**Доклад**

**начальника отдела оперативного контроля УФНС России по Московской области Ускова А.Н. на публичных обсуждениях вопроса «Реализация отраслевых проектов ФНС России по выводу из теневого сектора экономики сферы общественного питания и торговли на рынках»**

15.04.2021 г. Москва

Добрый день уважаемые участники публичных обсуждений!

**Слайд 2**

В январе текущего года налоговые органы приступили к реализации отраслевых проектов ФНС России «Общественное питание» и «По исключению недобросовестного поведения на рынках», целью которых является побуждение налогоплательщиков к повсеместному применению в установленных законом случаях контрольно-кассовой техники, увеличение выручки, фиксируемой с применением ККТ, и как следствие повышение роста доходов бюджета за счёт сокращения теневого оборота рынка общественного питания и розничных рынков, а также создание равных, конкурентных условий ведения бизнеса.

Из-за уклонения от применения ККТ в этих сегментах наблюдается теневой оборот наличных денег, что приводит к вовлеченности его участников в незаконную банковскую деятельность и к неуплате налогов. Отсутствует прослеживаемость товаров, из-за этого невозможно идентифицировать их историю, качество, гарантию и цену на каждом этапе в цепочке перепродаж.

На рынках много нелегального товара, часть арендаторов пропускают выручку без применения ККТ, часть продаёт контрафакт без каких-либо гарантий для покупателя.

При этом размер теневого оборота на рынках составляет до 30% от выручки. В тоже время легальный бизнес на рынках платит налоги, что создает для него неконкурентные условия.

В рамках данной работы, в том числе, инициировано изменение законодательства Российской Федерации в сфере деятельности рынков, направленное на повышение прозрачности их функционирования.

**Слайд 3**

Так, в целях реализации поручений Президента Российской Федерации подготовлены поправки в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», которым предусмотрено расширение оснований для применения контрольно-кассовой техники на розничных рынках, усиление контроля соблюдения кассовой дисциплины, введение ответственности для управляющих рынками организаций за предоставление арендаторам, не имеющим зарегистрированной ККТ, торгового места.

Предлагаемые Поправками изменения направлены на решение существующей проблемы, связанной с отсутствием учета поступающих наличных денежных средств, минимизацию теневого оборота на розничных рынках посредством применения организациями и индивидуальными предпринимателями ККТ при осуществлении расчетов, а также на обеспечение условий для недопущения осуществления ведения бизнеса на рынке лиц, чья деятельность приостановлена.

Фактически управляющая рынком компания обеспечивает правильную работу на розничных рынках, именно от такой компании зависит допуск организаций и индивидуальных предпринимателей к торговле на розничном рынке. При этом у управляющей рынком компании в настоящее время отсутствуют действенные механизмы воздействия на лиц, осуществляющих торговлю и которым предоставлено торговое место, в случае нарушения такими лицами законодательства о применении ККТ.

Поправками в частности предусматривается с 1 июля 2021 года:

* сокращение перечня видов деятельности, при которых на розничных рынках не требуется применение ККТ. При этом возможность неприменения ККТ сохраняется за теми налогоплательщиками, которые осуществляют торговлю товарами собственного производства на основе договора розничной купли-продажи, при которой передача товара происходит в момент заключения такого договора, на розничных рынках, ярмарках и в выставочных комплексах с торговых мест, общая площадь которых, включая места для хранения таких товаров, не превышает пяти квадратных метров;
* обеспечение возможности для управляющих рынками компаний проверки факта регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники посредством информации, размещенной на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
* обязанность налоговых органов уведомлять через кабинет контрольно-кассовой техники управляющую рынком компанию о приостановлении деятельности лиц, которым предоставлено торговое место на розничном рынке и чья деятельность приостановлена в связи с нарушением требований законодательства Российской Федерации.

С 1 мая 2021 года предусматривается:

* обязанность управляющих рынками компаний ежедневно до начала работы рынка осуществлять проверку факта регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники на официальном сайте ФНС России и, в случае выявления на основе таких данных нарушений, уведомлять лицо, с которым заключен договор на предоставление торгового места, о необходимости устранения выявленного нарушения;
* возможность для управляющих рынками компаний прекращения в одностороннем порядке договора о предоставлении торгового места с лицом, с которым заключен такой договор, в случае не устранения последним в течение 10 календарных дней выявленного нарушения законодательства о применении ККТ.

Принятие предлагаемых Поправок позволит усилить механизм контроля в сфере торговли на розничных рынках, предотвратить теневой оборот наличных денег, маскирующийся под мелкую розницу.

Кроме этого, с 1 июля 2021 года индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг обязаны будут применять ККТ при расчетах за товары, работы, услуги.

В настоящее время налоговыми органами проводятся мероприятия по информированию предпринимательского сообщества о необходимости соблюдения требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники в целях полноты учета выручки участниками розничных рынков и предприятиями сферы общественного питания.

**Слайд 4**

Для информирования налогоплательщиков о необходимости приведения своей деятельности в соответствие действующему законодательству УФНС России по Московской области совместно с Министерством сельского хозяйства и продовольствия, а также территориальными налоговыми Инспекциями проводятся тематические семинары.

Управлением разработаны и распространены информационные листовки среди налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на розничных рынках, а также направлены соответствующие уведомления предпринимателям, работающим в сфере общественного питания. Для оперативного решения возникающих вопросов совместно с Министерством сельского хозяйства создан чат с представителями администраций рынков и представителями торговых объединений Московской области.

Кроме того, на территории рынков организованы временные «Налоговые посты», где компетентные сотрудники Инспекций консультируют по вопросам: порядка регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя; выбора системы налогообложения; порядка и сроков представления налоговой отчетности; порядка регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники.

В целях цифровизации деятельности розничных рынков и полноты отражения наличной выручки посредством применения ККТ были проведены рабочие совещания при участии представителей СКБ Контур и Сбербанка России с представителями управляющих компаний рынков и торговых объединений.

По итогам совещаний 19 торговых пространств включились в программу цифровизации.

**Слайд 5**

Также, в рамках реализации отраслевого проекта по исключению недобросовестного поведения на рынках, налоговыми органами совместно с управляющими рынками компаниями проводятся мероприятия по инвентаризации каждого рынка, расположенного на территории Московской области, в целях установления:

1) количества торговых мест на рынке;

2) размера арендной платы по каждому типу торгового места;

3) количества лиц, осуществляющих деятельность на территории рынков;

4) выявляются налогоплательщики, обязанные применять контрольно-кассовую технику, но не имеющие зарегистрированную ККТ.

Инвентаризации рынков проводятся Инспекциями два раза в месяц в виде наблюдения без проведения контрольных мероприятий.

В целях оценки текущего состояния на розничных рынках и предприятиях общественного питания, обсуждения совместных мероприятий, направленных на побуждение к применению в установленных законом случаях ККТ, при Управлении создана Рабочая группа, в состав которой вошли представители Министерства сельского хозяйства, аппарата Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Московской области, Управления экономической безопасности и противодействия коррупции, Управления Роспотребнадзора, а также представители Торгово-промышленной палаты, Общероссийских общественных организаций «ОПОРА РОССИИ», «Деловая Россия» и Союза промышленников и предпринимателей.

Таким образом, после проведения информационной кампании, в случае если предприниматели будут продолжать пренебрегать требованиями Законодательства Российской Федерации, налоговыми органами в отношении данной категории налогоплательщиков будут инициированы соответствующие контрольные мероприятия на основании информации, собранной в рамках аналитической работы.

**Слайд 6**

В настоящее время в Московской области участвует в инвентаризации 171 рынок и более 40 организаторов торговых пространств, осуществляется постоянный мониторинг 7 259 арендаторов, в том числе 174 физических лиц,   
6 626 индивидуальных предпринимателей и 459 юридических лиц.

Для организации проведения проверки полноты отражения выручки и анализа движения денежных средств используется информационный ресурс Федеральной налоговой службы АСК ККТ, материалы инвентаризации потребительских рынков и торговых предприятий, посредством постоянного мониторинга расчетов, с подлежащих к обязательному применению онлайн-касс, по результатам мониторинга выявлены налогоплательщики, попавшие в зону рисков, которые нарушают требования законодательства Российской Федерации о применении ККТ, в том числе выявлены арендаторы не имеющие контрольно-кассовую технику и занижающие выручку, а также осуществляющие не значительные транзакции по контрольно-кассовой технике в течении месяца.

**Слайд 7**

Так, в настоящий момент по результатам мониторинга в Московской области выявлено отсутствие у 677 налогоплательщиков контрольно-кассовой техники, обязательной к применению, 527 налогоплательщиков не применяют ККТ, при ее наличии, 621 налогоплательщик осуществляет не значительные транзакции с использованием ККТ.

Обращаем внимание, что налоговыми органами на постоянной основе анализируется информация по каждому налогоплательщику о величине выручки, в том числе доходы и расходы с каждого торгового места.

Так, по многим налогоплательщикам выявлены факты систематического (из месяца в месяц) превышения расходов над доходами, что не соответствует принципам предпринимательства, целью которого является получение прибыли.

**Слайд 8**

Проводимая налоговыми органами Московской области работа в данном направлении побудила налогоплательщиков к пересмотру модели поведения на рынках.

Так, за период с 01.02.2021 по 30.03.2021 в рамках реализации проекта по исключению недобросовестного поведения на рынках налогоплательщиками Московской области было зарегистрировано 897 ККТ.

Кроме этого, 333 налогоплательщика впервые зарегистрировали контрольно-кассовую технику.

В целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, налогоплательщикам, попавшим по результатам анализа в зону риска, налоговыми органами предоставлено время на приведение в соответствие законодательству своей хозяйственной деятельности. В случае изменения модели поведения в рамках действующего законодательства в отношении вышеуказанных налогоплательщиков контрольные мероприятия проводиться не будут.

**Слайд 9**

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики в динамике развития отрасли общественного питания с 2017 года наблюдается как количественный прирост объектов общепита (по итогу 2017 года - 180 329 ед., 2018 – 182 954 ед., 2019 – 185 396 ед.), так и рост валового оборота в денежном выражении (по итогу 2017 года - 1 524 490 млн. руб., 2018 – 1 621 608 млн. руб., 2019 – 1 763 293 млн. руб.), исключение составляют 9 месяцев 2020 года, зафиксировавшие снижение оборота отрасли около 20%, в силу ограничений принятых для нераспространения коронавирусной инфекции (COVID-19). Особенности оказания услуг в указанной сфере и сложившаяся ментальность потребителей допустили формирование рисков осуществления расчетов без применения контрольно-кассовой техники либо с нарушением порядка применения ККТ.

**Слайд 10**

Прирост валового оборота в суммовом выражении по предыдущим годам, прирост количества объектов общественного питания и наличие перечисленных рисков, обязывают налоговые органы принять профилактические меры по устранению негативных последствий для экономики, имеющихся в сфере услуг общественного питания, связанные с неполнотой отражения выручки.

В целях обеления сферы общественного питания посредством комплекса мероприятий, направленных на определение причин, способствующих сокрытию выручки в сфере оказания услуг общественного питания, Федеральная налоговая служба приступила к реализации отраслевого проекта «Общественное питание».

**Слайд 11**

На первом этапе, в рамках реализации проекта, налоговыми органами развернута информационная кампания по предупреждению налогоплательщиков, занятых в сфере услуг общественного питания, о необходимости соблюдения требований законодательства о применении контрольно-кассовой техники и последствиях, грозящих налогоплательщикам, в случае если они продолжают не применять контрольно-кассовую технику и соответственно, не фиксировать выручку через контрольно-кассовую технику в полном объеме, или применять ККТ с нарушениями требований Федерального закона №54-ФЗ.

Вместе с тем, налоговыми органами в настоящее время проводятся мероприятия по выявлению налогоплательщиков сферы услуг общественного питания, которые нарушают требования законодательства Российской Федерации о применении ККТ, в том числе посредством постоянного мониторинга расчетов, для включения в планы проверок и проведения соответствующих контрольных мероприятий.

В рамках риск - ориентированного подхода анализируется не только наличие сведений в информационных ресурсах налоговых органов о нестабильном поведении в транзакциях, произведенных налогоплательщиком на контрольно-кассовой технике, но и основные показатели, характеризующие деятельность налогоплательщика.

**Слайд 12**

Наиболее распространенные нарушения законодательства, которые выявляются в рамках анализа, это:

- неприменение ККТ. Участились случаи, когда сотрудники общепита просят покупателей совершить перевод денежных средств за проданный товар или оказанную услугу по номеру телефона, на банковскую карту;

- это невыдача чека;

- выдача чека с некорректными реквизитами.

Данные нарушения выявляются налоговыми органами на рабочих местах без выхода на точку осуществления расчетов, в рамках анализа деятельности налогоплательщиков.

Еще одним распространённым нарушением в сфере общественного питания является выдача только пречека, по которому оплачивается заказ, это счет на оплату, который предоставляется клиенту для того, чтобы он мог проверить сумму и состав заказа, но чек по ККТ при этом не пробивается.

**Слайд 13**

Отсутствие гражданского контроля приводит к недобросовестному поведению налогоплательщиков в сфере общественного питания.

Обращаем внимание, в случае некачественно оказанной услуги, или продаже товара ненадлежащего качества, предъявление претензий к продавцу услуги или товара при отсутствии чека ККТ будет невозможно.

Из практики поступивших жалоб в налоговые органы и органы Роспотребнадзора на некачественно оказанные услуги, проданный товар, чаще всего указывается на отсутствие чека ККТ и документов подтверждающих оплату.

В данном случае при отсутствии подтверждающих документов налоговые органы не могут применить меры административной ответственности по данному факту, т. к. будет не возможно доказать факт приобретения услуги или товара и восстановить нарушенные права потребителя.

Кассовый чек является Вашей гарантией в случае нарушения прав, а с помощью чека нарушенные права могут быть восстановлены.

Выявлению налогоплательщиков сферы услуг общественного питания, которые нарушают требования законодательства Российской Федерации о применении ККТ, помогает и гражданский контроль, в том числе за счет проверки легальности кассового чека через бесплатное мобильное приложение «Проверка чека», с помощью которого в случае возникновения вопросов можно направить жалобу в ФНС России.

**Слайд 14**

Напоминаем, что за неприменение контрольно-кассовой техники в установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники случаях или за применение контрольно-кассовой техники с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники порядка регистрации контрольно-кассовой техники, порядка, сроков и условий ее перерегистрации, порядка и условий ее применения предусмотрена административная ответственность по   
ст. 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

При этом, штраф за неприменение ККТ напрямую зависит от суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб. для должностных лиц и не менее 30 тыс. руб. для юридических лиц, а за повторное совершение административного правонарушения, выразившегося в неприменении ККТ, любой налогоплательщик, независимо от организационной формы собственности, может получить приостановление деятельности на срок до 90 суток, если совокупная сумма расчетов, проведенных без ККТ, составит один миллион рублей и более.

Напоминаем, что срок давности привлечения к ответственности, исчисляемый со дня совершения соответствующего правонарушения, за все нарушения, связанные с применением ККТ, увеличен до одного года (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

**Слайд 15**

Вместе с тем, налогоплательщик, добровольно заявивший в налоговый орган в письменной форме о неприменении им ККТ в случаях, установленных законодательством РФ о применении ККТ и добровольно исполнивший до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой он привлекается к административной ответственности, а также налогоплательщик, направивший в налоговый орган кассовый чек коррекции (бланк строгой отчетности коррекции), освобождается от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное [частью 2](consultantplus://offline/ref=CC99B1B563273BE1551E4C941C65368ABCA2617041D3E82F63FECFB8640B0927D3DEAF53A80A7E3481C1F178037A2318D49F9E2E49266BD9O), [4](consultantplus://offline/ref=CC99B1B563273BE1551E4C941C65368ABCA2617041D3E82F63FECFB8640B0927D3DEAF53A80B743481C1F178037A2318D49F9E2E49266BD9O) или [6 ст.](consultantplus://offline/ref=CC99B1B563273BE1551E4C941C65368ABCA2617041D3E82F63FECFB8640B0927D3DEAF53A80B703481C1F178037A2318D49F9E2E49266BD9O) 14.5 КоАП РФ, если соблюдены в совокупности следующие условия:

- на момент обращения лица с заявлением в налоговый орган либо направления лицом в налоговый орган кассового чека коррекции (бланка строгой отчетности коррекции) налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;

- представленные сведения и документы либо кассовый чек коррекции (бланк строгой отчетности коррекции) являются достаточными для установления события административного правонарушения.

**Слайд 16**

Таким образом, мы рекомендуем налогоплательщикам, дабы избежать финансовых затрат, в полной мере соблюдать законодательство о применении ККТ.

В заключении своего доклада хочу отметить, что по результатам инвентаризации рынков и предприятий общественного питания, аналитической работы и взаимодействия структур будет создана целевая налоговая модель, при которой налогоплательщики, осуществляющие деятельность на рынке и в общепите, зарегистрированы в установленном порядке, работают с соблюдением требований законодательства Российской Федерации, применяется контрольно-кассовая техника, исчисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом.