ПРОЕКТ

Доклад, содержащий результаты обобщения правоприменительной практики Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области по федеральному государственному контролю (надзору) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей за 2022 год

Настоящий Доклад подготовлен во исполнение части 2 статьи 47 Федерального закона от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 248-ФЗ).

Федеральный государственный контроль (надзор) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей (далее - федеральный государственный контроль (надзор)) осуществляется Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области в соответствии с Положением   
о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 272 (далее – Положение о федеральном государственном контроле).

Федеральный государственный контроль (надзор) осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 248-ФЗ с 01.03.2022.

До 01.03.2022 федеральный государственный контроль (надзор) осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 22.03.2005 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области за период с 01.01.2022 по 28.02.2022 было проведено 59 проверок применения контрольно-кассовой техники.

По результатам проведенных проверок налоговыми органами установлено 59 нарушений. Результативность проведенных проверок за указанный период составила 100 процентов.

Предметом федерального государственного контроля (надзора) является:

- правила применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации в целях обеспечения интересов граждан и организаций, защиты прав потребителей, обеспечения установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, в том числе в целях налогообложения и обеспечения установленного порядка оборота товаров.

Перечень нормативных правовых актов (их отдельных положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется Федеральной налоговой службой в рамках федерального государственного контроля (надзора), утвержден приказом ФНС России от 3 апреля 2017 года № ММВ-7-2/278@. Указанный перечень содержи следующие нормативно-правовые акты:

- статья 1.2; статья 2; пункты 2 - 6 статья 3; статья 3.1; статья 4; статья 4.1; статья 4.2; статья 4.3; статья 4.4; статья 4.5; статья 4.6; статья 4.7; статья 5 Федерального закона № 54-ФЗ;

- статья 4; статья 5; статья 6; статья 7Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»;

- статья 14Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»;

- Приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/800@ «Об утверждении формы заявления о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и формы заявления о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, порядка заполнения заявления о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и порядка заполнения заявления о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, порядка направления и получения указанных документов на бумажном носителе, а также перечня дополнительных сведений, которые необходимо указывать в заявлении о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, и перечня дополнительных сведений, которые необходимо указывать в заявлении о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники»;

- Приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/799@ «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»

- Приказ ФНС России от 19.07.2021№ ЕД-7-20/673@ «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»;

- Приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/798@ «Об утверждении порядка ведения кабинета контрольно-кассовой техники»;

- Приказ ФНС России от 26.07.2019 № ММВ-7-20/381@ «Об утверждении методики проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных)»;

- Приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/801@ «Об утверждении порядка обеспечения налоговым органам доступа к фискальным данным в режиме реального времени и представления фискальных данных оператором фискальных данных по запросу налогового органа»;

- Приказ ФНС России от 17.09.2021 № ЕД-7-20/815@ «Об утверждении перечня информации и (или) документов, порядка, формы и формата их предоставления оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора»;

- Приказ ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»;

- 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 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

Объектом федерального государственного контроля (надзора) является деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих расчеты в Российской Федерации, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих расчеты, при которых в соответствии с законодательством Российской Федерации контрольно-кассовая техника может не применяться, а также операторы фискальных данных, экспертные организации и изготовители.

По состоянию на 31.12.2022 на подведомственной Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области территории зарегистрировано около 7,2 тыс. единиц контрольно-кассовой техники (ККТ), почти 3,2 тыс. пользователями ККТ.

Федеральный государственный контроль (надзор) осуществляется Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области с учетом риск-ориентированного подхода. Применяется скоринговая система оценки деятельности налогоплательщика на основании имеющейся у налоговых органов информации. Выявляются аномалии в деятельности налогоплательщика при применении ККТ, свидетельствующие о наличии налоговых рисков. Контрольные мероприятия проводятся только в отношении указанных налогоплательщиков.

При осуществлении контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники плановые контрольные (надзорные) мероприятия не проводятся, проверки соблюдения требований законодательства о применении контрольно-кассовой техники относятся к внеплановым проверкам.

10.03.2022 принято постановление Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 №336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля», согласно которому в 2022 году внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия в рамках контроля (надзора) за применением контрольно-кассовой техники проводятся в исключительных случаях по решению руководителя, заместителя руководителя ФНС России.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 336 допускается проведение профилактических мероприятий, мероприятий по профилактике нарушения обязательных требований, контрольных (надзорных) мероприятий без взаимодействия в отношении контролируемых лиц в соответствии с Федеральным законом «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

В 2022 году при осуществлении федерального государственного контроля (надзора), с учетом введенных ограничений, Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей проводились профилактические мероприятия, направленные на предупреждение совершения нарушения обязательных требований, и внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия.

В рамках реализации отраслевого проекта по исключению недобросовестного поведения на рынках, стартовавшего в 2021 году во исполнение поручений Президента Российской Федерации В.В. Путина от 23.02.2019 № Пр-280 и от 04.11.2020 № Пр-1799, целью которого является увеличение выручки, фиксируемой с применением контрольно-кассовой техники, и как следствие повышение роста доходов бюджета за счёт сокращения теневого оборота розничных рынков и создание равных, конкурентных условий ведения бизнеса, в 2022 году в целях оценки соблюдения обязательных требований, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на рынках, ярмарках и иных территориях, отведенных для торговли, проведены контрольные (надзорные) мероприятия без взаимодействия в виде выездного обследования в отношении 16 индивидуальных предпринимателей.

В рамках 9 выездных обследований проведена контрольная закупка в соответствии с частью 7 статьи 75 Федерального закона № 248-ФЗ.

По результатам проведенных в 2022 году контрольно-надзорных мероприятий в отношении подконтрольных субъектов должностными лицами Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области составлено 69 протоколов об административных правонарушениях:

в 40 случаях за нарушение обязательных требований, связанных с неприменением ККТ в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

в 1 случае за осуществление расчетов без применения контрольно-кассовой техники на сумму расчетов свыше одного миллиона рублей;

в 2 случаях за непредставление информации и (или) документов по запросам налогового органа;

в 23 случаях за нарушение обязательных требований, связанных с применением ККТ, которая не соответствует установленным требованиям;

в 3 случаях за нарушение обязательных требований, связанных с ненаправлением покупателю (клиенту) кассового чека в электронной форме.

По результатам административного производства к административной ответственности привлечены 73 налогоплательщика. В 44 случаях налогоплательщики привлечены к административной ответственности в виде предупреждения. В 28 случаях назначено административное наказание в виде административного штрафа на общую сумму 435 тыс. рублей, 1 налогоплательщик привлечен к административной ответственности в виде административного приостановления деятельности на срок 20 суток.

По результатам наблюдения в связи с выявлением признаков нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники вынесено 170 решений об объявлении предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований. В 9 случаях (5,3 % от общего числа вынесенных предостережений) получено возражение.

В соответствии со статьей 16 Положения о федеральном государственном контроле в целях информирования налогоплательщиков об обязательных требованиях, а также о видах, содержании и об интенсивности проводимых контрольных (надзорных) мероприятий, Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области в 2022 году проведено 16 профилактических визитов, в том числе 1 обязательный профилактический визит в отношении контролируемого лица, приступающего к осуществлению деятельности, при осуществлении которой контролируемое лицо должно соблюдать обязательные требования.

Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области в рамках профилактических мероприятий в целях информирования налогоплательщиков о нормах Федерального Закона №54-ФЗ, мерах ответственности за их нарушения, а также порядке приведения в соответствие с данным Федеральным законом своей деятельности направляются информационные письма о недопустимости нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Межрайонной ИФНС России № 9 по Ленинградской области в 2022 году проведено порядка 16 консультаций с объектами контроля по вопросам профилактики рисков нарушения обязательных требований, соблюдения обязательных требований и порядка осуществления федерального государственного контроля (надзора), что составляет 0,5% от общего числа пользователей ККТ.

С целью формирования единого понимания обязательных требований   
в деятельности подконтрольных субъектов в течение 2022 года проводилась актуализация на официальном сайте ФНС России в сети «Интернет» перечней нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом государственного контроля (надзора), а также текстов соответствующих нормативных правовых актов или их отдельных частей.

Существующее регулирование контрольной (надзорной) деятельности в части федерального государственного контроля (надзора), по мнению ФНС России, требует доработки. В этой связи считаем необходимым внести в Федеральный закон № 248-ФЗ следующие изменения:

1. Дополнить часть 2 статьи 88 после слов «предусмотренных [пунктами 6](consultantplus://offline/ref=4B863CA13F2450A35D90762B0B5C6871AF9DC97CAB8EFA1F4FD7F3F3C1BAB93C18CF1086FEDC51B5FEB8B0181621996F21814E7633525CEFZAOEO), [8](consultantplus://offline/ref=4B863CA13F2450A35D90762B0B5C6871AF9DC97CAB8EFA1F4FD7F3F3C1BAB93C18CF1086FEDC51B4F6B8B0181621996F21814E7633525CEFZAOEO) и [9 части 1 статьи 65](consultantplus://offline/ref=4B863CA13F2450A35D90762B0B5C6871AF9DC97CAB8EFA1F4FD7F3F3C1BAB93C18CF1086FEDC51B4F7B8B0181621996F21814E7633525CEFZAOEO)» словами «, части 7 статьи 75»

2. Из части 3 статьи 87 убрать слова «на месте проведения контрольного (надзорного) мероприятия», «такого», либо дополнить словами «, за исключением контрольно (надзорного) мероприятия, проводимого в соответствии с частью 7 статьи 75».

Вместе с тем, даже с учетом обозначенных предложений по доработке правового регулирования, особенности проведения контрольных (надзорных) мероприятий в рамках Федерального закона № 248-ФЗ могут оказать негативный эффект на соблюдение кассовой дисциплины.