ПРОЕКТ

Доклад, содержащий результаты обобщения правоприменительной практики Управления ФНС России 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 2023 год

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 Управлением ФНС России 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.

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 Управлением ФНС России по Ленинградской области в рамках федерального государственного контроля (надзора), утвержден приказом ФНС России от 3 апреля 2017 года № ММВ-7-2/278@. Указанный перечень содержит следующие нормативно-правовые акты:

- статья 1.2; статья 2; пункты 2 - 6 статьи 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 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»;

- статья 14 Федерального 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 31.12.2023 в налоговых органах Ленинградской области зарегистрировано более 45 тыс. единиц контрольно-кассовой техники (ККТ), принадлежащей более 20,4 тыс. пользователям ККТ.

Федеральный государственный контроль (надзор) осуществляется Управлением ФНС России 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 2023 году при осуществлении федерального государственного контроля (надзора), с учетом введенных ограничений, налоговыми органами Ленинградской области в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей проводились профилактические мероприятия, направленные на предупреждение совершения нарушения обязательных требований, и внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия.

В ходе осуществления федерального государственного контроля (надзора), в том числе 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 2023 году в целях оценки соблюдения обязательных требований, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, хозяйствующими субъектами, в том числе налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на рынках, ярмарках и иных территориях, отведенных для торговли, проведены контрольные (надзорные) мероприятия без взаимодействия в виде выездного обследования в отношении 320 хозяйствующих субъектов.

В рамках 297 выездных обследований проведены контрольные закупки в соответствии с частью 7 статьи 75 Федерального закона № 248-ФЗ.

В отношении 1 хозяйствующего субъекта было проведено 1 КНМ в виде контрольной закупки в связи с истечением срока исполнения ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований, согласованное с прокуратурой Ленинградской области.

По результатам проведенных в 2023 году контрольно-надзорных мероприятий в отношении подконтрольных субъектов должностными лицами налоговых органов составлено 290 протоколов об административных правонарушениях:

в 264 случаях за нарушение обязательных требований, связанных с неприменением ККТ в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

в 26 случаях за нарушение обязательных требований, связанных с применением ККТ, которая не соответствует установленным требованиям.

По результатам федерального государственного контроля (надзора) к административной ответственности привлечено 283 налогоплательщика. В 213 случаях налогоплательщики привлечены к административной ответственности в виде предупреждения. В 72 случаях назначено административное наказание в виде административного штрафа на общую сумму 841,5.

В целях сбора и анализа данных об объектах федерального государственного контроля (надзора) в 2023 году территориальными налоговыми органами ФНС России проводились наблюдения за соблюдением обязательных требований, в том числе по результатам которых в связи с выявлением признаков нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники вынесено 1476 решения об объявлении предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований. В 28 случаях (1,9% 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, налоговыми органами Ленинградской области в 2023 году проведено 530 профилактических визитов в отношении контролируемых лиц. В 47 случаях был получен отказ контролируемого лица от проведения профилактического визита.

Налоговыми органами 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.

Кроме того, налоговыми органами Ленинградской области в 2023 году проведено порядка 994 консультаций с объектами контроля по вопросам профилактики рисков нарушения обязательных требований, соблюдения обязательных требований и порядка осуществления федерального государственного контроля (надзора), что составляет 4,9% от общего числа пользователей ККТ.

Существующее регулирование контрольной (надзорной) деятельности в части федерального государственного контроля (надзора), по мнению Управления ФНС России по Ленинградской области, требует доработки. В этой связи считаем необходимым внести в Постановление Правительства РФ от 28.02.2022 №272 «Об утверждении Положения о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением законодательства о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей» следующие изменения:

1. в п.35 добавить возможность составлять Акт контрольной закупки в течение 3-х дней с момента её проведения;
2. в п.14 и в п. 39 добавить возможность вручения контролируемому лицу Предостережения о недопустимости нарушений обязательных требований и Акта контрольной закупки на бумажном носителе нарочно.