**СЛАЙД № 1**

**Публичное обсуждение результатов правоприменительной практики и соблюдения обязательных требований при переходе**

**на новый порядок применения контрольно-кассовой техники:**

**3 этап реформы**

**СЛАЙД № 2**

С начала реформы применения контрольно-кассовой техники прошло 3 года, каждый кассовый аппарат стал частью общей сети, позволяющей налоговым органам контролировать расчеты в едином облаке практически в режиме реального времени.

Это все стало возможным в связи с тем, что изменились требования к контрольно-кассовой технике. Касса нового образца обеспечивает онлайн-передачу сведений о наличных денежных расчетах   
в Федеральную налоговую службу через операторов фискальных данных.

Оператор фискальных данных принимает отдельные чеки от кассы, осуществляет их проверку, направляет подтверждение об их получении обратно на онлайн-кассу и с установленной периодичность передает обобщенные данные в Федеральную налоговую службу.

То есть, в информационном обмене участвуют три элемента: онлайн-касса с встроенным фискальным накопителем, оператор фискальных данных и Федеральная налоговая служба.

За обновляющимися каждые полторы минуты данными по ККТ Федеральная налоговая служба может следить онлайн: это количество зарегистрированных на данный момент касс, налогоплательщиков, общий объем выручки в день.

**СЛАЙД № 3**

И даже сбои в работе интернета не становятся препятствием для выгрузки данных в систему – механизм работы кассы не зависит от наличия сети. Аппарат продолжает работать, данные в нем накапливаются, а при первом же подключении к интернету - передаются в налоговый орган.

Российская технология онлайн-касс признана лучшей в мире. Она обеспечивает безопасность передачи информации, универсальна для большого количества ритейл-решений, а также позволяет собирать и обрабатывать данные обо всех продажах с отставанием всего в полторы минуты.

**СЛАЙД № 4**

**Основные цели кассовой реформы:**

- Создание эффективных механизмов по контролю полноты учета выручки и выявлению зон риска совершения правонарушений;

- Оптимизация временных затрат налогоплательщиков и налоговых органов за счет информатизации соответствующих процессов;

- Создание инструментов автоматизированного и юридически значимого общения с налогоплательщиками по вопросам, связанным   
с применением контрольно-кассовой техники;

- Создание инструментов гражданского (народного) контроля   
в сфере применения ККТ;

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

То есть, приоритетной целью реформы является достижение баланса интересов граждан и бизнеса, защита прав потребителей и обеспечение полноты учета выручки, создание прозрачных условий работы   
в розничном секторе.

**СЛАЙД № 5**

Кассовая реформа предусматривает поэтапный переход к новому порядку.

На сегодняшний день **завершены 3 основных этапа реформы** по внедрению онлайн-касс при осуществлении расчетов.

**СЛАЙД № 6**

**Первый этап** - с 1 июля 2017 года применяют онлайн-кассы организации и индивидуальные предприниматели на общей и упрощенных системах налогообложения, то есть крупная торговля.

**Второй этап** - с 1 июля 2018 года – применяют контрольно-кассовую технику организации на ЕНВД и индивидуальные предприниматели на ЕНВД и патенте, имеющие при этом наемных работников, осуществляющие розничную торговлю и оказывающие услуги общественного питания.

**СЛАЙД № 7**

**Третий этап** - с 1 июля 2019 года на новые правила перешли организации и индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников, оказывающие работы и услуги, а также индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД и патентную систему налогообложения, осуществляющие торговую деятельность и не имеющие наемных работников.

**СЛАЙД № 8**

Кроме того, **с 01.07.2019** для организаций и индивидуальных предпринимателей наступила обязанность применять кассы при осуществлении расчетов:

- с физическими лицами в безналичном порядке;

- при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги, включая взносы на капитальный ремонт;

- при осуществлении зачета и возврата предварительной оплаты и авансов;

- при предоставлении займов для оплаты товаров, работ, услуг;

- при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

**СЛАЙД № 9**

Уже с первого года реформы выручка в розничном секторе возросла на 50 процентов. Автоматизация розничной торговли идет быстрыми темпами: если раньше ее показатель составлял 20%, то за последний год он поднялся до 60%. В российской системе более 1 миллиона 400 тысяч налогоплательщиков зарегистрировали более 3 млн. кассовых аппаратов.

На сегодняшний день в Калининградской области зарегистрировано **более 29,5 тысяч касс** нового образца, принадлежащих **14900 налогоплательщикам**, что почти в три раза больше количества парка касс, состоящих на учете в налоговых органах Калининградской области,   
в дореформенный период.

**СЛАЙД № 10**

**Окончание реформы** контрольно-кассовой техники планируется через два года. Законом от 06.06.2019 № 129-ФЗ предоставляется отсрочка до 1 июля 2021 года для индивидуальных предпринимателей без наемных работников по трудовым договорам, занятых в сфере работ и услуг (например, тем, кто дает консультации или ведет онлайн-семинары), или реализующих товары собственного производства (это могут быть, например, кондитеры, художники, портные и т.д.).

Для этой наиболее чувствительной категории налогоплательщиков планируется сделать плавный переход, в том числе, для выбора наиболее удобного для них налогового режима.

**СЛАЙД № 11**

Федеральной налоговой службой проводится постоянный мониторинг реализации проекта, результаты которого говорят о том, что онлайн-кассы гармонично встроились в бизнес-среду без повышения административной и налоговой нагрузки.

Внедрение новой технологии контрольно-кассовой техники, наоборот, дает возможность **существенно снизить административную нагрузку на налогоплательщиков** за счет значительного сокращения количества проверок малого бизнеса, так как оперативное получение информации о расчетах обеспечивает соответствующую среду доверия, переданная в момент проведения расчета информация становится недоступной для незаконной корректировки.

Кроме того, новые технологии учета выручки позволяют ввести ряд **важных законодательных новаций по упрощению отчетности**, связанной с выручкой.

При новом порядке нет необходимости вести на бумаге девять форм кассовой отчетности по каждому аппарату, в том числе в ежедневном режиме. Ранее в течение года формировалось более 0,5 млрд документов отчетности. Уже сейчас бизнес избавлен от этой нагрузки, стали необязательными к ведению такие формы первичных учетных документов, как журналы кассиров-операционистов, так как вся информация о расчетах поступает в налоговые органы в режиме онлайн автоматом.

С 2020 года планируется **отменить отчетность для налогоплательщиков на упрощенной системе налогообложения**   
с налоговой базой – «доходы», использующих онлайн-кассы, поскольку они обязаны применять ККТ, обеспечивающую передачу фискальных данных в налоговые органы через оператора фискальных данных.

**СЛАЙД № 12**

Кроме того, **предприниматели получили инструмент**, с помощью которого можно в режиме реального времени контролировать свой бизнес с компьютера или телефона. В любой момент можно проверить выручку, объем продаж, средний чек и возвраты.

Также, созданная система администрирования кассовой техники является бесконтактной, что позволяет максимально исключить общение   
с представителем налогового органа и, соответственно, значительно экономит трудозатраты и время.

Онлайн-кассу можно **зарегистрировать по интернету** за 15 минут.

**СЛАЙД № 13**

Рынок кассовой техники предлагает все больше вариантов: в реестр моделей ККТ внесено 179 моделей касс от 58 производителей. Семь производителей фискальных накопителей предлагают 18 моделей накопителей разного срока действия. Федеральной налоговой службой зарегистрированы 21 оператор фискальных данных и 4 экспертных организации.

Федеральная налоговая служба **ведет реестры** операторов фискальных данных, фискальных накопителей, моделей контрольно-кассовой техники. Данные реестры размещены на официальном сайте ФНС России в разделе [«Новый](https://kkt-online.nalog.ru) порядок применения контрольно-кассовой техники».

Кроме того, в реестрах ведется поэкземплярный учет касс и фискальных накопителей, по заводскому номеру можно проверить соответствие закону приобретаемой техники.

Наличие **института операторов фискальных данных** позволяет построить выгодную для бизнеса и государства модель, при которой для организации или индивидуального предпринимателя оператором может выступать, например, обслуживающий его банк, оператор электронного документооборота или телекоммуникационная компания. При этом такие компании могут формировать пакетные предложения, субсидировать покупку и обслуживание кассовых аппаратов своих клиентов или предлагать широкий спектр дополнительных услуг. Необходимо отметить, что открытость рынка операторов при построении подобных систем – это общемировая практика. Предприниматели самостоятельно отдают предпочтение тому или иному оператору. Сроки заключения договора законом не предусмотрены, однако стоит отметить, что без такого договора ККТ не зарегистрируется.

**СЛАЙД № 14**

**Для осуществления регистрационных действий** не требуется идти в инспекцию и физически предоставлять кассу для осмотра. Зарегистрировать, перерегистрировать или снять с регистрационного учета кассовый аппарат можно удаленно через личный кабинет на сайте ФНС России Nalog.ru.

С помощью личного кабинета ККТ налогоплательщик может осуществлять не только все регистрационные действия с кассовыми аппаратами, но и осуществлять юридически значимое взаимодействие   
с налоговым органом — обращаться, предоставлять различную информацию и документы, получать запросы и сообщения налоговых органов.

Предпринимателям **предоставляется возможность работать в условиях честной конкурентной бизнес среды** за счет пресечения возможности недобросовестных налогоплательщиков незаконно минимизировать свои налоговые обязательства и нечестно получать конкурентное преимущество.

**СЛАЙД № 15**

Так, принятое решение об отмене ЕНВД с 1 января 2021 года обусловлено тем, что ЕНВД вводился как временный режим в тех сферах деятельности, где расчеты с покупателями производятся преимущественно в наличной денежной форме, где сумму полученного фактического дохода ранее было невозможно эффективно проконтролировать.

Введение онлайн-ККТ позволяет в полной мере осуществлять контроль за полученными доходами.

Более того, в отсутствие ограничения по выручке, этот режим часто используется крупным бизнесом для минимизации своих налоговых обязательств и получения конкурентных преимуществ.

В целях гармоничного развития экономики налоговая нагрузка на малый бизнес должна быть сопоставимая.

Анализ выручки крупнейших плательщиков ЕНВД по данным ККТ и сумм уплаченных ими налогов показал крайне низкую налоговую нагрузку – менее 1%, в то время как для налогоплательщиков   
на Патенте - 2,1%, на упрощенке с объектом «доходы» - 3,6%, на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» - 1,4%.

То есть, налогоплательщики ЕНВД находятся в более выгодных условиях налогообложения по сравнению с другими участниками предпринимательской деятельности.

В то же время, отмена ЕНВД для добросовестных налогоплательщиков, которые не использовали ЕНВД для ухода   
от налогообложения, повышения налоговой нагрузки не произойдет.

**СЛАЙД № 16**

Также новая система призвана осуществить легализацию торговли и услуг и **защитить права потребителей**.

Наличие кассового аппарата у продавца вызывает доверие   
у потребителей, ведь получая документ о покупке, они уверены в том, что их не обманывают, и улучшает репутацию предприятия; наличие чека является гарантией того, что в случае ненадлежащего качества товара его можно будет вернуть или обменять.

Граждане вовлекаются в контрольную работу и при этом получают дополнительную защиту своих прав как потребителя.

Покупатель вправе обратиться к кассиру с просьбой отправить чек   
в электронном виде на электронную почту или абонентский номер телефона.

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 возврата или обмена товара, получения налоговых вычетов, подтверждения полученных доходов, понесенных расходов в целях налогообложения, а также для учета и планирования личных и семейных расходов.

Очевидно то, что электронные чеки легче хранить и восстанавливать.

Кроме того, каждый покупатель, получая чек, сможет самостоятельно быстро и удобно проверить его легальность, в том числе через бесплатное **мобильное приложение «Проверка чека»**, установленного на смартфон и, в случае возникновения вопросов, тут же направить обращение в налоговый орган.

Получаемый покупателем при расчете бумажный чек содержит   
**QR-код**, в который «помещается» основная информация о расчетах (кто осуществил расчет, его сумма и дата, сведения о фискальном признаке, которым подписан чек). QR-код можно легко считать с помощью мобильного приложения, проверить чек, получить его в электронном виде и сохранить в приложении. Более того, покупатель и вовсе может отказаться от бумажного чека и сразу получить его на электронную почту или номер телефона.

При возникновении сомнений в корректности чека можно в один клик обратиться в налоговый орган.

Поскольку у покупателя появляется возможность получать чек в электронном виде, в приложении предусмотрена функция перевода e-mail или номера мобильного телефона покупателя в QR-код. Так, покупатель может показать на экране мобильного телефона (страничка «Моя визитная карточка» приложения) открытый QR-код, который кассир считает сканером. В результате продавец автоматически получает сведения о том, на какой адрес отправить покупателю чек в электронном виде. То есть на кассе не потребуется диктовать свой e-mail, он будет считан с экрана мобильного телефона и сразу же поступит в кассу для передачи чека в электронном виде покупателю.

Таким образом, мобильное приложение покупателя — это **инструмент гражданского контроля**. Оно позволяет покупателю проверить чек ККТ (корректность отражения в нем информации о расчете и факт передачи его в налоговый орган), а затем по своему усмотрению распорядиться им, например, сохранить для собственных нужд или направить в налоговый орган, если выявлены какие-либо нарушения.

Выстраивание эффективной системы гражданского контроля - одна из важнейших задач.

То есть, помимо стандартных методов контроля бизнеса активно используется инструмент «гражданского контроля». Большая часть информации о нарушениях поступает нам именно   
от покупателей.

Граждане проверили десятки миллионов чеков, результаты которых автоматически учитываются налоговой службой при определении рисков. Организация контрольных мероприятий только силами налоговых органов не обеспечит такой масштаб проверок.

**СЛАЙД № 17**

За время, прошедшее с начала реформы применения ККТ,   
у налогоплательщиков возникали замечания к разработчикам нового порядка работы ККТ, а у разработчиков, в свою очередь, появлялись новые идеи.

Чтобы учесть и то и другое, в законодательство о применении ККТ **внесены масштабные поправки**, направленные на оптимизацию нового порядка применения ККТ с учетом мнения представителей бизнес-сообществ: скорректированы положения, касающиеся обязанности применения ККТ, определены особенности ее применения при осуществлении отдельных расчетов, установлен порядок предоставления чека и работы с фискальными накопителями.

В соответствии Федеральным законом № 54-ФЗ контрольно-кассовая техника применяется на территории Российской Федерации   
в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных законом.

При этом **определение расчетов расширилось**: теперь это еще и зачет ранее внесенной предоплаты (например, при реализации товара по подарочным картам), получение в качестве расчетов за товар иных вещей (например, при сдаче старой вещи в зачет стоимости приобретения новой (trade-in)). Расчетами теперь считаются получение и возврат целевых займов на покупку товаров, работ, услуг, а также займов в ломбарде под залог вещей. Кроме того, под расчетами понимаются прием ставок и выплата выигрышей при проведении азартных игр и лотерей.

**СЛАЙД № 18**

С 01.07.2019 **отменена льгота при продаже водителем** или кондуктором в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте.

То есть, получая плату за проезд, кондуктор или водитель должен применить контрольно-кассовую технику.

При этом законом предусмотрена возможность печатать на билете ссылку или код, по которому клиент сможет получить свой чек, и использовать кассу, расположенную вне места совершения расчетов (так называемые «облачные кассы»).

Также, с 01 июля 2019 года обязательно **применять кассу при оказании услуг такси**. Доставив пассажира, водитель должен выдать чек или направить его на электронную почту клиента и передать сведения   
в налоговую службу через интернет.

Здесь хотелось бы отметить, что ряд предпринимателей, осуществляющих деятельность по перевозке пассажиров и багажа легковым такси, заявили о намерении прекратить данную деятельность, при этом они имеют разрешение на осуществление перевозок. Налоговыми органами с такими предпринимателями проводится профилактическая работа во избежание того, что указанные лица могут фактически осуществлять деятельность без регистрации. По данному вопросу Управление также обращалось в Министерство развития инфраструктуры Калининградской области.

**СЛАЙД № 19**

Вместе с тем, **закон предусматривает систему исключений**, которые в основном касаются малого предпринимательства.

В [пункте 2 статьи 2](consultantplus://offline/ref=AD1D176C4252C85C01F8AD907DEA80D38BC137502A02CC716AAC6D4A2E2823DF800C9D0E74Y5W4O) Федерального закона № 54-ФЗ перечисляются виды деятельности и услуги, при которых ККТ можно не применять.

К таким видам деятельности относится продажа газет и журналов, но только на бумажном носителе.

Не требует применения ККТ разносная торговля   
(за исключением технически сложных товаров и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи, товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации).

Может производить расчеты без применения ККТ индивидуальный предприниматель при сдаче в аренду (наем) жилых помещений, принадлежащих ему на праве собственности.

**СЛАЙД № 20**

Не применять кассы (при условии выдачи документа, подтверждающего факт осуществления расчетов) могут предприниматели, имеющие соответствующий патент, которые ремонтируют одежду и обувь, мебель, жилье; химчистки, фотоателье, репетиторы, сиделки, клининговые компании, домашние повара; те, кто делает ключи, проводит сантехнические работы, сдает свое жилье в аренду.

Разрешено не применять ККТ при розничной продаже бахил, в том числе в случае их продажи с использованием для осуществления расчетов автоматического устройства для расчетов.

Также без касс разрешено работать государственным библиотекам, муниципальным парковкам.

Кроме того, касса не применяется и, соответственно, не выдается кассовый чек или бланк строгой отчетности при расчетах через банкоматы, находящиеся в собственности или пользовании кредитной организации.

**СЛАЙД № 21**

Касса может не применяться при торговле на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, но только с открытых прилавков.

**СЛАЙД № 22**

Закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ освободил от применения ККТ:

- товарищества собственников недвижимости при приеме платы за оказание услуг своим членам в рамках уставной деятельности, 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 при оказании услуг населению в области культуры.

Важно, что указанные положения не распространяются на расчеты наличными деньгами, а также расчеты с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия покупателя с пользователем.

**СЛАЙД № 23**

Те, кто работает в труднодоступных местностях (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю подакцизными товарами), могут не использовать   
интернет-кассы при условии выдачи покупателю по его требованию документа, подтверждающего факт осуществления расчета между ними и покупателем.

А вот в отдаленных от сетей связи местностях кассы должны применяться, но в «автономном» режиме, то есть без обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме и без заключения договора с оператором фискальных данных.

Перечни труднодоступных и отдаленных от сетей связи местностей на территории Калининградской области утверждены Приказом Министерства по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области от 19.01.2018 № 7 (ранее Постановлением Правительства Калининградской области   
от 07.06.2017 № 287), (изменения внесены приказом от 18.07.2018 № 109), который опубликован на официальном сайте Министерства.

**СЛАЙД № 24**

Кроме того, **государство в виде поддержки малого предпринимательства** предоставляет налоговый вычет в связи   
с приобретением онлайн-кассы.

Право уменьшения налогов предоставлено индивидуальным предпринимателям на ЕНВД и патенте в связи с приобретением   
онлайн-кассы. Налоговый вычет в сумме 18 тысяч рублей возможно получить за покупку каждой единицы кассовой техники, используемой   
в предпринимательской деятельности, включая оплату сопутствующих услуг (доставку, настройку, установку).

Предприниматели третьей волны могут воспользоваться правом на вычет при условии, регистрации контрольно-кассовой техники   
в налоговых органах до 1 июля 2019 года.

Для индивидуальных предпринимателей на ЕНВД оформление вычета происходит на основании налоговой декларации, а для патентной системы налогообложения - на основании заявления, в которых должны указываться, в том числе сведения о моделях и регистрационных номерах ККТ, а также суммы расходов по их приобретению.

Законодатели **планируют расширить круг предпринимателей**, имеющих право на вычет по расходам на кассы нового поколения ([законопроект № 738898-7](http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=738898-7)). Если законопроект получит поддержку, то вычет на приобретение ККТ смогут получить:

- предприниматели на упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы», оказывающие услуги населению или выполняющие работы;

- предприниматели, уплачивающие НДФЛ;

- предприниматели, заключившие трудовые договоры на дату регистрации ККТ в период с 01.07.2018 по 01.07.2019.

Максимальный размер вычета (18 000 руб. за один кассовый аппарат) изменять не планируют. Кроме того, сохраняется и обязательное для получения вычета условие о том, что регистрация ККТ должна была состояться до 01.07.2019.

**СЛАЙД № 25**

При осуществлении организацией (индивидуальным предпринимателем) выплаты денежных средств физическому лицу   
в рамках обязательств **по договору гражданско-правового характера** применение ККТ и выдача кассового чека не производятся.

Выдача сотруднику организации заработной платы, материальной помощи и других выплат, выдача денежных средств под отчет и возврат сотрудником в организацию неизрасходованных денежных средств, ранее выданных под отчет, не образуют природу расчета в смысле Федерального закона № 54-ФЗ и, следовательно, не требует применения ККТ.

**СЛАЙД № 26**

Налоговые органы на основании Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» **уполномочены контролировать и вести надзор за соблюдением законодательства о применении ККТ** организациями и индивидуальными предпринимателями.

В рамках своих полномочий налоговые органы проводят проверки, направленные на предупреждение и пресечение правонарушений действующего законодательства о применении ККТ.

**СЛАЙД № 27**

При этом **налоговые органы осуществляют следующие контрольно-надзорные полномочия**:

- ведут (в том числе с помощью автоматизированной информационной системы) мониторинг расчетов с применением контрольно-кассовой техники, проводят анализ данных;

- осуществляют наблюдение за применением контрольно-кассовой техники;

- проводят проверки применения контрольно-кассовой техники,   
в том числе на основе информации, имеющейся у налоговых органов (удаленные проверки);

- проводят проверки оформления и (или) выдачи организацией и индивидуальным предпринимателем кассовых чеков, бланков строгой отчетности и иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и подтверждающих факт расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), в том числе путем приобретения товаров (работ, услуг), то есть контрольных закупок;

- запрашивают необходимые пояснения, справки, сведения и документы, в том числе через кабинет контрольно-кассовой техники;

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

- получают беспрепятственный, в том числе дистанционный, доступ   
к фискальным данным, содержащимся в базе данных оператора фискальных данных;

- проводят проверку правильности учета наличных денег при применении контрольно-кассовой техники;

- выносят предписания об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

**СЛАЙД № 28**

Организация работы за соблюдением законодательства по применению ККТ, строится **на основании планов** работы Межрайонных ИФНС России по городу Калининграду и Калининградской области   
с учетом охвата всех сфер применения и использования ККТ (продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг). При планировании контрольных мероприятий используются данные о дислокации торговых точек, информация, полученная от кредитных учреждений, из обращений граждан, из периодической печати, из других надзорных и правоохранительных органов.

То есть, проверки являются плановыми и не носят характер налоговой проверки, так как имеют самостоятельный предмет проверки, не связанный с контролем за правильностью уплаты налогов налогоплательщиками.

Мероприятия налоговых органов по контролю за применением ККТ относятся к финансовому контролю, на который не распространяются требования [Федерального закона](garantF1://12064247.0) от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», в связи с чем, в отношении проверок применения ККТ   
не действовал временный запрет на проведение плановых проверок   
в 2016 - 2018 годах и не действует мораторий 2019-2020 годов   
в отношении субъектов малого бизнеса, установленный [статьями 26.1](garantF1://12064247.2610), 26.2 Федерального закона № 294-ФЗ и, кроме того, проверяющие   
не обязаны вносить запись о проведенной проверке ККТ в журнал учета проверок, имеющийся у налогоплательщика.

Вместе с тем, налоговыми органами не преследуется цель привлечения к административной ответственности за неприменение ККТ добросовестных налогоплательщиков.

Проведение проверок соблюдения требований к ККТ, порядка и условий ее регистрации и применения осуществлялось только в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся объектами обращений граждан, содержащих сведения, позволяющие идентифицировать таких налогоплательщиков, или информация из других контролирующих органов.

В то же время ограничение в проведении проверок налогоплательщиков первой и второй волн перехода в настоящее время не действует.

Кроме того, налоговые органы проводят контрольные мероприятия по информации, поступающей из Роспотребнадзора Калининградской области, по обращениям, содержащим вопросы, относящиеся   
к компетенции налоговых органов.

**СЛАЙД № 29**

Контрольная работа по соблюдению законодательства о применении ККТ строится на следующих основных принципах:

- **Автоматизация.** Строится одна большая система - это автоматизированная система контроля применения ККТ - АСК ККТ. Система обрабатывает большую по объему информацию (за день это порядка 20 млн. чеков). Соответственно, в этих чеках по определенному алгоритму система ищет некорректную информацию.

- **Интеграция всех внутренних** (информационные ресурсы ФНС России («ККТ», «Маркировка» и др.) и внешних информационных систем в целях осуществления контроля и надзора. Реализация данного принципа позволяет производить анализ деятельности налогоплательщика с точки зрения соблюдения правил применения ККТ, например, с использованием информационных ресурсов, Росалкогольрегулирования (система ЕГАИС), Роспотребнадзора, а также проводить автоматически проверку на предмет наличия у налогоплательщика зарегистрированной ККТ.

**СЛАЙД № 30**

Помимо системы онлайн-касс такие проекты, как внедрение единой системы маркировки товаров средствами идентификации и мониторинга за их оборотом, являющейся частью государственной информационной системы, и создание системы прослеживаемости всех товаров позволяет проследить весь путь движения товара — от производства до прилавка, идентифицировать и отслеживать не только товарную номенклатуру, но и происхождение товара. Единая система маркировки обеспечит достоверность того, где был произведен товар, через какие каналы товародвижения был доставлен и на какой кассе был продан   
в определенном магазине.

Вводятся новые требования к применению онлайн-касс при расчетах за товары, подлежащие обязательной маркировке. Нововведения касаются расчётов и передачи данных, позволяющих в режиме реального времени получить из торговой точки сведения о коде продаваемого товара и получить сведения о легальности его происхождения, а также передать их в единую систему маркировки в зашифрованном виде. Продавцы маркированного товара в момент расчета по кассе обязаны формировать данные о товарах в виде запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара. Поэтому кассовая техника должна обеспечивать возможность формирования и передачи данных через оператора фискальных данных.

В частности, для продажи товаров, маркированных средствами идентификации, закреплен расширенный функционал фискальных накопителей. В настоящее время фискальные накопители не имеют такой функции.

По общему правилу в случае реализации обычного товара (не подлежащего обязательной маркировке) онлайн-касса формирует кассовый чек и направляет его в налоговые органы через оператора фискальных данных.

При продаже маркированного товара ситуация несколько иная: до того как онлайн-касса сформирует кассовый чек, необходимо осуществить проверку товара на подлинность. Для этого в момент продажи сканируется код на товаре, онлайн-касса формирует запрос о коде маркировки и передает его в информационную систему [«Честный ЗНАК»](https://xn--80ajghhoc2aj1c8b.xn--p1ai/). От оператора информационной системы приходит ответ на запрос. Если результат проверки положительный, продавец может оформить кассовый чек. Затем онлайн-касса формирует уведомление о реализации маркированного товара и отправляет его оператору, который присылает квитанцию пользователю.

Оператор информационных систем маркировки занимается отслеживанием оборота маркируемых продуктов, а также лекарственных препаратов. Вся информация с фискальных накопителей помимо налоговых органов должна будет поступать оператору информационных систем.

Цель этих мероприятий: защита жизни и здоровья граждан, повышение уровня их безопасности; необходимость в первую очередь защитить людей от рисков, связанных и с подделками, и с контрафактом, и с использованием манипуляций и схем, которые приводят к удорожанию товара; предоставить гражданам возможность оперативной проверки легальности товаров.

Разрабатываемая система позволит вытеснить с рынка нелегальную продукцию — лекарства, детское питание и многое другое — и оградит покупателей от опасных подделок. При этом добросовестные производители, импортеры и розничные сети получат комфортные условия для бизнеса, что должно способствовать снижению цен для покупателей.

В перспективе интеграция информации систем маркировки, онлайн данных о расчетах, а также баз таможенной службы и других госорганов, обеспечит полную прозрачность рынка.

В результате внедрения системы маркировки с рынка уйдут предприятия, уклоняющиеся от налогов и занимающиеся контрафактом, — те, что конкурируют с остальными участниками рынка недобросовестно. Честные производители, в свою очередь, наоборот, увеличат долю за счет повышения прозрачности рынка.

Очевидные преимущества от маркировки получит потребитель. Помимо возможности приобретать только легальный и качественный товар он будет иметь возможность давать прямую обратную связь по нелегальным товарам контролирующим органам. Инструмент общественного контроля будет реализован в виде специального приложения, и им можно будет пользоваться с помощью смартфона. Через приложение потребитель может сообщить контролирующим органам об обнаружении контрафакта.

- **Вовлечение граждан в контрольную работ**у (гражданский контроль посредством проверки ими наличия в системе АСК ККТ кассового чека и корректности (достоверности) отраженных в нем данных о расчете).

**СЛАЙД № 31**

То есть, на первоначальном этапе происходит сбор информации (информации о расчетах, через личный кабинет ККТ, жалоб и обращений потребителей, с использованием информационных ресурсов публичного доступа, а также внутренних ресурсов ФНС России и других федеральных органов исполнительной власти).

Далее производится анализ и выявление нарушений законодательства о применении ККТ (обнаружение риск - факторов, установление факта или риска неприменения ККТ или применения   
с нарушениями условий регистрации и применения, автоматический запрос информации у налогоплательщика через личный кабинет ККТ) на основании которого происходит планирование.

При полном внедрении автоматизированная система позволит делать выборки по размещению на администрируемой территории различных точек продаж в разрезе видов их деятельности, видеть выручку каждой компании, каждой точки продаж этой компании, делать выборки по поступившим жалобам.

Внедрение Федеральной налоговой службой новых технологий,   
в том числе автоматизированной системы контроля «ККТ», позволит выйти на новый уровень контрольно-надзорной деятельности, который позволит снизить нагрузку на добросовестных налогоплательщиков **за счет риск-ориентированного подхода** к выбору объектов для проверки.

Применение риск-ориентированного подхода, системы АСК ККТ, инструмента гражданского контроля (практически по сигналам граждан) позволило сократить количество плановых проверок ККТ, сделать их точечными, в том числе на стадии анализа информации, имеющейся   
в налоговом органе о налогоплательщике (без выхода к нему).

Уже сейчас миллионы точек продаж на территории всей страны непрерывно передают информацию о том, какие товары и услуги, кем, где и по какой цене проданы. Это имеет большое значение, например, для пресечения завышения цен на жизненно необходимые и важнейшие лекарственные препараты.

А для бизнеса такая система может стать инструментом перехода   
к автоматизации, и в дальнейшем позволит сократить и значительно упростить отчетность.

**СЛАЙД № 32**

Результатом риск - ориентированного подхода к планированию проверок ККТ, в том числе с использованием информации, имеющейся в налоговых органов, а также полученной из обращений граждан и иных внешних источников является **ежегодное снижение количества проверок** и при этом увеличение их результативности.

Как видно на слайде, за период с 2015 по 2019 год общее количество проверок снизилось на 842 проверки (с 960 в 2014 году до 118   
в 2019 году), то есть в 8 раз! При этом одновременно увеличилась результативность данных проверок с 81% в 2015 году до 99% в 2019 или  
на 18 процентных пунктов.

При проведении проверок по соблюдению законодательства о применении ККТ основным нарушением, допущенным налогоплательщиками, является неприменение ККТ.

**СЛАЙД № 33**

За 10 месяцев 2019 года количество проведенных проверок соблюдения законодательства о применении ККТ, снизилось   
на 61 проверку или на 34 процента в сравнении с аналогичным периодом   
2018 года и составило 118 проверок, то есть в 1,5 раза. В то же время, увеличилась результативность проведенных проверок с 91 до 99 процентов.

**СЛАЙД № 34**

Сумма предъявленных штрафных санкций уменьшилась в 2 раза   
с 1624 тыс. рублей до 790 тыс. рублей, поскольку в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства за впервые совершенное административное правонарушение, административное наказание в виде административного штрафа заменяется на предупреждение.

Так, налоговыми органами Калининградской области в течение   
2019 года в отношении 46 лиц применено административное наказание   
в виде предупреждения, то есть в 39 процентах случаев.

Однако, имеются случаи повторного неприменения ККТ, что явилось основанием привлечения к административной ответственности   
в виде штрафа.

Снижение количества проверок и при этом увеличение их результативности удалось достичь также с использованием информации, полученной из обращений граждан.

Так, в 2019 году поступило 150 жалоб и обращений на неприменение ККТ, в том числе 32 - на налогоплательщиков третьей волны перехода. По результатам рассмотрения жалоб и обращений нарушения, связанные с применением ККТ, установлены в 117 случаях.

**СЛАЙД № 35**

**Административная ответственность** в общем порядке дифференцирована - размер штрафа исчисляется исходя из суммы неучтенной выручки.

**В случае неприменения кассового аппарата**, это:

- фактическое неиспользование ККТ (в том числе по причине его отсутствия);

- использование ККТ, не зарегистрированной в налоговых органах предусмотрен штраф, пропорциональный неучтенному платежу (например, для юридических лиц – от 3/4 до одного размера), но не менее 30 тысяч рублей; на должностных лиц в размере от одной четвертой   
до одной второй размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее 10 тысяч рублей.

Повторное совершение административного правонарушения,   
в случае, если сумма расчетов, осуществленных без применения контрольно-кассовой техники, составила в совокупности, один миллион рублей и более, влечет в отношении должностных лиц **дисквалификацию на срок от одного года до двух лет**; в отношении индивидуальных предпринимателей и юридических   
лиц - административное приостановление деятельности на срок   
до девяноста суток.

При этом предусмотрен упрощенный прядок привлечения   
к административной ответственности, и даже отказ от привлечения   
в случае добровольного сообщения пользователем о допущенном нарушении.

Так, наказания за основные нарушения можно избежать, если нарушитель сам сообщит в налоговый орган о своем нарушении. Но сделать это нужно до того, как будет вынесено соответствующее постановление по делу об административном правонарушении. Кроме того, для освобождения от штрафа необходимо, чтобы у сотрудников налоговых органов не было сведений и документов об этом нарушении,   
а нарушитель в свою очередь, должен предъявить сведения и документы, достаточные для установления события и состава правонарушения.

Важно, что срок привлечения к ответственности за кассовые нарушения увеличился с двух месяцев до одного года.

Вместе с тем, в соответствии с законодательством приостановлено до 01 июля 2020 года действие административной ответственности  
в отношении двух категорий пользователей онлайн-касс:

- реализующих услуги в сфере ЖКХ (включая ресурсоснабжающие компании);

- водителей или кондукторов общественного транспорта, реализующих билеты и талоны на проезд в салоне транспортного средства.

Однако, не смотря на введенный мораторий, исполнение федерального законодательства о применении контрольно-кассовой техники обязательно и в настоящее время.

Во-первых, срок давности привлечения к административной ответственности по кассовым нарушениям составляет один год; и за невыдачу кассового чека на 24 рубля, ответственность в каждом случае неприменения кассы составит для юридических лиц 30 тыс. рублей, а для предпринимателей 10 тыс. рублей.

Во-вторых, в налоговые органы Калининградской области и органы Роспотребнадзора поступают жалобы на невыдачу чеков при перевозках. При этом Роспотребнадзором такие материалы будут рассматриваться еще и с точки зрения отказа перевозчиков от возможности оплаты гражданином за проезд в безналичном порядке, в том числе при помощи национальной платежной системы, то есть карты «Мир», что также образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена в виде штрафа для юридических лиц от 30 до 50 тыс. рублей, должностных лиц - от 15 до 30 тыс. рублей.

Администрация города Калининграда, МКУ «Центр организации движения и пассажирских перевозок» в составе мобильной контрольной группы уже штрафуют перевозчиков за отсутствие оборудования для приема безналичных платежей.

На сегодняшний день мы видим, что кассы перевозчиками общественным транспортом зарегистрированы, но применяются не в каждом случае расчетов или применяются, но с нарушением.

В то же время, при проведении контрольных мероприятий, анализе сведений, содержащихся в информационных ресурсах налоговых органов, устанавливаются случаи применения ККТ при расчетах   
в автобусах малого класса только при безналичном способе расчета.

В автобусах мы видим, что билеты отрываются и выдаются клиенту с уже заранее скрученной ленты, а это нарушение, так как время расчета не совпадает с выдачей чека.

В связи с чем, налоговыми органами проводятся профилактические мероприятия, информирующие перевозчиков о необходимости применения контрольно-кассовой техники при всех видах расчетов, в том числе о тех преимуществах, которые дает система онлайн-касс. Перевозчики, использующие кассы, уже отметили увеличение выручки, поскольку у недобросовестных кондукторов или водителей отсутствует возможность ее сокрытия. Важно, что обязанность состоит не только   
в регистрации кассы, но и в применении ее в соответствии   
с законодательством.

**СЛАЙД № 36**

В рамках информационной кампании о новом порядке применения контрольно-кассовой техники, Управлением и территориальными налоговыми органами на постоянной основе проводятся мероприятия по информированию налогоплательщиков об особенностях применения ККТ, преимуществах применения системы, необходимости своевременного перехода на новый порядок применения ККТ, в том числе с целью профилактики совершения административных правонарушений.

Налоговые органы проводят информационно-разъяснительную работу в форме семинаров, встреч, направления информационных материалов в СМИ и на сайты государственных органов, общественных организаций.

При всех налоговых органах Калининградской области организованы открытые классы по разъяснению особенностей нового порядка применения ККТ, в которых налогоплательщики могут получить разъяснения о порядке регистрации ККТ через сайт Федеральной налоговой службы, существующих ценах на ККТ и фискальные накопители, логистике поставок ККТ с сайта производителя и консультации по другим вопросам, касающимся применения ККТ.

Так за 9 месяцев 2019 года:

- проведено 67 семинаров, суммарное количество участников которых составило более 2 тысяч слушателей;

- проведено 119 открытых классов, суммарное количество участников которых составило более 700 человек;

- ежемесячно осуществляется направление по почте и телекоммуникационным каналам связи в адрес налогоплательщиков писем;

- изготовлено и роздано налогоплательщикам при личном посещении инспекций печатной продукции (буклеты, брошюры, иные информационные материалы) в количестве более 4000 единиц;

- организованы выступления на 13 радиостанциях;

- организовано выступление на региональном (ВГТРК «Калининград») и городском («Каскад») телевизионных каналах;

- опубликованы 15 статей в прессе, 24 информационно-разъяснительных материала в интернет-СМИ и на сайтах государственных органов;

- размещена информация на стендах в 25 многофункциональных центрах Калининградской области;

- размещена информация на стендах в 4 отделениях Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования Калининградской области;

- информационные радио-ролики размещались в торговых сетях «Виктория» и «Спар», на рынках;

- по телефонам горячей линии налоговых органов Калининградской области обратились более 3 тысяч налогоплательщиков за получением консультации по вопросам применения ККТ.

Кроме того, Управлением осуществляется взаимодействие с бизнес-сообществами. Размещается информация на сайтах Калининградской торгово-промышленной палаты, Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Калининградской области, Общественной палаты Калининградской области, программы повышения финансовой грамотности населения Калининградской области с целью доведения до налогоплательщиков информации о преимуществах применения онлайн-касс, порядке регистрации ККТ через сайт Федеральной налоговой службы, о производителях, ценах ККТ и мотивации налогоплательщиков.