инструментов и назначать проверки только в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, в деятельности которых будут установлены риски.

С введением нового порядка существенно изменились и положения КоАП, предусматривающие ответственность за нарушения законодательства о ККТ. Выделю основные из них.

Срок давности привлечения к налоговой ответственности за нарушения порядка применения ККТ увеличился с 2 месяцев до 1 года (ст. 4.5 КоАП).

В статье 14.5 КоАП расширен состав и перечень субъектов административного правонарушения, изменены размеры административных санкций.

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

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

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

Еще одно нововведение - возможность избежать ответственности за совершенное правонарушение, которое пользователь самостоятельно выявил и устранил.

Штраф не применяется, если:

- заявитель добровольно сообщил о правонарушении в налоговый орган (форма сообщения любая, уважительность причины нарушения в данном случае не рассматривается),

- заявитель приложил документ, подтверждающий исправление нарушение (например, чек коррекция).

Согласно закону №171-ФЗ от 03.07.2019 до 1 июля 2020 года освобождены от ответственности за то, что онлайн-кассу не применили, применили неправильно или не предоставили клиенту чек:

- при расчетах за услуги ЖКХ (включая услуги ресурсоснабжающих организаций);

- при продаже билетов в салоне общественного транспорта.

Новый порядок применения ККТ создает основу для реализации задачи по освобождению бизнеса (в частности, налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом доходы) от обязанности формировать и представлять в налоговые органы налоговую отчетность.

Кроме того, созданная система будет являться платформой по обеспечению передачи информации реализации товаров в систему маркировки товаров. В 2020 году ожидается внесение в реестр ККТ и ФН моделей, поддерживающих маркировку.

Новый тип фискальных накопителей будет оснащен встроенным контролем кода маркировки. С использованием ККТ информация о реализации маркированного товара будет направляться в систему маркировки через оператора фискальных данных.