

Доклад на тему: «Результаты реформы контрольно - кассовой техники. Административная ответственность за неиспользование онлайн - кассы или нарушение правил ее применения»

1. Кому положена отсрочка в применении ККТ до 2021 года.

До 1 июля 2021 года могут не применять ККТ ИП, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг. В случае заключения трудового договора с работником обязаны в течение 30 календарных дней с даты заключения такого трудового договора зарегистрировать ККТ.

Также ККТ могут не применять ИП, применяющие специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход (самозанятые граждане).

Самозанятые граждане – это граждане, оказывающие услуги физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд без привлечения наемных работников.

Регистрация в качестве самозанятых граждан возможна через личный кабинет налогоплательщика – физлица на сайте www.nalog.ru либо по паспорту через официальное приложение ФНС России «Мой налог».

Данное приложение – основной инструмент для взаимодействия самозанятых граждан и налоговой инспекции. Оно заменяет кассу и отчетность. С его помощью можно сформировать кассовый чек, проверить начисление налогов и узнать о сроках уплаты.

Прекратить регистрацию в качестве самозанятого можно в любое время, подав заявление через интернет или через приложение. В любое время можно заново зарегистрироваться и платить налог в качестве самозанятого. Процедура будет такой же, как и в первый раз.

Применять указанный режим могут физические лица, а также ИП, не имеющие наемных работников по договору при реализации собственных

товаров (работ, услуг, имущественных прав), местом ведения которых является территория любого из субъектов РФ.

2. Основные нарушения встречающиеся при работе налоговых органов.

В настоящее время в г. Орле зарегистрировано более 9 тыс. единиц контрольно-кассовой техники. Но исходя из практики не все налогоплательщики соблюдают требования Федерального Закона № 54 ФЗ от 22.05.2003г. Нельзя забывать о том, что применять контрольно-кассовую технику, а также выдавать чеки покупателям – это необходимое требование законодательства, ответственность за которое предусмотрена ст. 14.5 КоАП РФ.

Осветим наиболее часто встречающиеся при проведении проверок соблюдения требований Федерального закона № 54- ФЗ от 22.05.2003г.

1. Чек ККТ пробит, но адрес осуществления расчетов не тот, по которому зарегистрирована ККТ. Уважаемые налогоплательщики, в случае смены адреса торговой точки, обязательно нужно сообщить в НО, путем подачи заявления. Данное нарушение предусматривает ответственность по **ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ**. Применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением порядка регистрации, перерегистрации, применения ККТ влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от полутора тысяч до 3 000 рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей

2. Чек ККТ пробит, но в ФИО лица осуществившего расчет указан «администратор». Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ. Такое нарушение часто встречается в организациях осуществляющих деятельность в области общепита.

3. Чек ККТ пробит, ФИО лица осуществившего расчет указано ФИО индивидуального предпринимателя, но по факту осуществил расчет другой человек. По практике, данное лицо не оформлено по трудовому договору как работник ИП. Данную категорию плательщиков мы берем на особый контроль и часто выходим по адресам с целью проверки присутствия работника на торговом месте. В дальнейшем, если ИП не оформляет работника, вызываем его на комиссию в ИФНС, а так же в Администрацию города. Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ

4. При оплате товара физическим лицом банковской картой, чек ККТ пробивается, но в реквизите «форме расчета» указано «наличными», а должно быть «безналичными». Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ.

5. При оплате товара физическим лицом банковской картой, чек ККТ не пробивается, ККТ не применяется. Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ. Но следует иметь в виду: в отношении данной категории плательщиков такие нарушения могут вызвать очень негативные последствия. Инспекция сверяет данные о пробитых чеках переданных через ОФД с суммой денежных средств поступившей на счет плательщика (эквайринг) и в зависимости от разницы этих показателей мы и начисляем административный штраф. Неприменение ККТ 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 10 000 рублей; на юридических лиц - от 3/4 до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без ККТ, но не менее 30 000 рублей.

С учетом того что, срок привлечения к административной ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ составляет 1 год, сумма штрафа может быть гораздо больше тех минимальных значений прописанных в КоАП.

Уважаемые налогоплательщики, контролируйте Ваш бизнес, следите за данными переданными в ФНС и показателями эквайринга.

6. При торговле малостоящими товарами сталкиваемся с ситуацией, что ККТ у хозяйствующего субъекта имеется, но при оплате товара кассовый чек каждому покупателю не пробивают. В то же время при анализе данных ОФД мы видим, что в таких точках по ККТ за день пробивается один или несколько чеков на большие суммы, включающие в себя расчет явно не с одним покупателем. Несмотря на то, что сведения ОФД ушли возможно и обо всей дневной выручке, тем не менее нарушены и права покупателей, и положения 54-ФЗ, в связи с чем за данное нарушение грозит ответственность по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

7. Так же имеются случаи не направления на адрес электронной почты покупателя электронного чека. В некоторых случаях продавцы не знают как это сделать, а в некоторых не знают вообще что это такое! Уважаемые работодатели, проведите обучение сотрудников по данному вопросу. Данное нарушение квалифицируется по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

8. У лиц, оказывающих услуги населению (парикмахерские, изготовление мебели и автосервисы, фотосалоны) зачастую на витринах находятся сопутствующие товары (краски для волос, фурнитура, запчасти, фоторамки), которые можно приобрести в данном объекте. В данном случае мы видим розничную торговлю, а это уже другой вид деятельности, предусматривающий применение ККТ.

9. Некоторые хозяйствующие субъекты выдают так называемые «нечитаемые чеки» на которых из-за плохого качества краски или бумаги становятся нечитаемы часть или все реквизиты. Кассовый чек должен оставаться читаемым в течении 6 месяцев (п. 8 ст. 4.7 54 ФЗ). Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ.

Тем не менее, организации и ИП могут быть освобождены от административной ответственности за следующие правонарушения:

- неприменение ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП);

- применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям, или с нарушением порядка ее регистрации и перерегистрации (ч. 4 ст. 14.5 КоАП);
- непредставление покупателю (клиенту) кассового чека или БСО (ч. 6 ст. 14.5 КоАП).

Однако для этого должны быть соблюдены в совокупности три условия (примечание к ст. 14.5 КоАП РФ):

- 1) нарушитель добровольно в письменной форме заявил в налоговую инспекцию о неприменении им ККТ;
- 2) на момент его обращения налоговики не знали о совершенном административном правонарушении;
- 3) представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Кроме того, в связи со вступлением в силу ч. 1 ст. 4.1.1 КоАП РФ установлен специальный порядок смягчения административного наказания для субъектов малого и среднего предпринимательства, а именно предусмотрена возможность замены административного штрафа на предупреждение, если неприменение ими ККТ обнаружено впервые.

В связи с пандемией коронавируса, налоговый орган временно не проводит проверки соблюдения требований Федерального Закона № 54-ФЗ от 22.05.2003г., но все обращения поступившие в адрес инспекции о нарушении данного закона, а так же выявленные налоговым органом самостоятельно взяты на особый контроль. С учетом того что, срок привлечения к административной ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ составляет 1 год, после снятия ограничений, по данным фактам будут проведены контрольные мероприятия.

3. Новое законодательство.

Маркировка товаров – масштабное нововведение для бизнеса в 2019 году. С 1 июля 2019 планомерно вводится система маркировки различных групп товаров.

С 1 января 2019 года действует Федеральный закон от 25.12.2018 N 488-ФЗ. В нем нет термина «маркировка», но есть такие определения, как «товары, маркированные средствами идентификации» и «код маркировки».

Товары, маркированные средствами идентификации, — это товары, на которые нанесены средства идентификации и достоверные сведения о которых (в том числе сведения о нанесенных на них средствах идентификации и материальных носителях, содержащих средства идентификации) содержатся в государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

Код маркировки — уникальная последовательность символов, состоящая из кода идентификации и кода проверки.

Распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-Р утвердило перечень из 11 товарных групп, подлежащих обязательной маркировке:

1. Табачная продукция
2. Духи и туалетная вода
3. Шины и покрышки пневматические резиновые новые
4. Предметы одежды, включая рабочую одежду, изготовленные из натуральной или композиционной кожи
5. Блузки, блузы и блузоны трикотажные машинного или ручного вязания, женские или для девочек
6. Пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки (включая лыжные), ветровки, штормовки и аналогичные изделия мужские или для мальчиков
7. Пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки (включая лыжные), ветровки, штормовки и аналогичные изделия женские или для девочек
8. Белье постельное, столовое, туалетное и кухонное

9.Обувные товары

10.Фотокамеры (кроме кинокамер), фотовспышки и лампы-вспышки

11.Молочная продукция

За отсутствие маркировки предусмотрена административная ответственность. Например, за продажу товаров без обязательной маркировки, а также хранение, перевозку либо приобретение таких товаров в целях сбыта компаниям грозит штраф в размере от 50 000 до 300 000 руб. с конфискацией (ч. 2 ст. 15.12 КоАП РФ).

В Федеральном законе от 25.12.2018 № 488-ФЗ уточняется, что оператора системы маркировки определяет Правительство. И таким оператором назначен Центр развития перспективных технологий (ЦРПТ). Именно ЦРПТ занимается реализацией Единой национальной системы цифровой маркировки и прослеживаемости товаров **«Честный знак»**.

ЦРПТ самостоятельно генерирует код маркировки, обеспечивает его защиту, разрабатывает и эксплуатирует платформу системы. Также центр работает над созданием единого каталога товаров, занимается локализацией производства оборудования для маркировки.

Помимо этого, Кассовый чек должен содержать один обязательный реквизит "КОД ТОВАРА" (п. 5 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ). В нем указывается код идентификации товаров, для которых на территории РФ предусмотрена обязательная маркировка в силу Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (Постановление Правительства РФ от 21.02.2019 № 174).

Реквизит «КОД ТОВАРА» указывается в кассовом чеке только в случае реализации товаров, подлежащих маркировке. При этом в настоящее время разработан проект приказа ФНС России «О внесении изменений в приложение № 2 к приказу ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»,

предусматривающий, в частности, отражение на кассовом чеке (бланке строгой отчетности) дополнительного реквизита – «КОД ТОВАРА».

ЕЩЕ НОВОВВЕДЕНИЕ

Минфин подготовил пакет проектов, по которому нормы, регулирующие правила применения ККТ и устанавливающие штрафы за нарушения, перенесут в Налоговый кодекс. Большинство норм при этом не изменятся. Закон о ККТ, соответствующие положения КоАП утратят силу. Рассмотрим ключевые поправки.

Оперативный контроль - новый вид контроля в НК РФ

В НК РФ хотят включить раздел об оперативном контроле. Налоговики будут следить за правильностью фиксации расчетов, включая полноту учета выручки.

Оперативный контроль собираются проводить в двух формах:

- оперативные проверки;
- мониторинг.

Оперативные проверки предлагают проводить по месту фактического осуществления деятельности организациями и ИП. К таким проверкам налоговики смогут привлекать ФСБ.

По общему правилу можно будет проконтролировать период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В рамках оперативной проверки предполагаются мероприятия налогового контроля. Например, можно провести:

- контрольную закупку;
- наблюдение.

Для тех, кто не фиксирует расчеты, предусмотрены ограничительные меры:

- приостановление операций по счетам в банке;
- ограничение доступа к информационным системам и программам (в отношении тех, кто ведет деятельность через интернет). Налоговый орган

смогут блокировать, например, сайты в интернете, мобильные приложения, соцсети, блоги;

- приостановка деятельности (в отношении тех, кто работает через стационарные торговые объекты).

Отметим, что последние две меры планируют использовать только при определенных условиях по решению руководителя ФНС или его заместителя.

Новые штрафы и корректировка старых

Налоговый орган планирует штрафовать за фиксацию мнимого или притворного расчета. Эти понятия предлагают закрепить в НК РФ. Размер штрафа:

- для ИП - 50% от суммы зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 10 тыс. руб.;

- для организации - сумма зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 30 тыс. руб.

Крупный штраф планируют установить за отсутствие в фискальном документе наименования маркированного товара или указание такого наименования в искаженном виде. С ИП хотят взыскивать 50 тыс. руб., с организации - 100 тыс. руб.

Когда ждать изменений

Три проекта сейчас проходят публичное обсуждение. Минфин рассчитывает, что новые правила заработают с 2021 года.