*–* ***Доклад начальника контрольного отдела №2  
УФНС России по Рязанской области***

***Смалева Романа Сергеевича***

**Актуальные вопросы применения контроль-кассовой техники.**

**ПРОЕКТЫ ФНС РОССИИ   
ПО ИСКЛЮЧЕНИЮ НЕДОБРОСОВЕСТНОГО ПОВЕДЕНИЯ   
НА РЫНКАХ И ОБЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

Прошло практически 6 месяцев с начала реализации проектов ФНС России по исключению недобросовестного поведения на рынках, и обелению сферы общественного питания и мы сегодня подводим промежуточные итоги нашей работы, в указанном направлении.

Для создания целевой модели рынка налоговыми органами Рязанской области сформирован список из 30 наиболее крупных торговых площадок массовой торговли, где осуществляется торговая деятельность по принципу розничных рынков, т.е. продажа товаров осуществляется на основе свободно определяемых непосредственно при заключении договоров розничной купли-продажи цен.

Сотрудники налоговых органов в соответствии с территориальной принадлежностью 2 раза в месяц проводят инвентаризацию торговых мест на торговых площадках, участвующих в проекте.

С целью достижения целевой налоговой модели рынка нами была организована масштабная информационная работа по освещению хода реализации проекта по исключению недобросовестного поведения на рынках в средствах массовой информации, был организован показ сюжетов по региональным телевизионным каналам. Организована трансляция соответствующих аудио роликов на региональных радиостанциях, в общественном муниципальном транспорте г. Рязани, в крупных торговых центрах Рязанской области.

Информация о необходимости применения ККТ размещена на рекламных конструкциях г. Рязани, демонстрируется на телеэкранах, установленных на центральных площадях г. Рязани.

Были разработаны, и совместно с Правительством Рязанской области изготовлены и распространены на торговых местах всех рынков памятки с информацией о необходимости применения ККТ.

Кроме того, Управлением было организовано взаимодействие с производителем контрольно-кассовой техники ООО «САМ» по вопросам увеличения производства малобюджетных моделей ККТ, специально разработанных для мелко-розничной и развозной торговли. Была достигнута договоренность с ООО «САМ» по продажам налогоплательщикам, осуществляющими деятельность на розничных рынках, моделей ККТ, обеспечивающих устойчивую работу при относительно низких температурах, обладающих компактными размерами, влагостойкой клавиатурой и позволяющих работать от встроенного аккумулятора без подзарядки до 16 часов.

По состоянию на дату последней инвентаризации 20.08.2021 всего было установлено почти 2,5 тыс.торговых мест на всех рынка. Данная цифра не является постоянной и меняется при каждой инвентаризации. С наступлением холодных дней количество налогоплательщиков, торгующих на розничных рынках, и ярмарках имеет тенденцию к уменьшению.

В ходе проведения инвентаризации было выявлено 250 хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность без применения ККТ. С каждым из таких налогоплательщиков сотрудниками налоговых органов была проведена персональная работа по разъяснению норм действующего законодательства о применении ККТ, о возможностях и преимуществах использования онлайн-касс, о предусмотренной административной ответственности за нарушение законодательства о применении ККТ.

По результатам информационной работы по побуждению налогоплательщиков к приобретению кассовой техники, за рассматриваемый период из указанного числа все налогоплательщики приобрели и зарегистрировали онлайн-кассы.

Вместе с тем некоторые недобросовестные налогоплательщики, несмотря на проводимую с ними разъяснительную работу, до сих пор отказываются в применении ККТ.

В отношении таких налогоплательщиков налоговые органы вынуждены применять более жесткие меры, вплоть по применения мер административного воздействия.

С начала реализации проекта по исключению недобросовестного поведения на рынках налоговые органы Рязанской области провели 164 проверки по вопросу применения ККТ в отношении налогоплательщиков, которые после проведения разъяснительной работы и вручения уведомлений о необходимости применения кассовой техники не изменили модель своего поведения и продолжали розничную торговлю без применения онлайн-касс.

В ходе проверок были установлены факты нарушения законодательства о применении контрольно-кассовой техники, в том числе 89 случаев неприменения ККТ. Нарушители были привлечены к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 361 тыс. рублей. В отношении 112 нарушителей были вынесены предупреждения.

В разрезе рынков:

* в ТПК "На Шабулина" – 19 нарушений (все неприменение ККТ);
* в ТК "Приокский" – 9 нарушений;
* в ТЦ "Полетаевский" – 10 нарушений;
* ООО «Дебора» (рынок на Гоголя) – 6 нарушений;
* ООО «Кремас» (рынок Первомайский) – 7 нарушений;
* ООО "Центральный рынок" (г.Михайлов) – 6 нарушений;
* ООО "Неринск" (р.п Шилово) – 8 нарушений;
* ООО "Содействие" (г.Спас-Клепики) – 6 нарушений и т.д.

В ходе последней инвентаризации 100% оснащение онлайн-кассами торговых мест установлено на всех 30 рынках участвующих в проекте.

Также в ходе инвентаризации было выявлено 23 физических лица, осуществляющего деятельность без государственной регистрации.

С такими лицами также проводилась разъяснительная работа с целью побуждению к регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. По результатам такой работы все физические лица зарегистрировались в качестве ИП и налогоплательщика НПД.

Следующим этапом работы налоговых органов стал анализ поступления выручки от применения ККТ налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на рынках, с использованием системы АСК ККТ. По результатам такой работы для достижения целевой модели рынка с учетом выявленных рисков неприменения ККТ, будут формироваться планы проверок налогоплательщиком по вопросам соблюдения законодательства о применении ККТ, а так же проведение рейдовых мероприятий на рынках.

Контрольные мероприятия необходимо планировать и проводить в отношении налогоплательщиков, которые по результатам мероприятий, предусмотренных Порядком по реализации проекта, должны были осуществить действия в целях приведения своей деятельности в соответствие действующему законодательству Российской Федерации, но не изменили модель своего поведения.

Контрольные мероприятия также проводятся в отношении управляющих рынком компаний, в деятельности которых установлены нарушения требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями при предоставлении им в аренду торговых мест.

С целью побуждении пользователей ККТ к обязательному ее применению в настоящее время Управлением помимо прочего прорабатывается вопрос о размещении на каждом торговом месте розничного рынка, оснащённом онлайн–кассой, стикера с информацией о применяемости ККТ и необходимости получения покупателем кассового чека (как гарантии прав потребителя).

Кроме того, предлагается организовать взаимодействие с органами Полиции и Роспотребнадзора по выявлению фактов неприменения ККТ или применения ККТ с нарушениями предусмотренными законом 54-ФЗ на рынках, ярмарках и других торговых пространствах осуществляющих деятельность по продаже товаров (выполнения работ, оказания услуг) на основе свободно определяемых непосредственно при заключении договоров купли-продаже цен. Взаимодействие осуществлять в виде информационного обмена (направления материалов проверки) имеющихся в их ведомствах (выявление реализации контрафактной продукции и в иных случаях), с целью дальнейшего привлечения ИП и организаций к административной ответственности в соответствии с законодательством о ККТ.

В рамках поручения Президента по исключению недобросовестного поведения хозяйствующих субъектов и усилению кассовой дисциплины на розничных рынках, в том числе, инициировано изменение законодательства Российской Федерации в сфере деятельности рынков.

Так, согласно поправкам к проекту Федерального закона № 905542-7   
«О внесении изменения в статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», организации и индивидуальные предприниматели с учетом специфики своей деятельности или особенностей своего местонахождения могут производить расчеты без применения контрольно-кассовой техники, в том числе, при осуществлении торговли 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, кроме торговли товарами, которые определены в перечне, утвержденном Правительством Российской Федерации.

Указанный проект Федерального закона внесен 31.03.2021 Минфином России в установленном порядке в Правительство Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, мероприятия по побуждению налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на розничных рынках, ярмарках и в выставочных комплексах, к регистрации контрольно-кассовой техники налоговые органы проводят с учетом планируемых изменений в Федеральном законе от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Помимо этого изменения коснутся и деятельности управляющих компаний рынков. Один из рынков г. Рязани (ООО «Госконтракт») в настоящее время участвует в пилотном проекте по апробации программного обеспечения, позволяющее управляющим рынкам компаниям осуществлять проверку факта наличия зарегистрированной (перерегистрированной) контрольно-кассовой техники у лиц, которым предоставлено торговое место. Так, ежедневно до начала работы рынка управляющая компания осуществляет проверку факта регистрации (перерегистрации) ККТ на официальном сайте федерального органа исполнительной власти в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В случае выявления факта отсутствия у лица ККТ, рынок уведомляет арендатора и до устранения нарушений не допускает его к торговле. Неустранение в течение 10 дней данного нарушения является основанием для одностороннего отказа управляющей рынком компании от исполнения договора о предоставления торгового места. Предоставление торговых мест лицам не имеющим зарегистрированной ККТ (перерегистрированной) не допускается.

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики в динамике развития отрасли общественного питания в целом по Российской Федерации с 2017 года наблюдается как количественный прирост объектов общественного питания, так и рост валового оборота в денежном выражении.

На настоящее время по данным информационных ресурсов налоговых органов общее количество контрольно-кассовой техники нового поколения, зарегистрированной на территории Рязанской области, составляет более 30 тысяч единиц.

Общее количество пользователей, применяющих онлайн-кассы, составляет более 16 тыс. налогоплательщиков. Из них 10,5 тыс. (или 67%) организации и 5,3 тыс. (или 33%) индивидуальных предпринимателей. Количество онлайн-касс, установленных на территории Рязанской области в настоящее время, в 3 раза превысило дореформенный уровень.

Из них согласно проведённому налоговыми органами мониторингу на территории Рязанской области осуществляют деятельность около 1200 объектов общественного питания. Из них 84 ресторана, 464 кафе, 102 бара и 186 предприятий быстрого обслуживания.

Из общего количества онлайн-касс, количество ККТ, зарегистрированной организациями и индивидуальными предпринимателями, оказывающими услуги общественного питания на территории Рязанской области, превышает 1,5 тыс. единиц.

При этом из общего количества организаций, оказывающих услуги общественного питания на территории Рязанской области, 218 организаций имеют лицензии на розничную продажу алкогольной продукции.

Налоговыми органами на постоянной основе проводится мониторинг расчетов, который показывает, что в связи с распространением коронавирусной инфекции и введёнными в связи с этим мерами поддержки предпринимательского сообщества, в том числе объявление моратория на проверки соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники, привели к тому, что значительно выросло количество организаций и предпринимателей, которые нарушают требования этого законодательства.

Срок моратория на проведение указанных проверок, установленный приказом ФНС России от 20.03.2020 № ЕД-7-2/181@ «О принятии в рамках осуществления контроля и надзора неотложных мер в целях предупреждения возникновения и распространения коронавирусной инфекции», истёк 31.12.2020.

В этой связи с 01.01.2021 года налоговыми органами возобновились проверки за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и налогоплательщики сферы общепита не применяющие контрольно-кассовую технику и, соответственно, не фиксирующие выручку через контрольно-кассовую технику в полном объеме, попадают в план проверок.

Также, в налоговые органы области неоднократно поступали сведения, что в некоторых кафе и барах г. Рязани и Рязанской области при осуществлении расчётов не выдают кассовые чеки либо вместо кассовых чеков посетителям выдаются документы, не содержащие QR-кода.

Указанный факт свидетельствует, о том, что владельцы таких заведений уклоняются от применения контрольно-кассовой техники, используют схемы сокрытия выручки и занижения налоговой базы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54‑ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчётов в Российской Федерации» контрольно-кассовая техника, включённая в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчётов.

Указанная норма распространяется в настоящее время, в том числе и на всех налогоплательщиков, оказывающих услуги в сфере общественного питания.

Во всех без исключения объектах общепита (кафе, ресторанах, барах, столовых, киосках и т.д.) должны применяться онлайн-кассы, как при наличных, так и безналичных способах расчёта.

Особенности оказания услуг в указанной сфере и сложившаяся ментальность потребителей допустили формирование рисков осуществления расчётов без применения контрольно-кассовой техники либо с передачей данных с нарушением порядка применения контрольно-кассовой техники.

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.

ФНС России с целью обеление сферы общественного питания посредством комплекса мероприятий, направленных на определение причин, способствующих сокрытию выручки в сфере оказания услуг общественного питания приступила к реализации отраслевого проекта «Общественное питание».

Проект призван выработать механизмы и предложения, которые позволят вывести предприятия общественного питания из теневого сектора. Мероприятия также направлены на побуждение к повсеместному применению ККТ, увеличение налоговых поступлений, проведение контрольных мероприятий в отношении недобросовестных налогоплательщиков. В конечном итоге реализация проекта будет способствовать созданию благоприятной конкурентной среды ведения бизнеса для добросовестных участников рынка.

На первом этапе реализации отраслевого проекта «Общественное питание» проводилась информационная кампания по доведению до всех организаций и индивидуальных предпринимателей, занятых в сфере общественного питания, информации об обязательных требованиях законодательства о применении контрольно-кассовой техники.

В адрес каждого из хозяйствующих субъектов общепита было направлено соответствующее уведомление о необходимости соблюдения положений Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Затем, в рамках проведения контрольно-аналитических мероприятий на основе автоматизированной системы контроля и информационных ресурсов, имеющихся в распоряжении налоговых органов с целью выявления хозяйствующих субъектов общественного питания. Имеющих наибольшее количество степеней риска нарушения законодательства о применении ККТ и налогового законодательства. Сопоставление выручки за 1 квартал 2020 и 1 квартал 2021 года. Во всех случаях расхождения были направлены информационные письма с просьбой о представлении пояснений.

Осуществленный в 2017-2019 годах переход на новый порядок применения ККТ, внедрение онлайн-касс, позволяющих в режиме реального времени передавать сведения о всех расчётах в налоговые органы, развитие программных комплексов (автоматизированных систем контроля) приводит к повышению прозрачности бизнеса, к цифровизации налогового администрирования, увеличению выручки, фиксируемой с применением контрольно-кассовой техники, и как следствие повышение роста доходов бюджета за счёт сокращения теневого оборота рынка общественного питания и создания равных, конкурентных условий ведения бизнеса.

Сегодня в налоговых органах используется автоматизированная система контроля – АСК ККТ, которая является аналитическим инструментом, ориентированным на контроль за применением контрольно-кассовой техники и позволяющая в режиме реального время отслеживать все проводимые расчёты.

Сотрудники налоговых органов в онлайн-режиме видят на виртуальной карте Рязанской области конкретное место расчёта, сумму расчёта, наименование реализуемого товара, фамилию лица, осуществившего расчёт.

Применение системы АСК ККТ, позволяет выявлять нарушения законодательства о применении ККТ и проводить проверки только в отношении потенциальных нарушителей закона Федерального закона №54-ФЗ.

Таким образом, в условиях функционирования нового порядка применения ККТ минимизируется возможность применения незаконных схем уклонения от уплаты налогов, изменяется организация налогового контроля, происходит автоматизация налоговых процедур, сводятся к минимуму проверки добросовестного бизнеса.

За нарушение норм законодательства о применении ККТ КоАП РФ предусмотрены следующие виды наказания.

В соответствии с ч.2 ст.14.5 КоАП РФ неприменение контрольно-кассовой техники влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной четвертой до одной второй размера суммы расчёта, осуществлённого без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от трёх четвертых до одного размера суммы расчёта, осуществлённого с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей.

Согласно ч.3 ст. 14.5 КоАП РФ повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного ч.2 указанной статьи, в случае, если сумма расчётов, осуществлённых без применения контрольно-кассовой техники, составила, в том числе в совокупности, один миллион рублей и более, - влечёт в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от одного года до двух лет; в отношении индивидуальных предпринимателей и юридических лиц - административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Часть 4 ст. 14.5 КоАП РФ за применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям, либо применение контрольно-кассовой техники с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники порядка регистрации контрольно-кассовой техники, порядка, сроков и условий её перерегистрации, порядка и условий её применения предусматривает предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от полутора тысяч до трёх тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

За ненаправление организацией или индивидуальным предпринимателем при применении контрольно-кассовой техники покупателю кассового чека или бланка строгой отчётности в электронной форме ч.6 статьи 14.5 КоАП РФ предусмотрено предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двух тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере десяти тысяч рублей.

С учётом увеличенных размеров штрафных санкций за нарушение законодательства о применении ККТ в новых условиях автоматизированной системы контроля уклонение от применения ККТ становится очевидным для налоговых органов. Как говорится, себе дороже.