

Добрый день, уважаемые слушатели!

Тема перехода на онлайн-кассы у всех на слуху уже более 2 лет и по-прежнему не теряет своей актуальности, в том числе и в связи с тем, что переход на их применение до конца не завершен.

Что изменилось?

Новая редакция закона вносит значительные изменения в привычный порядок осуществления торговли и внедряет инновации в рабочий процесс, а именно:

- порядок взаимодействия с ФНС: новый порядок регистрации и перерегистрации ККТ;
- порядок расчетов с покупателями: отправка электронного чека по требованию;
- требования к контрольно-кассовой технике: обеспечение онлайн-передачи данных о расчетах в электронном виде в ФНС через операторов фискальных данных.

Новшества позволяют:

- построить конкурентный рынок за счет гарантированного выявления нарушений;
- сократить количество проверок, сделав их точечными;
- вовлечь покупателей в гражданский контроль.

Кого это касается?

Всех организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих расчеты на территории РФ (розничные магазины, кафе, рестораны, аптеки, АЗС, юридические фирмы и другие организации, оказывающие услуги населению).

2

Принятый 3 июля 2016 года Федеральный закон № 290-ФЗ, а спустя ровно 2 года Федеральный закон №192-ФЗ внесли существенные изменения в действующую редакцию основного закона 54-ФЗ, регламентирующего применение ККТ, а также позволили разработать и использовать новые дистанционные методы контроля за применением ККТ и полнотой учета выручки денежных средств.

Основными целями обновленного Федерального закона № 54-ФЗ, в соответствии с пунктом 2 статьи 1 являются:

ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 54-ФЗ ОТ 22.05.2003Г. «О ПРИМЕНЕНИИ ККТ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАСЧЕТОВ В РФ» В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 2 СТАТЬИ 1

Обеспечение интересов граждан и организаций

Защита прав потребителей

Обеспечение 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

3

- обеспечение интересов граждан и организаций,
- защита прав потребителей,

- обеспечение 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.

То есть во главу угла по результатам проводимой реформы в качестве приоритета ставится потребитель, для которого кассовый чек является минидоговором с продавцом и гарантом его прав при возникновении каких-либо трудностей, в том числе при отстаивании интересов в суде.

И только потом следуют другие цели, в достижении которых проводимая реформа может послужить серьезным подспорьем.

Фактически 290-ФЗ воплотил в жизнь предложенную еще задолго до этого идею реформирования законодательства в сфере применения ККТ с учетом использования современных автоматизированных систем, в целях совершенствования действующего порядка.

Как следствие нововведений в 54-ФЗ – издание ряда нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность в сфере применения ККТ.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, СОБЛЮДЕНИЕ КОТОРЫХ ОЦЕНИВАЕТСЯ В ХОДЕ КОНТРОЛЯ ЗА ПРИМЕНЕНИЕМ ККТ, ПОЛНОТОЙ УЧЕТА ВЫРУЧКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (с учетом изменений)
Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 № 296 «Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения ККТ»
Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»
Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/232@ «Об утверждении Порядка ведения кабинета контрольно-кассовой техники»
Распоряжение Правительства РФ от 14.04.2017 N 698-Р "О перечне непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники"
Приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/483@ «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 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@ «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»

В соответствии со статьей 7 Федерального закона № 290-ФЗ предусмотрен плавный и поэтапный переход к новому порядку применения ККТ.

На текущий момент 2 основных этапа благополучно преодолели:

Это переход с 01.07.2017г. налогоплательщиков, уже ранее применявших ККТ в расчетах с населением на новые онлайн-кассы, то есть замена старых кассовых аппаратов на новые (в том числе путем модернизации).(8 тыс)

Второй этап- переход налогоплательщиков на ЕНВД или ПСН, имеющих наемных работников и занятых в сфере торговли и общественного питания; (6 тыс)

Третий этап предстоит завершить до 01.07.2019г. и затронет этот переход остальных спецрежимников (за исключением отдельных видов деятельности), а также

рынок оказания услуг населению. По предварительным расчетам в нашей области под третью волну попадет порядка 10 тыс. налогоплательщиков.



Чему нас научил и что показал опыт первых этапов реформы- внедрение электронной регистрации через личный кабинет ККТ сделало свое дело, никакого коллапса не случилось, налогоплательщики активно использовали этот ресурс, обращения лично в налоговый орган составили менее 15%. Хотя во вторую волну по сравнению с первой обращений личных обращений было больше – 21%.

Такого ажиотажа на приобретение касс во вторую волну, такого какой был в первую конечно же не было, но без накладок не обошлось – хотя они и носили не массовый характер, но тем не менее не все успели зарегистрировать кассы до 1.07 и как следствие утратили право на вычет по приобретению ККТ.

Пик регистраций пришелся на последние 5 дней до даты Ч - плательщики ждали до последнего и из 6 тыс. касс второй волны тысяча касс была зарегистрирована в период с 25 по 30 июня. Учитывая, что третья волна ожидается в 1.5 раза более массовой, чем предыдущая, настоятельно рекомендуем не дотягивать до последнего и позаботиться о приобретении и установки онлайн-касс заранее, а также рассмотреть вариант регистрации онлайн-кассы через личный кабинет.

На что еще обратили внимание – перед первым июля активизировалось снятие плательщиками с учета объектов ЕНВД, а также в отчетности начали пропадать наемные работники. Сразу хочу предупредить- эти вопросы мы отслеживаем. И конечно же такая категория сразу попадает в зону пристального внимания. При выходе на место не всегда на практике оказывается, что отраженная в отчетности информация соответствует действительности. И конечно же первые проверки в отношении плательщиков второй волны начнутся именно по таким установленным фактам.

У нас с внесением изменений в 54-ФЗ претерпели изменения и полномочия налоговых органов в сфере контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства о применении ККТ, которые согласно пункту 1 статьи 7 обновленного Федерального закона № 54-ФЗ входят:

Права налоговых органов

- *Мониторинг расчетов и полноты учета выручки, анализ данных*
- *Наблюдение за применением ККТ*
- *Проверки применения ККТ, полноты учета выручки, в том числе по месту нахождения налоговых органов (удаленные проверки)*
- *Контрольные закупки*
- *Проверка правильности учета наличных денежных средств при применении ККТ*

6

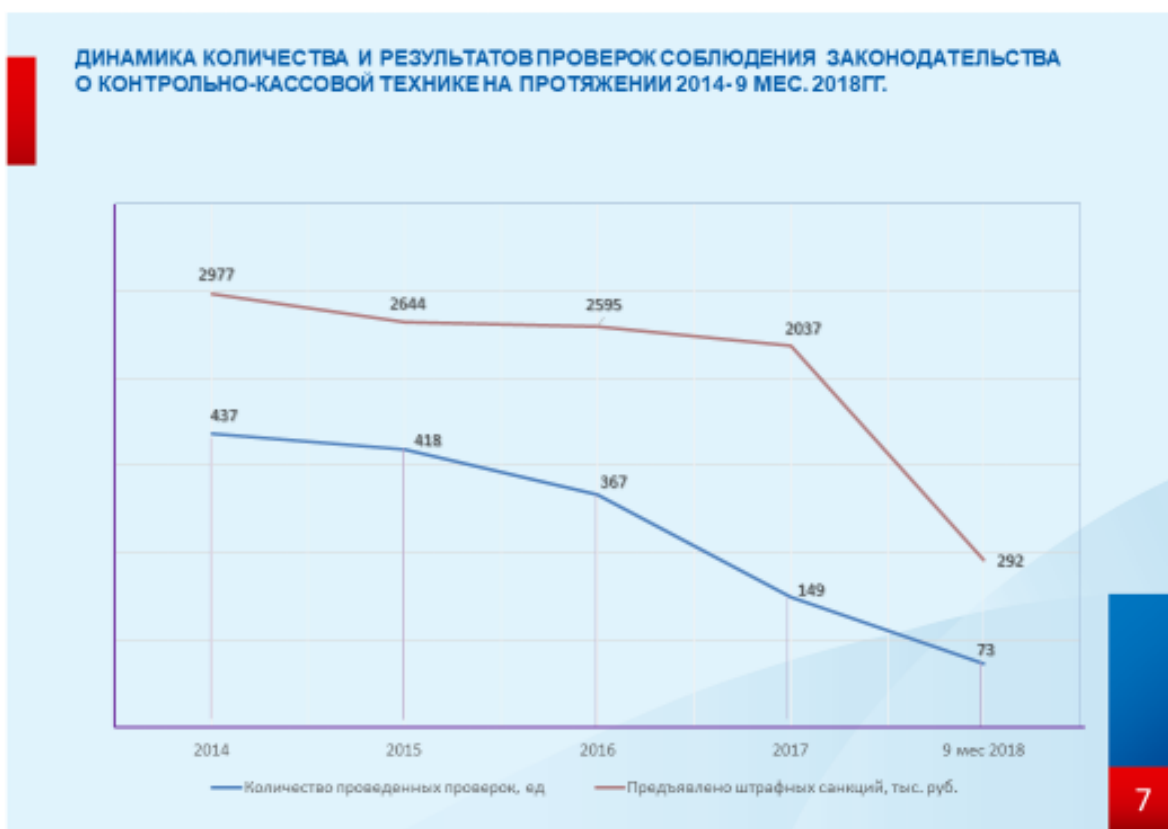
- ведение (в том числе с помощью автоматизированной информационной системы) мониторинга и анализа расчетов с применением ККТ и полноты учета выручки;

- наблюдение за применением ККТ. Что это означает – без выхода на проверку наши сотрудники фактически осуществляют оперативные мероприятия, зачастую не представляясь, не афишируя свое присутствие, иногда в роли обычного покупателя.

Таким образом, осуществляется сбор информации об интересующем объекте, которая в дальнейшем, при установлении определенных рисков, будет использоваться для назначения проверки применения ККТ.

- проведение проверок применения ККТ, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей как путем проведения контрольной закупки, так и на основе информации, имеющейся у налоговых органов - что хотелось бы отметить... В связи с увеличением срок исковой давности по нарушениям законодательства о применении ККТ до одного года, у налоговых органов появилась возможность осуществлять проверки ККТ без привязки ко времени- т.е. невыдачи чека здесь и сейчас. Нарушение могло быть совершено полгода назад, а акт проверки составлен сегодня на основании документов, предоставленных заявителем к жалобе или на основании данных о расчетах от оператора фискальных данных, беспрепятственный доступ налоговых органов к которым предусмотрен на законодательном уровне.

Налоговые органы при реализации контрольных функций по направлениям своей деятельности уже более 10 лет ориентируются на применение риск-ориентированного подхода, который в свою очередь предполагает сокращение числа проверок. Сфера администрирования вопросов, связанных с применением контрольно-кассовой техники не стала исключением.



К тому же на этапе внедрения нового механизма применения онлайн- ККТ все понимали и трудности бизнеса: кто-то по объективным причинам не успел приобрести и зарегистрировать в срок, кто-то промахнулся в настройках и реквизитах. Фактически налоговые органы по всей России на протяжении всего переходного периода сместили акцент в работе с пользователями с контрольного направления на разъяснительный - *уже больше года проверки в основной своей массе проводятся лишь на основании обращений потребителей*, наглядно видно по статистике.

Но это вовсе не означает, что служба от них полностью откажется. Просто благодаря имеющимся теперь в нашем распоряжении информационным ресурсам делать это можно более точно.

Фактически, то, что произошло в 2015г. с НДС, когда был внедрен АСК-НДС2, который объединил всю информацию по цепочкам реализации по всей России воедино, происходит с онлайн-кассами: строится одна большая система - это автоматизированная система контроля применения ККТ – так называемая **АСК ККТ**.

Одновременная интеграция всех внутренних источников информации и внешних и возможность обработки большую по объему информации (за день это порядка 20 млн. чеков). позволяет АСК-ККТ производить анализ деятельности налогоплательщика как с

точки зрения соблюдения правил применения ККТ, искать в чеках по определенному алгоритму некорректную информацию, устанавливая риск – факторы.

При полном внедрении новой системы применения ККТ, 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 покупателей.

Помимо того, что контроль осуществляется точно и число проверок сокращается, надо отметить, что ответственность за нарушение законодательства о применении ККТ стала более существенной.

В нынешней редакции ст.14.5 КоАП штрафы перестали носить фиксированный характер и по серьезным нарушениям имеют привязку к сумме допущенных нарушений.

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, ПРЕДУСМОТРЕННАЯ СТ. 14.5 КОАП РФ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРИМЕНЕНИИ ККТ

Неприменение контрольно-кассовой техники в установленных законодательством РФ о применении ККТ случаях - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1/4 до 1/2 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тысяч рублей; на юридических лиц - от 3/4 до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 тысяч рублей. [\(часть 2 ст.14.5 КоАП РФ\)](#)

Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 2 ст.14.5 КоАП РФ, в случае, если сумма расчетов, осуществленных без применения ККТ, составила, в том числе в совокупности, один миллион рублей и более, - влечет в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от 1 до 2 лет; в отношении индивидуальных предпринимателей и юридических лиц - административное приостановление деятельности на срок до 90 суток. [\(часть 3 ст.14.5 КоАП РФ\)](#)

Применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо с нарушением установленных законодательством РФ о применении ККТ порядка регистрации ККТ, порядка, сроков и условий ее перерегистрации, порядка и условий ее применения - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1.5 до 3 тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5 до 10 тысяч рублей. [\(часть 4 ст.14.5 КоАП РФ\)](#)

Непредставление (представление с нарушением сроков) информации и документов по запросам налоговых органов - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1.5 до 3 тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5 до 10 тысяч рублей. [\(часть 5 ст.14.5 КоАП РФ\)](#)

Ненаправление при применении ККТ покупателю (клиенту) кассового чека или БСО в электронной форме либо непередача указанных документов на бумажном носителе покупателю (клиенту) по его требованию в случаях, предусмотренных законодательством РФ о применении ККТ, - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 2 тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере 10 тысяч рублей. [\(часть 6 ст.14.5 КоАП РФ\)](#)

Так не выбив по кассе выручки на 500 тыс. рублей можно заработать штраф в аналогичной сумме – плюс к тому, что и выручку декларировать в результате все равно придется. В отдельных, так скажем рецидивных случаях за повторное нарушение законодательства грозит дисквалификация и приостановление деятельности.

Наряду с усилением ответственности у налогоплательщиков появилась и возможность самостоятельно устранить допущенные нарушения, в том числе совершенные не умышленно.

УСЛОВИЯ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОВ ОТ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ, ПРЕДУСМОТРЕННОЙ СТ.14.5 КОАП РФ

Лицо, добровольно заявившее в налоговый орган в письменной форме о неприменении ККТ (применении с нарушением установленных требований) и добровольно исполнившее до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой привлекается к ответственности, освобождается от административной ответственности если соблюдены в совокупности следующие условия:

Нарушение квалифицируется по следующим частям ст.14.5 КоАП РФ:

часть 2 неприменение контрольно-кассовой техники

часть 4 применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям, либо с нарушением порядка ее регистрации (перерегистрации), порядка и условий применения

часть 6 ненаправление покупателю кассового чека или БСО в электронной форме, либо непередача указанных документов на бумажном носителе покупателю по его требованию в случаях, предусмотренных законодательством

Соблюдены в совокупности следующие условия:

- на момент обращения лица с заявлением налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;
- представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

И сразу хочу отметить, Служба, внедряя в жизнь конечно делала ставку на активизацию гражданского контроля, которому способствовало внедрение мобильного приложения «Проверка чеков», запущенного ФНС, позволяющее любому потребителю как самостоятельно быстро и удобно проверить легальность полученного кассового чека, так и направить жалобу в ФНС России в случае его невыдачи или некорректной выдачи.

РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС РОССИИ И МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ О ПРИМЕНЕНИИ ККТ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВОПРОСАМ

Письмо ФНС России от 28.04.2017 N ЕД-4-20/8279@ "О распоряжении Правительства Российской Федерации от 14.04.2017 N 698-р"

Письмо ФНС России от 06.08.2018 N ЕД-4-20/15240@ "Об особенностях формирования кассового чека коррекции"

Письмо ФНС России от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@ о необходимости применения контрольно-кассовой техники

Письмо Минфина России от 09.07.2018 г. № 03-01-15/47635 о применении ККТ и получении ИП - плательщиками ЕНВД и налога при ПСН вычета на приобретение ККТ

Письмо Минфина России от 09.07.2018 г. № 03-01-15/47636 о применении ККТ при осуществлении расчетов

Письмо Минфина России от 09.07.2018 г. № 03-01-15/47637 о применении ККТ, в том числе при расчете в безналичном порядке

Письмо Минфина России от 09.07.2018 г. № 03-01-15/47638 о выдаче кассового чека (БСО) при безналичных расчетах, исключающих возможность непосредственного взаимодействия с покупателем (клиентом)

Письмо Минфина России от 09.07.2018 г. № 03-01-15/47639 о применении ККТ организациями и ИП, в частности, при оказании услуг по изготовлению и ремонту металлической галантереи и ключей.

Письмо Минфина России от 09.07.2018 г. № 03-01-15/47640 о применении ККТ при реализации квартир, нежилых помещений по договорам купли-продажи и привлечении застройщиком денежных средств граждан для строительства по договору участия в долевом строительстве.

Письмо Минфина России от 01.08.2018 № 03-01-15/54308 о применении ККТ при торговле с использованием торговых автоматов

Сейчас как я уже отмечала, мы подходим к третьей волне перехода на онлайн-кассы, которая обещает быть существенно более массовой, вторая по отдельности (процентов на 40%), и даже более массовой чем первая. (было 8- планируется 10).

Если в начале реформы из-за дефицита фискальных накопителей бизнесменам приходилось покупать устройства по объявлениям у частных лиц, в том числе по завышенным ценам. То сейчас официальные данные свидетельствуют об отсутствии дефицита на этом рынке. В специальные реестры уже включено более 4 млн экземпляров ККТ и более 3 млн фискальных накопителей. При этом сегодня зарегистрировано млн ККТ – получается около 1,5 свободных экземпляров, которые можно купить и установить.

Сегодня на рынке можно найти кассы, стоимость которых соответствует налоговому вычету, предусмотренному для ИП, то есть не превышает 18 тыс. руб. Правда, чтобы получить этот вычет, плательщикам второй волны нужно было успеть зарегистрировать кассу до 1 июля 2018 года, если ИП обязан перейти на онлайн-ККТ с этой даты, для плательщиков 3 волны- до 1 июля 2019 года. Опоздание даже на один день лишает предпринимателя права на вычет.

Спасибо за внимание.



Благодарю за внимание