



## **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**Семинар с налогоплательщиками на тему:  
«Об изменениях в администрировании НДС,  
налогообложении имущества юридических  
и физических лиц.**

**Переход на новый порядок применения ККТ»**

Рязань

29 июня 2017 года



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

# **АКТУАЛЬНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА**

**А.В. Лащёнов**

**Начальник Управления налогообложения имущества  
ФНС России, к.ю.н.**

# Налог на имущество организаций

№	Изменения
1	Статья <b>381.1 НК РФ</b> . «Порядок применения налоговых льгот» (Объем выпадающих налоговых доходов – 110 786, 5 млн. рублей)
2	Статья <b>378.2 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ). Понятие «утвержденная кадастровая стоимость»; новые подходы при формировании перечня объектов (использование наименования, назначения разрешенного использования); определение налоговой базы в случае исправления ошибок
3	Статья <b>386 НК РФ</b> . Приказ ФНС России «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» (изменение порядка заполнения для повышения эффективности камеральных проверок)
4	Статья <b>385.3 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 28.12.2016 № 464-ФЗ). Введение Кжд с 01.01.2017 (письмо ФНС России от 29.12.2016 № ПА-4-21/25457)
5	Статья <b>380 НК РФ</b> . Рост «потолка» налоговой ставки в отношении магистральных трубопроводов, линий электропередачи и их технологических сооружений с 1,3% до 1,6%, железнодорожных путей общего пользования – 1%
6	Статья <b>381 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 28.12.2016 № 475-ФЗ). Ограничения порядка использования льготы по пункту 25 статьи 381 НК РФ, установленные абзацами 2 и 3 пункта 25 статьи 381, не применяются в отношении ж/д подвижного состава, произведенного с 1 января 2013 года

# Налог на имущество организаций

№	Реквизиты документа ФНС России	Краткое содержание
1	Письмо от 12.12.2016 № БС-4-11/23727@	О применении отдельных положений статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации
2	Письмо от 29.12.2016 № ПА-4-21/25457@	Об особенностях налогообложения железнодорожных путей общего пользования, сооружений ...
3	Письмо от 11.01.2017 № БС-4-21/186@	О начислении пеней по налогу на имущество организаций в случае изменения кадастровой стоимости в течение налогового периода
4	Письмо от 16.01.2017 № БС-4-21/468@	Об особенностях налогообложения переходно-скоростных полос федеральных автомобильных дорог общего пользования
5	Письмо от 03.02.2017 № БС-4-21/1991@	О направлении разъяснений Минфина России о порядке применения пункта 21 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации
6	Письмо от 16.03.2017 № БС-4-21/4780@	О применении положений статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации к помещениям, не вошедшим в перечень ...
7	Приказ от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@	Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и расчета ...

# Налог на имущество организаций

№	Реквизиты документа ФНС России	Краткое содержание
8	Письмо от 05.04.2017 № БС-4-21/6342@	О критериях формирования перечня объектов ..., в отношении которых налоговая база определяется как КС
9	Письмо от 06.04.2017 № БС-4-21/6466@	О порядке налогообложения имущества кредитных организаций, учитываемого на счетах бухгалтерского учета 619, 620 и 621
10	Письмо от 14.04.2017 № БС-4-21/7139@	О приказе ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций ...»
11	Письмо от 18.04.2017 № БС-4-21/7363@	О порядке налогообложения недвижимого имущества организаций, находящегося в общей собственности
12	Письмо от 25.05.2017 № БС-4-21/9902@	О направлении контрольных соотношений показателей форм налоговой декларации и налогового расчета...
13	Письмо от 30.05.2017 № БС-4-21/10228@	О направлении письма Минфина России о порядке применения налоговой льготы, предусмотренной пунктом 21 статьи 381 НК РФ

# Земельный налог

№	Изменения
1	<b>Пункт 15 статья 396 НК РФ.</b> Применение К2, К4 в отношении земельных участков для жилищного строительства
2	<b>Пункт 16 статья 396 НК РФ</b> (в редакции до вступления в силу Федерального закона от 24.07.2007 № 216-ФЗ). Применение К2 в отношении земельных участков для индивидуального жилищного строительства
3	Статья <b>398 НК РФ.</b> Приказ ФНС России «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу и порядка ее заполнения» (коды ОКВЭД, нормативная цена и др.)
4	Федеральный закон от 13.07.2015 № <b>218-ФЗ</b> «О государственной регистрации недвижимости», Федеральный закон от 03.07.2016 № <b>237-ФЗ</b> «О государственной кадастровой оценке»,
5	Статья <b>85 НК РФ.</b> Приказ ФНС России об утверждении формы и формата обмена сведений о недвижимом имуществе и их владельцах с Росреестром (получение КС с ретро датой, обработка сведений о РУ ОН, изменение формата сведений об адресе ОН, прием сведений об обременениях, пересмотр параметров ФЛК)
6	Статья <b>391 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ). Порядок определения налоговой базы в случаях исправления ошибок в КС или оспаривании КС

# Земельный налог

№	Реквизиты документа ФНС России	Краткое содержание
1	Письмо от 31.01.2017 № БС-4-21/1639@	О направлении некоторых позиций высших судов по вопросам администрирования налога ... земельного налога ... за 2016 год
2	Письмо от 15.02.2017 № БС-4-21/2793@	О начислении пеней по земельному налогу в случае изменения кадастровой стоимости в течение налогового периода
3	Письмо от 19.04.2017 № БС-4-21/7402@	О расчете земельного налога в случае изменения категории земель и (или) вида разрешенного использования земельного участка
4	Письмо от 26.04.2017 № БС-4-21/8007@	Об обеспечении вовлечения в налоговый оборот ранее учтенных земельных участков
5	Письмо от 04.05.2017 № ПА-4-21/8521@	О налогообложении земельных участков, ограниченных в обороте
6	Приказ от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@	Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу ...
7	Письмо от 06.06.2017 № БС-4-21/10628@	О приказе ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации ...»
8	Письмо от 22.06.2017 № БС-4-21/11953@	О применении кадастровой стоимости, пересмотренной в связи с недостоверностью сведений об объекте недвижимости

# Земельный налог

№	Реквизиты документа Верховного суда РФ	Краткое содержание
1	Определение от 21.09.2015 № 304-КГ15-5375	При расчете налога в текущем налоговом периоде не может использоваться кадастровая стоимость, измененная в том же налоговом периоде в связи с переводом земельного участка из одной категории в другую или изменением вида его разрешенного использования, если это ухудшает положение налогоплательщика
2	Определение от 29.02.2016 № 305-КГ15-13502	Земельные участки, приобретенные коммерческими организациями для дачного строительства, не могут облагаться налогом по льготной ставке — не более 0,3 %
3	Определение от 11.04.2016 № 302-КГ15-15796	Налогоплательщик вправе исчислить налог исходя из кадастровой стоимости, которая определена судом, для той части налогового периода, которая следует за вступлением в законную силу судебного акта и внесением кадастровой стоимости в ГКН
4	Определение от 13.03.2017 № 301-КГ17-756	Отсутствие сведений о кадастровой стоимости в государственном кадастре недвижимости не может служить основанием для освобождения от уплаты налога, если она утверждена в установленном порядке

# Транспортный налог

№	Изменения
1	Статья <b>361.1 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 249-ФЗ). Снижение ТН на величину платы по системе ПЛАТОН, установление льгот / вычетов
2	Статья <b>362 НК РФ</b> . Информация Минпромторга 28.02.2017 «Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей» (всего позиций: 2017 – 909, 2016 - 708) (письмо ФНС России от 03.03.2017 № БС-4-21/3964)
3	Статья <b>363.1 НК РФ</b> . Приказ ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу и порядка ее заполнения» (реализация налоговых льгот, централизованный порядок представления, коды ОКВЭД и др.) (письма ФНС России от 29.12.2016 № ПА-4-21/25455@, от 03.03.2017 № БС-4-21/3897@)
4	Статья <b>362 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 29.12.2015 № 396-ФЗ). Введение коэффициента владения ТН с 01.01.2016 (письмо ФНС России от 09.03.2017 № БС-4-21/4195@)

# Транспортный налог

№	Реквизиты документа ФНС России	Краткое содержание
1	Приказ от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@	Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу ...
2	Письмо от 29.12.2016 № ПА-4-21/25455@	О приказе ФНС России «Об утверждении формы и формата предоставления налоговой декларации по транспортному налогу ...»
3	Письмо от 03.03.2017 № БС-4-21/3897@	О направлении контрольных соотношений показателей формы налоговой декларации по транспортному налогу
4	Письмо от 03.03.2017 № БС-4-21/3964@	О перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2017 года
5	Письмо от 27.03.2017 № БС-4-21/5548@	О применении индивидуальными предпринимателями налоговых льгот по транспортному налогу
6	Письмо от 19.06.2017 № БС-4-21/11566@	Об уплате транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца

# Налог на имущество физических лиц

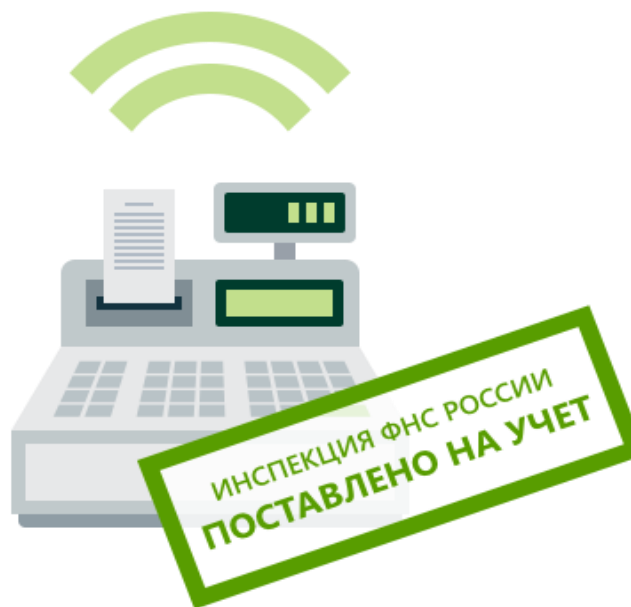
№	Изменения
1	Статья <b>401 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ). Приравнивание в целях налогообложения нежилых домов на садовых, дачных участках к жилым домам (письмо ФНС России от 17.11.2016 № БС-4-21/21769)
2	Статья <b>402 НК РФ</b> (переход НИФЛ от КС с 2016 - 21 регион, с 2017- 12 регионов). Вовлечение в налоговый оборот новых объектов налогообложения, в т.ч. в рамках перечня по ст. 378.2 НК РФ (письма ФНС России от 26.10.2016 № БС-4-21/20278@, от 27.10.2016 № БС-4-21/20451@)
3	Статья <b>403 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ). Изменение налоговой базы в случае исправления ошибок КС
4	Статья <b>408 НК РФ</b> . Переход к $K = 0,4$ (28 субъектов РФ), $K = 0,2$ (21 субъект РФ) (письмо ФНС России от 31.01.2017 № БС-4-21/1613@)
5	Федеральный закон от 13.07.2015 № <b>218-ФЗ</b> «О государственной регистрации недвижимости», Федеральный закон от 03.07.2016 № <b>315-ФЗ</b> (новый объект недвижимости – машино-место) (письмо ФНС России от 07.12.2016 № БС-4-21/23301@)
6	Статья <b>75 НК РФ</b> (в редакции Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ). Дополнена нормой о том, что законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации, на территории которого применяется порядок определения налоговой базы по НИФЛ исходя из КС, вправе принять закон, устанавливающий, что на сумму недоимки по налогу на имущество физических лиц, подлежащему уплате за налоговый период 2015 года, пеня начисляется с 1 мая 2017 года.

# Налог на имущество физических лиц

№	Реквизиты документа	Краткое содержание
1	Письмо ФНС России от 01.12.2016 № БС-4-21/22888@	О перерасчетах налогов на имущество физических лиц
2	Письмо ФНС России от 07.12.2016 № БС-4-21/23301@	О налогообложении машино-мест
3	Письмо ФНС России от 17.01.2017 № БС-4-21/579@	О порядке определения налоговой базы по налогу ... исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения
4	Письмо ФНС России от 17.05.2017 № БС-4-21/9186@	Об исчислении налога на имущество физических лиц в отношении хозяйственных строений или сооружений

# Пошаговый переход владельцев контрольно-кассовой техники на новые правила применения

---





- ✓ Передаёт данные чеков оператору фискальных данных
- ✓ Фискальный накопитель шифрует все данные чеков
- ✓ Необходимо подключение к интернету
- ✓ Можно отслеживать работу удалённо

ККТ

705 824

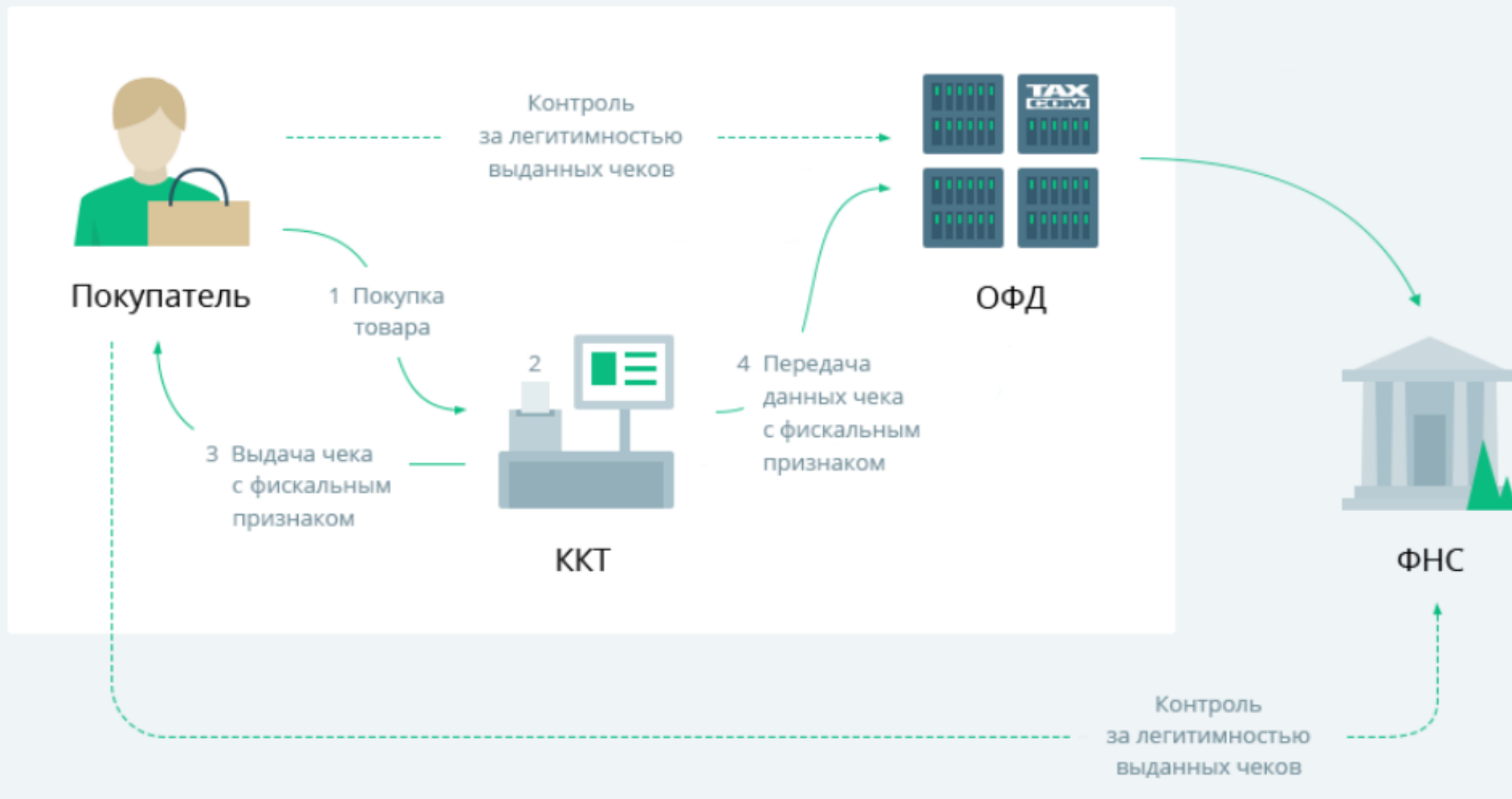
ЧЕКИ

38 712 105

ВЫРУЧКА

24 344 914 894

# Схема работы оператора фискальных данных



**1 июля 2017**

Все ККТ обязаны перейти на новый порядок использования. Отмена всех положений старого порядка

**С 1 февраля 2017**

Регистрировать и перерегистрировать в ФНС можно будет только кассы нового образца.

**1 июля 2018**

Переход на новый порядок для лиц, не обязанных применять ККТ в настоящее время (патент, ЕНВД, торговые аппарат, проведение лотерей)

Основанием для освобождения от ответственности за неприменение ККТ является договор поставки фискального накопителя в разумный срок до окончания действия блока ЭКЛЗ

Минфин России от 30 мая 2017 г. № 03-01-15/33121 Об

**Вопрос:** О мерах, являющихся основанием для освобождения от ответственности за неприменение ККТ при розничной продаже алкогольной продукции.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**  
от 30 марта 2017 г. N 03-01-15/18783

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращения и сообщает следующее.

---

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: в нижеследующем абзаце, возможно, имеется в виду Письмо Минфина России от 21.12.2016 N 03-01-15/76891, а не от 21.12.2017.

---

Вопросы в обращениях аналогичны вопросам, содержащимся в обращениях, поступивших ранее в адрес Минфина России, и на которые были направлены ответы письмами Департамента от 21.12.2017 N 03-01-15/76891 и от 17.02.2017 N 03-01-15/9332.

Вместе с тем отмечаем, что согласно разъяснению Минфина России (письмо от 27.03.2017 N 03-01-15/17554) при обнаружении факта неприменения контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) организациями и индивидуальными предпринимателями при реализации алкогольной продукции в соответствии с требованиями Федерального закона от 03.07.2016 N 261-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции", но при наличии обстоятельств, указывающих на то, что лицом, совершившим административное правонарушение, были приняты все меры по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции в части применения ККТ при розничной продаже алкогольной продукции и розничной продаже алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания, указанное лицо в такой ситуации к ответственности привлекаться не должно.

Принятием исчерпывающих мер по соблюдению указанных выше требований законодательства может считаться заключение пользователем договора поставки фискального накопителя в разумный срок до окончания действия блока ЭКЛЗ или до определенного законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники предельного срока возможности его использования.

Таким образом, пользователь, заключивший договор поставки фискального накопителя в разумный срок до окончания действия блока ЭКЛЗ или до определенного законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники предельного срока возможности его использования, не должен привлекаться к административной ответственности.

Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ

30.03.2017

## **Письмо Минфина России от 30 мая 2017 г. № 03-01-15/33121 Об освобождении от административной ответственности в отношении пользователей, применяющих контрольно-кассовую технику**

При отсутствии у налогоплательщика возможности применения контрольно-кассовой техники в соответствии с нормами Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ, организации и индивидуальные предприниматели обязаны выдавать покупателю (клиенту) на бумажном носителе подтверждение факта осуществления расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом).

✓ **Журналы кассиров вести не обязательно (КМ-2 - КМ-9)**

**Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» не относится к законодательству Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и, следовательно, не подлежит обязательному применению Письмо Минфина от 16.09.2016 №03-01-15/54413**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 26 сентября 2016 г. N ЕД-4-20/18059@

О НАПРАВЛЕНИИ РАЗЪЯСНЕНИЙ

Федеральная налоговая служба направляет [разъяснения](#) Министерства финансов Российской Федерации о применении форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утвержденных [постановлением](#) Госкомстата России от 25.12.1998 N 132, организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на новый порядок применения контрольно-кассовой техники, предусмотренный [Федеральным законом](#) от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации").

Прошу довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов, а также до налогоплательщиков.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
Д.В.ЕГОРОВ

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 сентября 2016 г. N 03-01-15/54413

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу применения [постановления](#) Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" (далее - постановление) и сообщает следующее.

Согласно [пункту 1 статьи 1](#) Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники состоит из Федерального [закона](#) N 54-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Учитывая, что [постановление](#) не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Федеральным [законом](#) N 54-ФЗ, то оно не относится к законодательству Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, и, следовательно, не подлежит обязательному применению.

Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ

Вести кассовую книгу при онлайн кассе обязательно.

Дело в том, что кассовая книга – это документ не для ККТ, а для учета любой денежной наличности в так называемой «главной» кассе организации. Обязанность по ведению книги закреплена в п. 4.6 Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У. А за нарушение этой обязанности предусмотрена ответственность по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ: штраф от 4 до 5 тыс. руб. на должностных лиц; от 40 до 50 тыс. руб. на организацию

# Утверждены критерии перечня отдалённых и труднодоступных местностей

Субъект обязан  
придерживаться следующих  
обязательных условий:

- «Местность» не должна иметь статуса города, районного центра, поселка городского типа.
- Население «местности» не должно превышать 10.000 человек.

## ПРАВИТЕЛЬСТВО РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 31 января 2017 года N 38-р

[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЕРЕЧНЯ ОТДАЛЕННЫХ ИЛИ ТРУДНОДОСТУПНЫХ МЕСТНОСТЕЙ НА ТЕРРИТОРИИ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГОРОДОВ, РАЙОННЫХ ЦЕНТРОВ, ПОСЕЛКОВ ГОРОДСКОГО ТИПА), В КОТОРЫХ ОРГАНИЗАЦИИ И ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ ВПРАВЕ НЕ ПРИМЕНЯТЬ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАСЧЕТОВ КОНТРОЛЬНО-КАССОВУЮ ТЕХНИКУ]

Во исполнение пункта 3 статьи 2 [Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и \(или\) расчетов с использованием электронных средств платежа"](#) и в соответствии с пунктом 14.5 статьи 20 [Закона Рязанской области от 18.04.2008 N 48-ОЗ "О Правительстве Рязанской области"](#):

1. Утвердить перечень отдаленных или труднодоступных местностей на территории Рязанской области (за исключением городов, районных центров, поселков городского типа), в которых организации и индивидуальные предприниматели вправе не применять при осуществлении расчетов контрольно-кассовую технику (далее - Перечень), согласно приложению.

2. Министерству экономического развития и торговли Рязанской области (С.В.Горячкина) в пятидневный срок довести Перечень до сведения Управления Федеральной налоговой службы по Рязанской области и обеспечить размещение Перечня в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте Правительства Рязанской области.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на первого заместителя Председателя Правительства Рязанской области С.А.Самохина.

Губернатор Рязанской области  
О.И.КОВАЛЕВ

## **«Упрощенцы» смогут учесть расходы на приобретение онлайн-касс и на оплату услуг оператора фискальных данных в налоговой базе**

Расходы по приобретению онлайн-касс и расходы, связанные с оплатой услуг оператора фискальных данных, могут быть учтены в расходах при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.

**Письмо Минфина России от 09.12.2016 № 03-11-06/2/73772.**

# Какие **реквизиты** должны присутствовать **в кассовом чеке** в соответствии с 54-ФЗ

• Наименование организации или фио индивидуального предпринимателя

• Наименование документа

• Признак расчета (приход, возврат покупателю средств, полученных от него и др.)

• Форма расчета (наличные денежные средства и (или) электронные средства платежа), а также сумма оплаты наличными денежными средствами и (или) электронными средствами платежа

• Дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в сети "интернет" - адрес сайта пользователя)

• Идентификационный номер налогоплательщика

• Номер смены

• Адрес сайта уполномоченного органа в сети интернет, на котором может быть осуществлена проверка факта записи этого расчета и подлинности фискального признака

• Заводской номер экземпляра модели фискального накопителя

• Абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя в случае передачи ему кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме\*



• ООО «Продукты»  
127273 г. Москва  
ул. Сигнальный проезд 9  
Телефон: 8 (495) 222-33-44  
Часы работы 08:30 - 22:00 без выходных  
Сохраняйте ваш чек для возврата товара  
СПАСИБО ЗА ПОКУПКУ!  
• КАССОВЫЙ ЧЕК!

ПРИХОД  
Номер транзакции: 3/2284194  
Грейпфрут красн.вес  
183.95 \* 1.182 = 217.43  
Ставка НДС 18%  
**ИТОГ = 217.43**  
Сумма НДС 18% = 39,14

Наличные = 217.43

Пользователь: ООО «Продукты»  
Адрес: 127273, г. Москва,  
Сигнальный проезд, д. 9  
03.06.17 09:55  
Кассир: Васина Наталья  
ЗН ККТ: 00106900656396  
ИНН: 7703270067  
Смена N0072

Чек N00006

СНО: ОСН

Сайт ФНС: www.nalog.ru  
ФН №8710000100064066 ПН ККТ: 0000117209030290  
03.06.17 09:55 00000130290  
ФД № 0191307978  
ФГД:

Адрес покупателя: +79851111111



• Фискальный признак сообщения\*\*

• Наименование товаров, работ, услуг, платежа, выплаты, их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки налога на добавленную стоимость

• Сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм налога на добавленную стоимость по этим ставкам

• Должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем, оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего его покупателю (не указывается при интернет-торговле)

• Заводской номер контрольно-кассовой техники

• Применяемая при расчете система налогообложения

• Порядковый номер за смену

• Регистрационный номер контрольно-кассовой техники

• Порядковый номер фискального документа

• Фискальный признак документа

• QR-код с информацией о чеке

\*Добавляются в чек, только если Покупатель выразил желание получить чек в электронной форме и сообщил данные кассиру.

\*\*Служебный реквизит, автоматически формирующийся фискальным накопителем. Не выводится на печать и не отображается в электронном чеке.

# Новые требования к образцу чека в федеральном законе № 54-ФЗ (статья 4 пункт 1)

- 1. Признак расчета (приход или расход);**
- 2. Наименование товара (работ, услуг);**
- 3. Цена за единицу товара и стоимость с учетом скидок и наценок;**
- 4. НДС и ставка налога в зависимости от применяемой системы налогообложения;**

<b>Признак</b>	<b>Описание</b>
приход	получение средств от покупателя
возврат прихода	возврат средств покупателю средств, полученных от него
Расход	выдача средств покупателю
возврат расхода	получение средств от покупателя, выданных ему

## Формат чека 1.05

Дополнительный реквизит "признак способа расчета" может принимать значения:

полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета,

частичная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета,

аванс

полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета,

частичная оплата предмета расчета в момент его передачи с последующей оплатой в кредит,

передача предмета расчета без его оплаты в момент его передачи с последующей оплатой в кредит,

оплата предмета расчета после его передачи с оплатой в кредит (оплата кредита)

Кассовый чек и бланк строгой отчетности содержат «наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты),...»

**п. 1 ст. 4.7 ФЗ-54**

**Письмо Минфина России от 28.10.2016 № 03-01-15/63004**

Указания на кассовом чеке и бланке строгой отчетности наименования товара (работы, услуги) и их количества применяется с 1 февраля 2021 года для индивидуальных предпринимателей, являющихся налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения.....

**Письмо Минфина России от 28.10.2016 №03-01-15/63004**

Обязательное указание в чеках (БСО) цен за единицу и стоимости с учетом скидок и наценок.

Все алгоритмы применения скидок (на позицию, на количество позиций, на сумму) должны учитывать новые требования к кассовым чекам.

## Обязательные реквизиты чека (БСО):

- Стоимость с указанием ставки НДС для каждой позиции в чеке;
- Общая сумма НДС по всем ставкам.
- Если НДС не облагается, то в чеке указывается «Без НДС», «НДС 0%»

# Методические рекомендации по описанию кассовых чеков для онлайн-кассы

## Форум ФНС

<https://forum.nalog.ru/index.php?showforum=134/>

- Часть 1. Стандартный случай;
- Часть 2. Подарочная карта;
- Часть 3. Продажа собственных товаров в оптовой торговле;
- Часть 4. Продажа товаров в рассрочку;
- Часть 5. Продажа товара с использованием кредитных средств;
- Часть 6. Возврат стоимости отказа от услуги;
- Часть 7. Замена товара на другой товар вследствие обнаружения недостатков;
- Часть 8. Кассовый чек коррекции;
- Часть 9. Межценовая разница при продаже автомобиля;



## Автономная касса

- Минимальная цена
- Кодовый набор товара
- Нет буквенной клавиатуры
- Мобильность



## Планшетная касса

- Простота работы и обновления
- Буквенная и цифровая клавиатура
- Мобильность
- Более высокая цена



## Фискальный регистратор

- Невысокая цена
- Для работы необходим компьютер
- Имеются промышленные решения
- Стационарное размещение



## Интернет касса

- Возможность аренды и удаленного размещения
- Подключение к интернет магазинам
- Необходимость автоматизации

При осуществлении расчета продавец обязан выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) направить в электронном виде покупателю



Абонентский номер  
или  
Электронную почту



## Изменения вступающие в силу с июля 2017г.

- Увеличен срок давности нарушений до 1 года Ст. 14.5 КоАП РФ
- Инспекторам ФНС разрешено производить контрольные закупки Ст. 7 ФЗ №54-ФЗ
- «Амнистия» для добросовестных предпринимателей

Штраф	Для должностных лиц	Для юридических лиц
За не применение ККТ в установленном порядке	Штраф от 10.000 руб. (от ¼ до ½ размера суммы расчета)	Штраф от 30000 руб. (от ¾ до 1 размера суммы расчета)
За систематическое нарушение (если сумма более 1 млн. руб.)	Дисквалификация на срок от одного года до двух лет	Приостановка деятельности на срок до 90 суток
За не предоставление клиенту бумажного или электронного чека по его требованию	Штраф 2000 руб. или предупреждение	Штраф 10.000 руб. или предупреждение
Применение контрольно-кассовой техники не соответствующей требованиям ФЗ	Штраф от 1500 до 3000 руб. или предупреждение	Штраф от 5000 до 10000 руб. или предупреждение
За не предоставление информации и документов по запросам ФНС		

## **1. Снять с учета в ФНС старую кассовую технику.**

*Касса снимается по старому порядку. Необходимо подать пакет документов и полный отчет ЭКЛЗ в ФНС, а затем получить документы о снятии ККТ с учета.*

## **1. Снять с учета в ФНС старую кассовую технику.**

*Касса снимается по старому порядку. Необходимо подать пакет документов и полный отчет ЭКЛЗ в ФНС, а затем получить документы о снятии ККТ с учета.*

## **2. Модернизировать кассу или приобрести новую.**

*! Важно. ККТ и комплект модернизации должны быть внесены в реестр контрольно-кассовой техники на сайте ФНС. Проверить ККТ по серийному номеру можно в специальном сервисе [https://www.nalog.ru/css/check\\_kiz/checkKKT.html](https://www.nalog.ru/css/check_kiz/checkKKT.html)*

## **1. Снять с учета в ФНС старую кассовую технику.**

*Касса снимается по старому порядку. Необходимо подать пакет документов и полный отчет ЭКЛЗ в ФНС, а затем получить документы о снятии ККТ с учета.*

## **2. Модернизировать кассу или приобрести новую.**

*! Важно. ККТ и комплект модернизации должны быть внесены в реестр контрольно-кассовой техники на сайте ФНС. Проверить ККТ по серийному номеру можно в специальном сервисе [https://www.nalog.ru/css/check\\_kiz/checkKKT.html](https://www.nalog.ru/css/check_kiz/checkKKT.html)*

## **3. Обеспечить подключение вашей кассы к сети Интернет.**

*Способ подключения зависит от типа кассы. Возможно несколько вариантов – выделенный кабель LAN, установка Wi-Fi роутера или мобильный интернет через сим карту.*

#### **4. Обновить кассовое программное обеспечение**

*При модернизации кассы требуется учесть, что потребуются обновление ПО.*

#### **4. Обновить кассовое программное обеспечение**

*При модернизации кассы требуется учесть, что потребуются обновление ПО.*

#### **5. Заключить договор с оператором фискальных данных.**

*При регистрации ККТ на сайте ФНС потребуется указать оператора фискальных данных, с которым вы планируете работать. Выбирая оператора, убедитесь, что он внесен в реестр ОФД на сайте ФНС*

#### **4. Обновить кассовое программное обеспечение**

*При модернизации кассы требуется учесть, что потребуются обновление ПО.*

#### **5. Заключить договор с оператором фискальных данных.**

*При регистрации ККТ на сайте ФНС потребуется указать оператора фискальных данных, с которым вы планируете работать. Выбирая оператора, убедитесь, что он внесен в реестр ОФД на сайте ФНС*

#### **6. Зарегистрировать ККТ в ФНС**

*Зарегистрировать ККТ можно, как онлайн на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в личном кабинете ИП или Юр. лица, так и лично в любом территориальном отделении ФНС.*

## **7. Фискализировать ККТ**

*После подачи заявления на сайте ФНС, нужно провести регистрацию на кассе - фискализировать ККТ. Далее данные из отчета необходимо добавить в личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС. В соответствии с 54-ФЗ, в случае успешной обработки данных, электронная карточка регистрации появляется в течение 5 рабочих дней.*

## **7. Фискализировать ККТ**

*После подачи заявления на сайте ФНС, нужно провести регистрацию на кассе - фискализировать ККТ. Далее данные из отчета необходимо добавить в личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС. В соответствии с 54-ФЗ, в случае успешной обработки данных, электронная карточка регистрации появляется в течение 5 рабочих дней.*

## **8. Подключить кассу в личном кабинете на сайте ОФД.**

*Дело за малым – подключить кассу в личном кабинете на сайте [www.lk-ofd.taxcom.ru](http://www.lk-ofd.taxcom.ru) В личном кабинете ОФД «Такском» Вы сможете проводить мониторинг работы ККТ, просматривать финансовые документы и многое другое.*

- Квалифицированная электронная подпись
- Выдана аккредитованным удостоверяющим центром
- Соответствие 63-ФЗ «Об электронной подписи»
- На любом носителе: Токен, Флеш-карта, реестр Windows
- Должна быть на руководителя организации
- Требуется ПО криптографической защиты (Крипто-Про)





**КЭП «Ключ для кассы»**

**1500 рублей**

- **Регистрация ККТ в личном кабинете на сайте ФНС**
- **Вход в личный кабинет Такском - Касса**

[http://taxcom.ru/shop/tariffs/cash\\_key\\_day/](http://taxcom.ru/shop/tariffs/cash_key_day/)

Реестр операторов фискальных данных

[https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/registries/fiscaloperators/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/fiscaloperators/)

## Операторы фискальных данных

Федеральная налоговая служба принимает решения о выдаче разрешения на обработку фискальных данных и об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных, о проведении проверки осуществления деятельности оператором фискальных данных в соответствии со статьей 4<sup>4</sup> Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».

Оператор фискальных данных - организация, созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации, находящаяся на территории Российской Федерации, получившая в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники разрешение на обработку фискальных данных.



Список операторов фискальных данных  
DOCX (18 КБ)

Загрузить

Реестр контрольно-кассовой техники

[https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/registries/reestrkkt/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/reestrkkt/)

Реестр фискальных накопителей

[https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/registries/reestr\\_fiscal/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/reestr_fiscal/)

- Разрешение на обработку фискальных данных от ФНС
- Лицензии ФСБ, ФСТЭК
- Надёжность компании и опыт работы с «Big Data»
- Опыт работы с Федеральной налоговой службой
- Удобство работы сервисов для ККТ (для клиентов и ЦТО)
- Наличие удостоверяющего центра по выпуску сертификатов КЭП
- Завершённые тестирования с производителями ККТ
- Техническая поддержка



Компания «Такском» специализируется на разработке и внедрении систем защищенного электронного документооборота от корпоративного до федерального уровня



Более 17 лет  
на рынке ИТ-услуг  
(решений)



Сертифицированный  
оператор фискальных  
данных



Крупнейший  
Удостоверяющий  
центр в России



Разветвленная  
филиальная сеть по  
всей территории РФ



Ведущий оператор  
электронного  
документооборота  
в России

Наши клиенты — крупнейшие компании и государственные структуры



Тарифный план	Период оказания услуг	Стоимость
Касса онлайн	1 год	3 000 руб.

## Тариф включает в себя:

- Подключение одной кассы с доступом к мониторингу в режиме онлайн с возможностью полного контроля за операциями кассиров;
- Без ограничений по количеству переданных фискальных данных (чеков);
- Лицензия на программные средства системы "Такском ОФД";
- Авансовый порядок оплаты.

## В абонентское обслуживание без дополнительной платы входит:

- Консультационная и техническая поддержка 24/7;
- Доступ к личному кабинету Такском;
- Обучение;
- Участие в семинарах и вебинарах учебного центра "Такском".

**TAX  
COM**



Акция! Комплект всего за **19 900 ₺**

- Фискальный накопитель
- Онлайн-касса Дримкас-Ф
- Годовое обслуживание в ОФД Такском

[« вернуться](#)**! SCH59, Магазин №11282** Всего **6** ККТ

по адресу 122544, Краснодарский край, Краснодар г, Авиаторов сквер, д. 12, оф. 5

- [Работающие ККТ](#) 4
- [Нет документов 24 часа](#) 0
- [Нет документов 72 часа](#) 1
- [Смена открыта](#) 0
- [Смена закрыта](#) 6
- ⚠ [Заканчивается срок ФН](#) 1
- ✓ [Подключено](#) 6
- ! [Истекает](#) 0
- [Заблокировано](#) 0

Поиск...

[Экспорт в XLS](#)[Печать](#)

Показано 4 ККТ

Дата и время последнего документа	Название ККТ	Заводской номер ККТ	Смена	Дата окончания действия ФН	Статус оплаты
<span style="color: green;">●</span> 15.03.2017 17:45	Касса №12597	75412215645445545545	<span style="color: gray;">●</span> Закрыта	01.02.2017 <span style="color: red;">⚠</span>	<span style="color: green;">✓</span> Подключена
<span style="color: gray;">○</span> нет данных	Касса №12600	32063922056948297067	<span style="color: gray;">●</span> Закрыта	01.10.2017	<span style="color: green;">✓</span> Подключена
<span style="color: green;">●</span> 16.03.2017 13:14	Касса №12601	12563468465498465165	<span style="color: gray;">●</span> Закрыта	01.03.2018	<span style="color: green;">✓</span> Подключена
<span style="color: red;">●</span> 02.03.2017 16:27	Касса №12602	13572736587236562396	<span style="color: gray;">●</span> Закрыта	01.03.2018	<span style="color: green;">✓</span> Подключена

1

2





« вернуться

# Касса №12597

Торговая точка: SCH59, Магазин №11282

Адрес: 122544, Краснодарский край, Краснодар г, Авиаторов сквер, д. 12, оф. 5

● Работает
 ● Смена закрыта
 ✘ Отключена (нет оплаты)

Управление

Фискальные накопители

Заявки

**Документы**

Смены

с 01.01.2017 по 16.03.2017 Тип документа Все Поиск...

[сегодня](#)
[вчера](#)
[за неделю](#)
[за месяц](#)

Наличный расчет
  Безналичный расчет
  Возвр

- Все
- Бланк строгой отчетности
- Бланк строгой отчетности коррекции
- Кассовый чек
- Кассовый чек коррекции
- Отчёт о закрытии смены
- Отчёт о закрытии фискального накопителя
- Отчёт о регистрации
- Отчёт о текущем состоянии расчетов
- Отчёт об изменении параметров регистрации
- Отчёт об открытии смены
- Подтверждение оператора.

Обновить данные

овлено в 17:01 16.03.2017

Тип документа	Кассир	Сумма, Р					▼ Дата и время
Отчёт о закрытии смены №47			47	276	2157002833		15.03.2017 17:45
Кассовый чек №1	БЕРЕЗИКОВ А.Е.	200,00	47	275	2888950423		15.03.2017 17:45
Отчёт об открытии смены №47	БЕРЕЗИКОВ А.Е.		47	274	3051264646		15.03.2017 17:45
Отчёт о закрытии смены №46			46	273	4262908662		15.03.2017 17:44
Кассовый чек №1	БЕРЕЗИКОВ А.Е.	200,00	46	272	2812139084		15.03.2017 17:44

Торговая точка: SCH59, Ма  
Адрес: 122544, Краснодарский

Работает  Смена закрыта

Управление Фискальны

с 01.01.2017 по 16.03.20

сегодня вчера за неделю за

Наличный расчет  Б

Тип документа

Отчёт о закрытии смены №47

Кассовый чек №1

Отчёт об открытии смены №47

Отчёт о закрытии смены №46

Кассовый чек №1

Отчёт об открытии смены №46

Отчёт о закрытии смены №45

Кассовый чек №1

Отчёт об открытии смены №45

Медведев В.И.  
ИНН 7719841816  
КАССОВЫЙ ЧЕК № 1

ПРИХОД 15.03.2017 17:45

Кассир БЕРЕЗИКОВ А.Е.

ИНН Кассира

№ смены 47

Система н/о УСН доход - расход

ПРИХОД

1.000 x 200.00

НДС за единицу

Сумма =200.00

НДС =

**ИТОГ = 200.00**

НАЛИЧНЫМИ = 200.00

Без НДС = 200.00

Адрес сайта ФНС

Рег.№ ККТ 0000000008057019

Зав.№ ФН 9999078900005837


№ ФД 275

ФПД 2888950423

Адрес сайта для просмотра чека

<https://receipt.taxcom.ru>

СПАСИБО  
ЗА ПОКУПКУ!


 Печать

Документ получен от ККТ 15.03.2017 17:45:56 (UTC+03:00)

Документ передан в ФНС В процессе

Поиск...



 Обновить данные

обновлено в 17:01 16.03.2017

ФПД

▼ Дата и время

2157002833 15.03.2017 17:45

2888950423 15.03.2017 17:45

3051264646 15.03.2017 17:45

4262908662 15.03.2017 17:44

2812139084 15.03.2017 17:44

1232504392 15.03.2017 17:42

2835787305 15.03.2017 17:41

2540408998 15.03.2017 17:41

1444300749 15.03.2017 17:40

[✕ Очистить все параметры фильтра](#)

Выберите подразделение

Выберите торговую точку

● смена открыта **18**

● смена закрыта **3**

Обновлено в 12:32 12.09.2016

Поиск...

Экспорт в Excel  Печать

(без торговой точки)

Сводная информация по открытым сменам

Смен открыто	<b>10</b>
Смен закрыто	<b>4</b>
Колво чеков	24 352
Общая выручка	270 355,48 ₽
Наличными	188 420,52 ₽
Безналичными	132 715,01 ₽

Состояние смен по ККТ на 11:40 07.12.16

Всего **16** ККТ



Состояние смены:

Открыта / Закрыта

Выручка по Открытой смене «сейчас»

Общий итог Открытых смен по Торговой точке

Просмотр подробных результатов смены

Касса № 3

## Смена №18

Кассир: Администратор

С001, Ресторан "Онегин"

192012, Москва г, Внуковское п, Проспект ОБУХО..

24.05.17  
10:24

7ч. 18 мин.

24.05.17  
17:42

### Выручка

Общая	51 090,40 Р
Наличными	51 090,40 Р
Безналичными	0,00 Р

### Чеки

Кол-во чеков за смену	118
Средняя сумма чека	432,97 Р
Среднее кол-во позиций	1,01

Сумма скидки 0,00 Р

Сумма возвратов 0,00 Р

Перейти к списку смен

Закреть



Время/Продолжительность  
Кассир

Выручка:

- Общая
- Наличными
- Безналичными»

Чеки:

- Кол-во за смену
- Средняя сумма Чека
- Среднее кол-во Позиций

Сумма Возвратов



Отчеты » Сводный отчет по фискальным документам

## Сводный отчет по фискальным документам

Перед формированием отчета задайте параметры фильтрации ниже.

[сегодня](#) [вчера](#) [за неделю](#) [за месяц](#)

Период:

с:

21.02.2017



по:

21.03.2017



Тип документа:

Все



Торговая точка:

Введите название торговой точки



Признак расчета:

Все



ККТ:

Введите название ККТ



Тип оплаты:

Все



**Сформировать отчет**

11	Документ	№ смены	№ за см	Тип опер	Наличн	Электр	Сумма	НДС 10%	НДС 18%
12	Отчёт о текущем состоянии расчетов								
13	Отчёт о текущем состоянии расчетов								
14	Отчёт об открытии смены	13							
15	Отчёт о закрытии смены	13							
16	Кассовый чек	13	1	Приход	20,00 Р		20,00 Р		3,05 Р
17	Отчёт об открытии смены	14							
18	Отчёт о закрытии смены	14							
19	Кассовый чек	14	1	Приход	10,00 Р		10,00 Р		1,53 Р
20	Кассовый чек	14	2	Приход	10,00 Р		10,00 Р		
21	Кассовый чек	14	3	Приход	10,00 Р		10,00 Р		1,53 Р
22	Отчёт об открытии смены	15							
23	Отчёт о закрытии смены	15							
24	Кассовый чек	15	1	Приход	10,00 Р		10,00 Р		1,53 Р
25	Кассовый чек	15	2	Приход	10,00 Р		10,00 Р	0,91 Р	
26	Кассовый чек	15	3	Приход	10,00 Р		10,00 Р	0,91 Р	
27	Кассовый чек	15	4	Приход	10,00 Р		10,00 Р	0,91 Р	
28	Отчёт об открытии смены	16							
29	Отчёт о закрытии смены	16							
30	Кассовый чек	16	1	Приход	10,00 Р		10,00 Р	0,91 Р	
31	Кассовый чек	16	2	Приход	10,00 Р		10,00 Р		1,53 Р
32	Кассовый чек	16	3	Приход	10,00 Р		10,00 Р		
33	Отчёт об открытии смены	17							
34	Отчёт о закрытии смены	17							
35	Кассовый чек	17	1	Приход	12,90 Р		12,90 Р		
36	Отчёт об открытии смены	18							
37	Отчёт о закрытии смены	18							
38	Кассовый чек	18	1	Приход	30,00 Р		30,00 Р		
39	Кассовый чек	18	2	Приход	30,00 Р		30,00 Р		
40	Отчёт об открытии смены	19							
41	Отчёт о закрытии смены	19							
42	Кассовый чек	19	1	Приход	10,00 Р		10,00 Р		1,53 Р
43	Отчёт об открытии смены	20							
44	Отчёт о закрытии смены	20							
45	Кассовый чек	20	1	Приход	10,00 Р		10,00 Р		1,53 Р
46	Отчёт об открытии смены	21							
47	Отчёт о закрытии смены	21							
48	Кассовый чек	21	1	Приход	10,00 Р		10,00 Р		1,53 Р

Тип и № Документа

№ смены

№ за смену

Тип операции

Наличными

Электронными

Сумма

НДС 10%

НДС 18%

НДС 10/110

НДС 18/118

Дата и время

Кассир

Торговая точка

Код торговой точки

Реквизиты ККТ и ФД

## Новый сотрудник

\* Электронная почта

На указанный адрес будет отправлено письмо с реквизитами для доступа к личному кабинету.

\* Фамилия

\* Имя

Отчество

Должность

Мобильный телефон

Назначить администратором кабинета [?](#)

## Доступ к разделам

Сотруднику будут доступны следующие разделы

Управление [?](#)

Мониторинг [?](#)

Просмотр фискальных документов [?](#)

Аналитика [?](#)

Отчеты [?](#)

Сотруднику будут доступны следующие торговые точки

Торговые точки



Все торговые точки [?](#)

Отмена

Добавить



Сотрудники

Договор

Информирование

Заявки

## Управление сотрудниками

[+ Добавить сотрудника](#)

Всего 5 сотрудников

ФИО сотрудника	Электронная почта	Должность	Права доступа	
Заброшенный Леонид Леонидович	dolgovia@taxcom.ru	Коммерческий директор	✔️ полный доступ	
Похожий Стригой Оборотович	cashdesk.ofd.emp.same@yopm...	Сотрудник с ограниченными правами для регистрации другой организации	⚠️ частичный доступ <a href="#">показать разделы</a>	
Заброшенный Павлин Марсович	cashdesk.ofd.emp.fullacc@yop...	Генеральный директор	✔️ полный доступ	
Беспечный Печ Бесович	cashdesk.ofd.emp.empty@yop...	Сотрудник без прав	⊘ нет доступа	
Потерянный Сокол Юпитерович	cashdesk.ofd.emp.shifts@yopm...	Сотрудник с правами на вкладку "Аналитика"	⚠️ частичный доступ <a href="#">показать разделы</a>	



## Настройки информирования

- Уведомление о приближении срока замены ФН
- Уведомление о прекращении срока использования ФН
- Уведомление о простое ККТ (24, 72 часа)
- Уведомление о смене статуса ККТ (активная, архивная)
- Уведомление о неоплате услуг ОФД и последующей блокировке
- Уведомление о блокировке ККТ
- Уведомление о создании черновика регистрации ККТ

**Сохранить изменения**

Нет SIM-карты 17:11

## Торговые точки

**"Газетный киоск"**  
Тверская улица, 18к1, Россия, Москва

Касс открыто **6 из 12**  
Выручка **13 741,00 Р**

Оплата наличными **1 090,00 Р**  
Безналичный расчет **4 098,00 Р**

Касса №1 4 710,00 Р	Касса №2 0,00 Р
Касса №4 0,00 Р	Касса №6 0,00 Р
Касса №7 0,00 Р	Касса №12 478,00 Р
Касса №3 Закрыта	Касса №5 Закрыта
Касса №8 Закрыта	Касса №9 Закрыта
Касса №10 Закрыта	Касса №11 Закрыта

**"Гастроном"**  
Страстной бульвар, 12с1, Россия, Москва

Касс открыто **1 из 4**  
Выручка **5 124,00 Р**

**"Игрушки"**  
Театральный проезд, 5, Россия, Москва

Касс открыто **1 из 2**  
Выручка **2 463,00 Р**

**"Охота и Рыбалка"**

Нет SIM-карты 17:12

## "Газетный киоск"

Кассы | Информация | График

Касса №1	Открыта 00:00 14.03.17
Касса №10	Закрыта 10:02 21.02.17
Касса №11	Закрыта 07:06 21.02.17
Касса №12	Открыта 10:15 21.02.17
Касса №2	Открыта 13:00 21.02.17
Касса №3	Закрыта 15:14 21.02.17
Касса №4	Открыта 11:21 21.02.17
Касса №5	Закрыта 18:01 21.02.17
Касса №6	Открыта 00:00 21.02.17
Касса №7	Открыта 00:00 21.02.17
Касса №8	Закрыта 07:01 21.02.17
Касса №9	Закрыта 07:10 21.02.17

Нет SIM-карты 17:12

## Касса №1

Смены | Информация | График

**Смена №30**      Открыта 00:00 12.03.17  
Сидоров С.С.      Закрыта 00:01 12.03.17

**Выручка** **6 730,00 Р**  
Оплата наличными **3 210,00 Р**  
Безналичный расчет **3 520,00 Р**

Чеков **2**  
Позиций в чеке **6,5**  
Средний чек **3 365,00 Р**

**Смена №31**      Открыта 00:00 13.03.17  
Сидоров С.С.      Закрыта 00:01 13.03.17

**Выручка** **2 100,00 Р**  
Оплата наличными **0,00 Р**  
Безналичный расчет **2 100,00 Р**

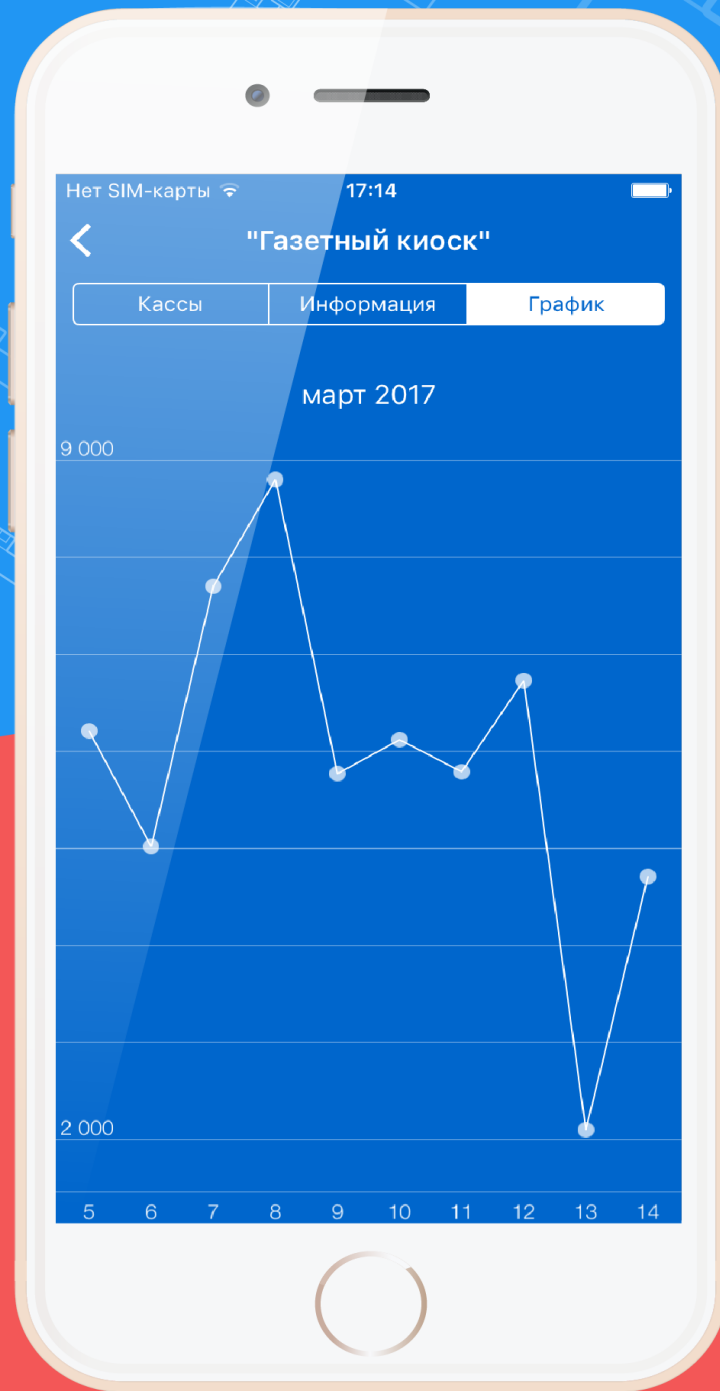
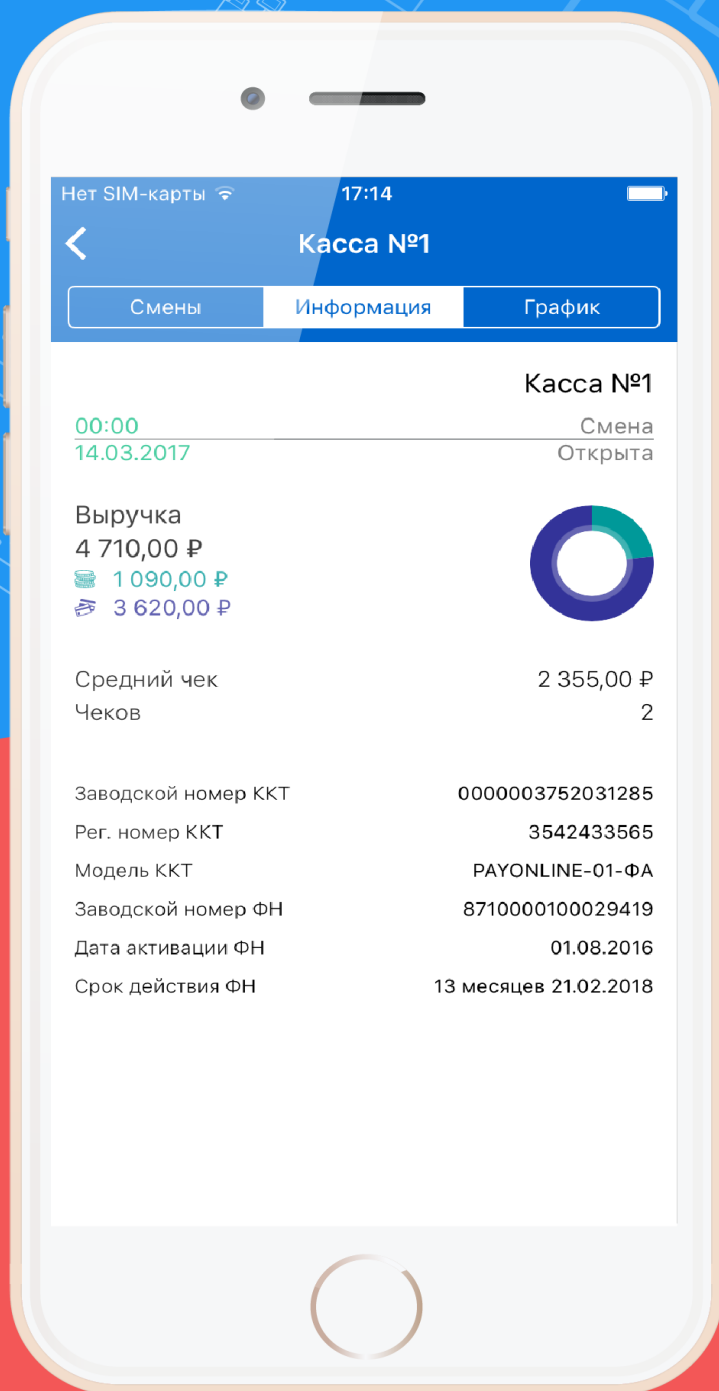
Чеков **1**  
Позиций в чеке **5**  
Средний чек **2 100,00 Р**

**Смена №32**      Открыта 00:00 14.03.17  
Сидоров С.С.

**Выручка** **4 710,00 Р**  
Оплата наличными **1 090,00 Р**  
Безналичный расчет **3 620,00 Р**

Чеков **2**  
Позиций в чеке **6**  
Средний чек **2 355,00 Р**

За 3 дня




ККТ

ОТЧЕТЫ О РЕГИСТРАЦИИ **1**

ЗАЯВЛЕНИЯ В ФНС

ТОРГОВЫЕ ТОЧКИ

ЗАПРОСЫ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ **1**

 [Очистить все параметры фильтра](#)

Выберите подразделение




Выберите торговую точку





Поиск...



Состояние:  [Подключено](#)

 [Истекает](#)

 [Заблокировано](#)

 Экспорт в Excel







 Печать

[+ Зарегистрировать ККТ](#)

[+ Подключить ККТ](#)

[Параметры подключения ККТ](#)

[Регистрация ККТ в ФНС](#)

Состояние	Наименование, Зав. №	Подразделение	Торговая точка	Обслуживание	▼ Дата подключения
 Подключена	Первая касса слева	 »  » Республика Бурят..	Магазин на Садовой г.Санкт-Петербург, ул. Садова...	Самостоятельное	
 Истекает	Вторая касса слева	 »  » Республика Бурят..	Магазин на Садовой г.Санкт-Петербург, ул. Садова...	ООО "ЦТО-Ромашка"	

# Первая касса слева

Трговаяя точка Магазин на Садовой

Адрес г.Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 21

🕒 Регистрация в ФНС

УПРАВЛЕНИЕ

ФИСКАЛЬНЫЕ НАКОПИТЕЛИ

ДОКУМЕНТЫ

ЗАЯВКИ

**ЗАЯВЛЕНИЯ В ФНС**

▲ Тип заявления	Номер	Зав. № ККТ	Рег. № ККТ	Дата регистрации	Этапы обработки заявления
Регистрация в ФНС	РЕГ-251/17	11012345860000			Отправлено в ФНС

УПРАВЛЕНИЕ

ФИСКАЛЬНЫЕ НАКОПИТЕЛИ

ДОКУМЕНТЫ

ЗАЯВКИ

**ЗАЯВЛЕНИЯ В ФНС**

▲ Тип заявления	Номер	Зав. № ККТ	Рег. № ККТ	Дата регистрации	Этапы обработки заявления
Регистрация в ФНС	РЕГ-251/17	11012345860000	2523452345345234	<u>22.07.2017</u>	ККТ зарегистрирована <a href="#">Подтвердить получение уведомления о регистрации.</a> <a href="#">Скачать регкарту ККТ</a>



## Общая информация » Эффективность продаж » Детальный отчет эффективности продаж

[сегодня](#)[вчера](#)[за неделю](#)[за месяц](#)[✕ Очистить все параметры фильтра](#)

с

01.01.2016



по

01.01.2016



Обновлено в 12:32 12.09.2016



Экспорт в Excel



Печать

Показано 21 позиций

▼ Торговая точка	Наименование позиции	Группа	Доля в выручке	Выручка, руб	Продажи, шт
Магазин 1	Перчатки варежки в ассортименте Н-04	●	4,0%	57 252	1 212
Магазин 1	Игруша одежда для кукол Вечерние платья	●	3,0%	38 259	1 377
Магазин 1	Макароны PROSTO Рожки 340 г.	●	3,0%	6 269	979
Магазин 1	Флешки	●	1,0%	5 551	14 212
Магазин 1	Диски ватные 120 шт.	●	1,0%	1 252	989
Магазин 1	Книжки на картоне. Мишкины книжки	●	1,0%	25	1 212



## Общая информация » Эффективность продаж



сегодня вчера за неделю за месяц

✕ Очистить все параметры фильтра

с 01.01.2016



по 01.01.2016



Выберите торговую точку



Обновлено в 12:32 12.09.2016



Поиск...



Экспорт в Excel



Печать

Высокая доля в выручке [Подробнее ▶](#)

20% товаров 40 позиций

Доля группы в выручке 80%

ТОП-5 позиций группы:

Наименование	Доля в выручке	Выручка, руб.	Продажи, шт
Перчатки	85,7%	57 346	1 247
Стол	85,7%	65 124	7 537
Макароны	85,7%	532 532	346
Флешки	80,0%	35 231	3 446
Морозильная ванна	80,0%	23 525	74

Средняя доля в выручке [Подробнее ▶](#)

50% товаров 100 позиций

Доля группы в выручке 15%

ТОП-5 позиций группы:

Наименование	Доля в выручке	Выручка, руб.	Продажи, шт
Перчатки	85,7%	57 346	1 247
Стол	85,7%	65 124	7 537
Макароны	85,7%	532 532	346
Флешки	80,0%	35 231	3 446
Морозильная ванна	80,0%	23 525	74

Низкая доля в выручке [Подробнее ▶](#)

30% товаров 60 позиций

Доля группы в выручке 5%

ТОП-5 позиций группы:

Наименование	Доля в выручке	Выручка, руб.	Продажи, шт
Перчатки	85,7%	57 346	1 247
Стол	85,7%	65 124	7 537
Макароны	85,7%	532 532	346
Флешки	80,0%	35 231	3 446
Морозильная ванна	80,0%	23 525	74

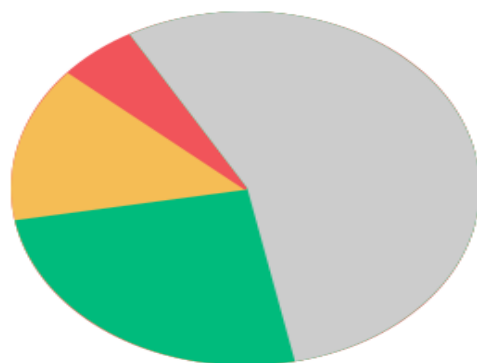


### Доля групп (руб.) в ассортименте товаров (%)

хорошая 180

средняя 31

плохая 22

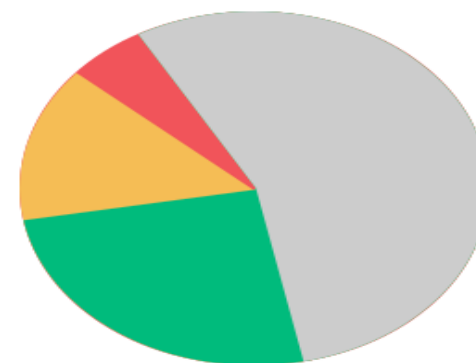


### Доли групп (руб.) в выручке (% , руб.)

хорошая 180

средняя 31

плохая 22



### Доли групп ABC (руб.) в ассортименте и выручке (%)



[Открытые смены](#) » Статистика смен Магазин на Садовой**Магазин на Садовой**г.Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 21    Всего **142** ККТс 01.01.2016 по 01.01.2016   
сегодня    вчера    за неделю    за месяц

Поиск...



Экспорт в Excel



Печать

Показано 21 ККТ

Показывать по

5

10

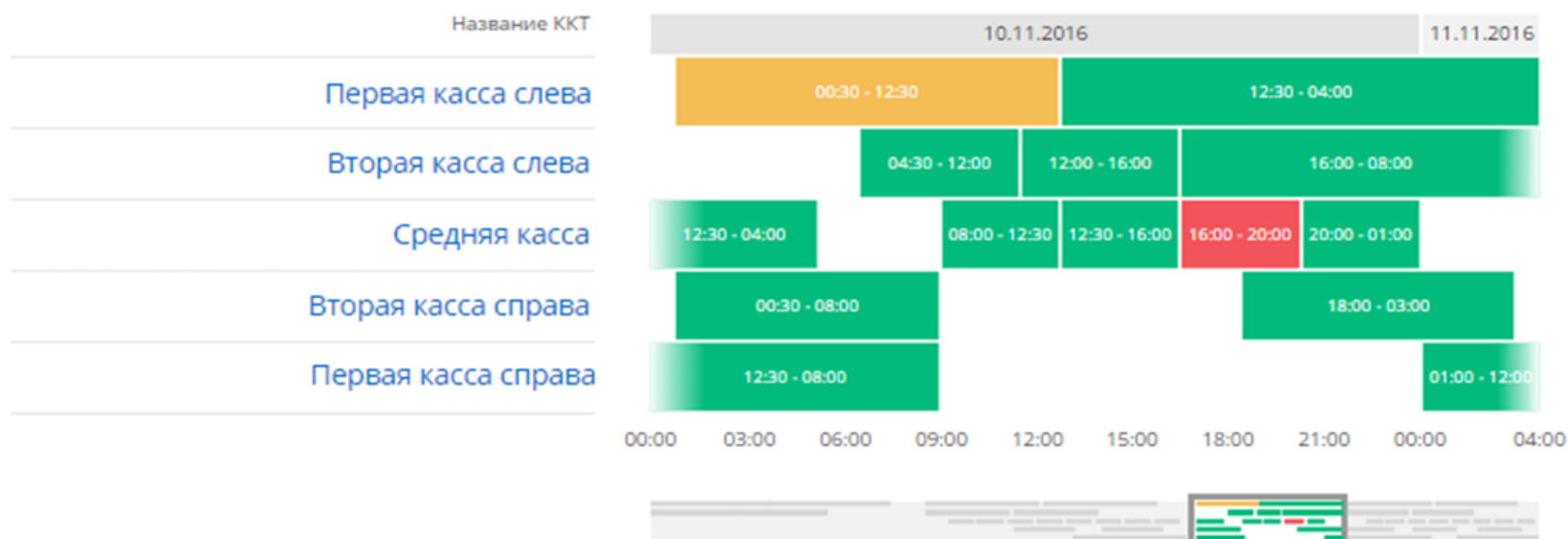
25

50

100

Обновить данные

обновлено в 12:32 12.09.2016



Стр.: 1 2 3 4 5 ▶

# ООО «НПП Промикс»

---

390000, г. Рязань, ул. Горького, д. 86, оф. 12

Тел. (4912) 25-62-62, 25-63-63,

<http://www.npp-promix.ru/>

# Благодарю за внимание!

---

<http://taxcom.ru/ofd/>

Колесников Эрнест Гарриевич

Руководитель управления электронного документооборота

Тел.: +7 (495) 739-42-30 (вн.1594)

Email: KolesnikovEG@taxcom.ru



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА  
ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ  
РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА**

**А.В. Егоричев**

**Начальник Управления камерального контроля ФНС России**

## ПРИМЕНЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ



### Риск-ориентированный подход при проведении камеральной налоговой проверки

- При оценке субъекта и объекта контроля
- При выявлении ошибок или противоречий в налоговой декларации
- При применении налогоплательщиком налоговых льгот
- При заявлении налогоплательщиком права на возмещение НДС
- При заявлении налогоплательщиком налоговых вычетов по акцизам

# СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ФНС РОССИИ



- Общий анализ организации



- Анализ регистрационных данных



- Анализ налоговой истории организации



- Анализ бенефициаров



- Иные критерии

**84** критерия  
риска

РИСК-ПРОФИЛЬ

ТИПИЗАЦИЯ

АНАЛИЗ ВЗАИМОСВЯЗЕЙ

НИЗКИЙ РИСК

СРЕДНИЙ РИСК

ВЫСОКИЙ РИСК

**С 2016 года** РАСПРОСТРАНЕНИЕ  
КРИТЕРИЕВ РИСКА НА ВСЕХ  
ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС

# ОБЩЕДОСТУПНЫЕ ДАННЫЕ НА САЙТЕ ФНС РОССИИ

## ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС РОССИИ

РИСКИ БИЗНЕСА:  
ПРОВЕРЬ СЕБЯ И  
КОНТРАГЕНТА

- ВЫПИСКА ИЗ ЕГРЮЛ/ЕГРИП В ФОРМЕ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТА

ПРОВЕРКА  
КОРРЕКТНОСТИ  
ЗАПОЛНЕНИЯ  
СЧЕТ-ФАКТУРЫ

- ПРОВЕРКА ВАЛИДНОСТИ ИНН/КПП НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА ДАТУ СДЕЛКИ

ЕАЭС. ЗАЯВЛЕНИЕ О  
ВВОЗЕ ТОВАРОВ И  
УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ  
НАЛОГОВ

- ИНФОРМАЦИЯ О ПОСТУПЛЕНИИ ЭЛЕКТРОННОЙ КОПИИ ЗАЯВЛЕНИЯ

## ЕЖЕГОДНОЕ ПУБЛИКОВАНИЕ НА САЙТЕ ДАННЫХ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ:

- ❖ СВЕДЕНИЯ О ЗАДОЛЖЕННОСТИ
- ❖ СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ
- ❖ СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ
- ❖ СВЕДЕНИЯ О НАРУШЕНИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

# ВНЕШНИЙ СКОРИНГ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Функции

Процессы

Профилактика  
налоговых нарушений



Контрольная  
деятельность

Управление  
требованиями



Риск-ориентированный  
налоговый  
контроль



Личный кабинет налогоплательщика

Риск рейтинг



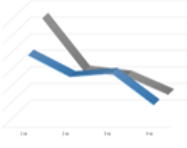
34  
балла

Налоговые поступления



120  
млн.руб.

Текущая задолженность



44  
тыс.руб.

Карта рисков налогоплательщика

Оценка	Статус	Тренд
Налоговая нагрузка		
1,2	Высокий риск	↓
Уровень рентабельности		
5,4	Средний риск	↓
Вычеты и льготы НДС		
99,5%	Высокий риск	↑
Сделки с сомнительными контрагентами		
нет	Низкий риск	↓

Публикация данных в личном кабинете налогоплательщика

# ЕДИНАЯ БАЗА ДАННЫХ О ВСЕХ ОПЕРАЦИЯХ, ОБЛАГАЕМЫХ НДС

Зеркальное сопоставление операций покупателя и продавца  
(около 15 млрд. счетов-фактур)

ДААННЫЕ СОВПАДАЮТ		ДААННЫЕ СОВПАДАЮТ		ВЫЯВЛЕНО РАСХОЖДЕНИЕ		
Покупка	Продажа	Покупка	Продажа	Покупка	Продажа	
...	18	= 18	36	= 36	<del>40</del>	...



## ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ ДЕКЛАРАЦИИ

### НЕКОРРЕКТНОЕ ОТОБРАЖЕНИЕ СВЕДЕНИЙ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В СЧЕТ-ФАКТУРЕ

- **НОМЕР И ДАТА СЧЕТ-ФАКТУРЫ**
- **ИНН КОНТРАГЕНТА (НЕКОРРЕКТНОЕ УКАЗАНИЕ ЛИБО НЕ ОТРАЖЕНИЕ ИНН КОНТРАГЕНТА)**
- **НЕКОРРЕКТНОЕ УКАЗАНИЕ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПО СЧЕТУ-ФАКТУРЕ («ДРОБЛЕНИЕ»)**
- **НЕКОРРЕКТНОЕ УКАЗАНИЕ НОМЕРА ЗАЯВЛЕНИЯ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ**
- **НЕСООТВЕТСТВИЕ ИНФОРМАЦИИ В ДЕКЛАРАЦИИ НА ТОВАРЫ С ДАННЫМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

### ОШИБКИ ПРИ УКАЗАНИИ КОДА ВИДА ОПЕРАЦИИ

• **СЛЕДСТВИЕ**

**ПРОВЕРКА СВЕДЕНИЙ ПО ИНОМУ АЛГОРИТМУ СОПОСТАВЛЕНИЯ И  
ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОЖДЕНИЙ**

## ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ С 01.01.2017

130-ФЗ

**• п.3 ст.88 НК РФ**

Налогоплательщики, на которых возложена обязанность представлять декларацию по НДС в электронной форме должны представлять пояснения в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО. Пояснения представленные на бумажном носителе не считаются представленными

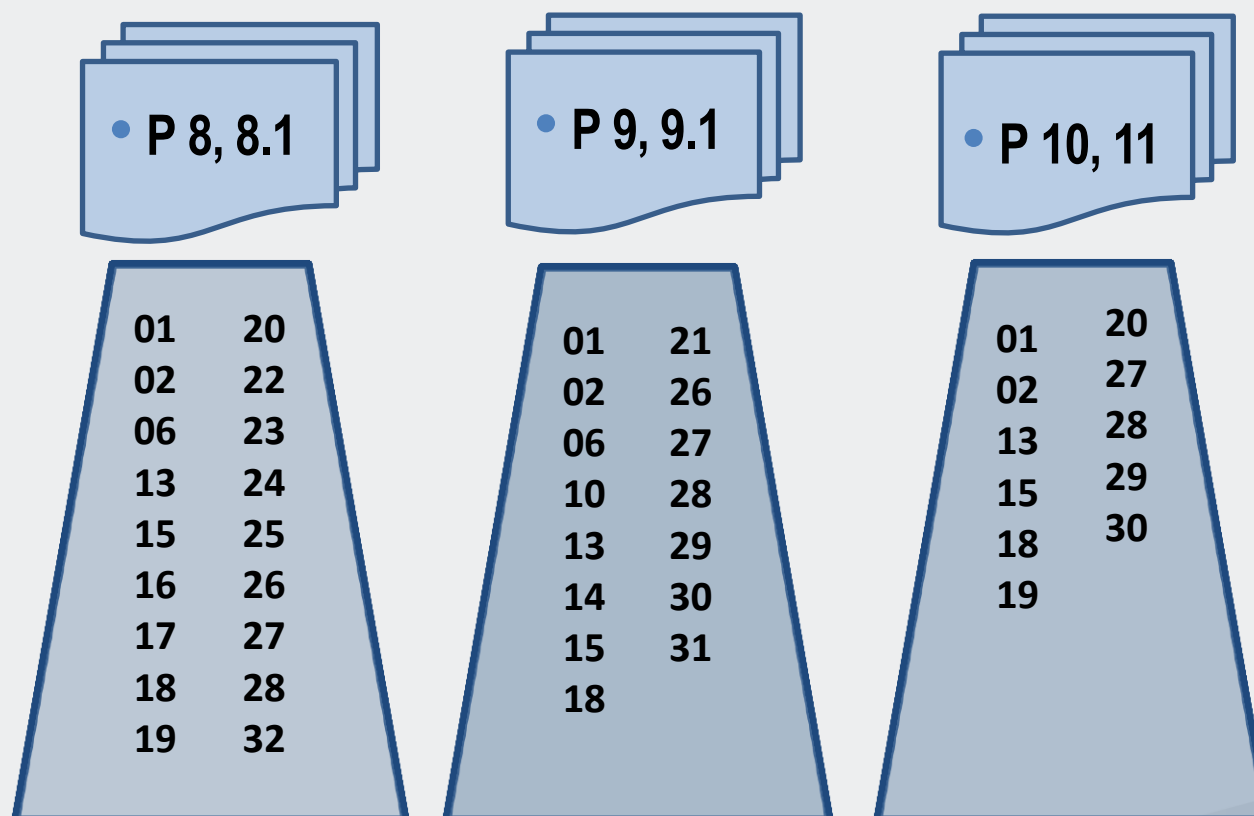
130-ФЗ

**• п.1, ст.129,1 НК РФ**

Ответственность за непредставление (несвоевременное представление) пояснений предусмотренных п.3 ст 88 НК РФ, в случае отсутствия уточненной налоговой декларации, в размере 5000 рублей.

# ИМЕНЕНИЕ XSD-СХЕМЫ ДЕКЛАРАЦИИ

ОТОБРАЖЕНИЕ КВО В СООТВЕТСТВИИ С ПРИКАЗОМ ФНС РОССИИ от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@



МЕТОДИКА С  
ПРИМЕРАМИ

Письмо ФНС России от  
20.09.2016 № СД-4-  
3/17657@

САЙТ ФНС РОССИИ  
РАЗДЕЛ «НДС 2017»

**ОТКАЗ В ПРИЕМЕ ДЕКЛАРАЦИИ**

## НЕУРЕГУЛИРОВАННЫЕ ВОПРОСЫ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО ХАРАКТЕРА

- ❖ ПЕРЕДАЧА ИМУЩЕСТВА В КАЧЕСТВЕ ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
- ❖ ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРА ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ ЦЕЛЕЙ И ДЛЯ ДАЛЬНЕЙШЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ
- ❖ ПРИОБРЕТЕНИЕ ИМПОРТНОГО ТОВАРА ЧЕРЕЗ АГЕНТА (ПОСРЕДНИКА)

ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОЖДЕНИЙ

ТРЕБОВАНИЕ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ПОЯСНЕНИЙ/ДОКУМЕНТОВ

# ПЕРЕДАЧА ИМУЩЕСТВА В КАЧЕСТВЕ ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

**ПРОБЛЕМА:** ОТРАЖЕНИЕ РАЗЛИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ У КОНТРАГЕНТОВ (счет-фактура/документы подтверждающие передачу)

**РЕШЕНИЕ:** ЕДИНООБРАЗНОЕ ОТРАЖЕНИЕ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ КОНТРАГЕНТОВ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ПЕРЕДАЧУ ИМУЩЕСТВА

**РАЗЪЯСНЕНИЕ ФНС РОССИИ:**  
WWW.NALOG.RU  
НДС 2017  
ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПИСЬМА  
ДЛЯ  
НАЛОГОЛАТЕЛЬЩИКОВ

**передающая сторона (книга продаж)**

№ п/п	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата исправления счета-фактуры	ИНН/КПП покупателя	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке	
					в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 про-цен-тов	10 про-цен-тов
010	020	030		100	150	160	200	
01	АКТ № 12	01.01.2017		2121538661/212101001		118,00	18,00	

**получающая сторона (книга покупок)**

№ п/п	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	
					в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 про-цен-тов	10 про-цен-тов
010	020	030		130	170	180		
1	01	АКТ № 12	01.01.2017	1111111111/110101001	118	18,00		

**ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА 1137 – 2017  
ГОД**

## ПРИБРЕТЕНИЕ ИМПОРТНОГО ТОВАРА ЧЕРЕЗ ПОСРЕДНИКОВ (КОМИССИОНЕРОВ, АГЕНТОВ)

**ПРОБЛЕМА:** ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОЖДЕНИЙ. ОТСУТСТВИЕ ИНФОРМАЦИИ В ИР ФТС РОССИИ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ

**РЕШЕНИЕ:** ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПОСРЕДНИКЕ В КНИГЕ ПОКУПОК

№ п/п	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
				наименование посредника	ИНН/КПП посредника		
	010	020	030	140	140	170	180
1	20	108325684236586	11.02.2017	ООО "ЛУЧ"	1234567890/123401001	118	18,00

**ПРОВЕРКА УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПОСРЕДНИКОМ (КОМИССИОНЕРОМ, АГЕНТОМ)**

# ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ ЦЕЛЕЙ И ДЛЯ ДАЛЬНЕЙШЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ

**ПРОБЛЕМА:** ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОЖДЕНИЙ

**РЕШЕНИЕ:** ОТРАЖЕНИЕ СУММЫ НДС ПРОПОРЦИОНАЛЬНО В КНИГЕ ПОКУПОК И ЖУРНАЛЕ УЧЕТЫ ПОЛУЧЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР

КНИГА ПОКУПОК

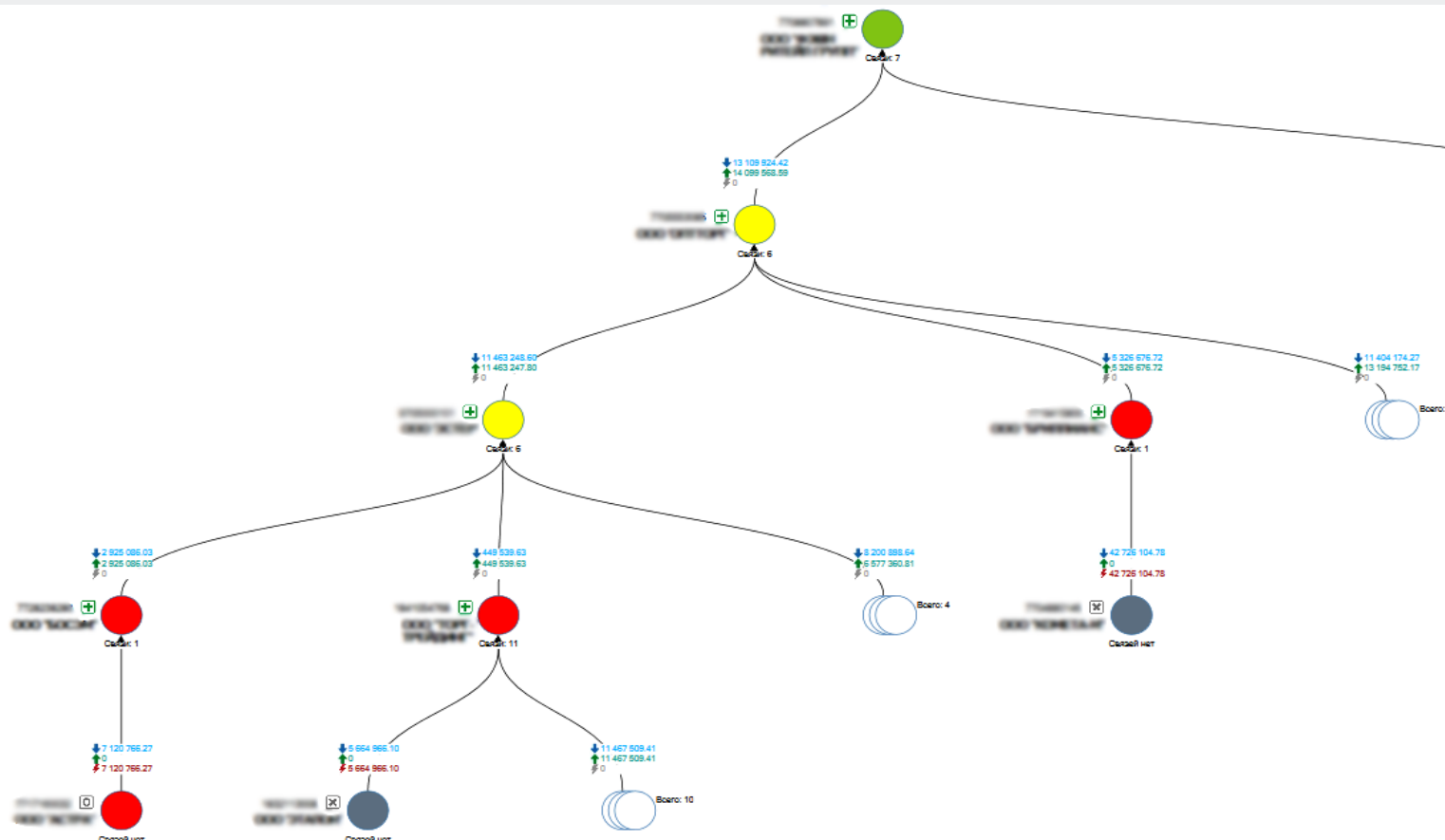
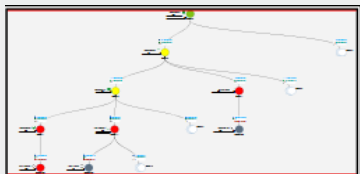
№ п/п	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата исправления счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
	010	020	030	130	130	170	180
1	15	2531	15.10.2017	ООО "ЛУЧ"	1234567890/123401001	118	10

ЖУРНАЛ УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР

№ п/п	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
		020	030	110	110	150	160
1	15	2531	15.10.2017	ООО "ЛУЧ"	1234567890/123401001	118	8

**ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА 1137 – 2017 ГОД**

# ИНСТРУМЕНТАРИЙ ВЫЯВЛЕНИЯ СХЕМ ПОЛУЧЕНИЯ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ ПО НДС



Масштаб:

↓ НДС к вычету у покупателя    ↑ Исчисленный НДС продавцом    ⚡ Сумма расхождений вида "разрыв"

Тип декларации    + К уплате    0 Нулевая    - К возмещению    ✕ Не предоставлена

СУР    ● Высокий риск    ● Средний риск    ● Низкий риск    ● Неопределенный

## РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЯ ФНС РОССИИ

- ИНТЕГРАЦИЯ ТОВАРНЫХ И ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ
- ИНТЕГРАЦИЯ С ОНЛАЙН-КАССАМИ
- СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ
- ТИПИЗАЦИЯ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ
- ОПРЕДЕЛЕНИЕ БИЗНЕС-ПЕРИМЕТРА И АНАЛИЗ СВЯЗЕЙ
- АВТОМАТИЗАЦИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ В&G
- МАСШТАБИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПОВЕДЕНИЕМ (управление требованиями и профилактика нарушений)

# БИЗНЕС-ПРОЦЕСС КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ ЛЬГОТ ПО НДС



## РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ПРОВЕРКЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПО НДС

Письмо ФНС России от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@

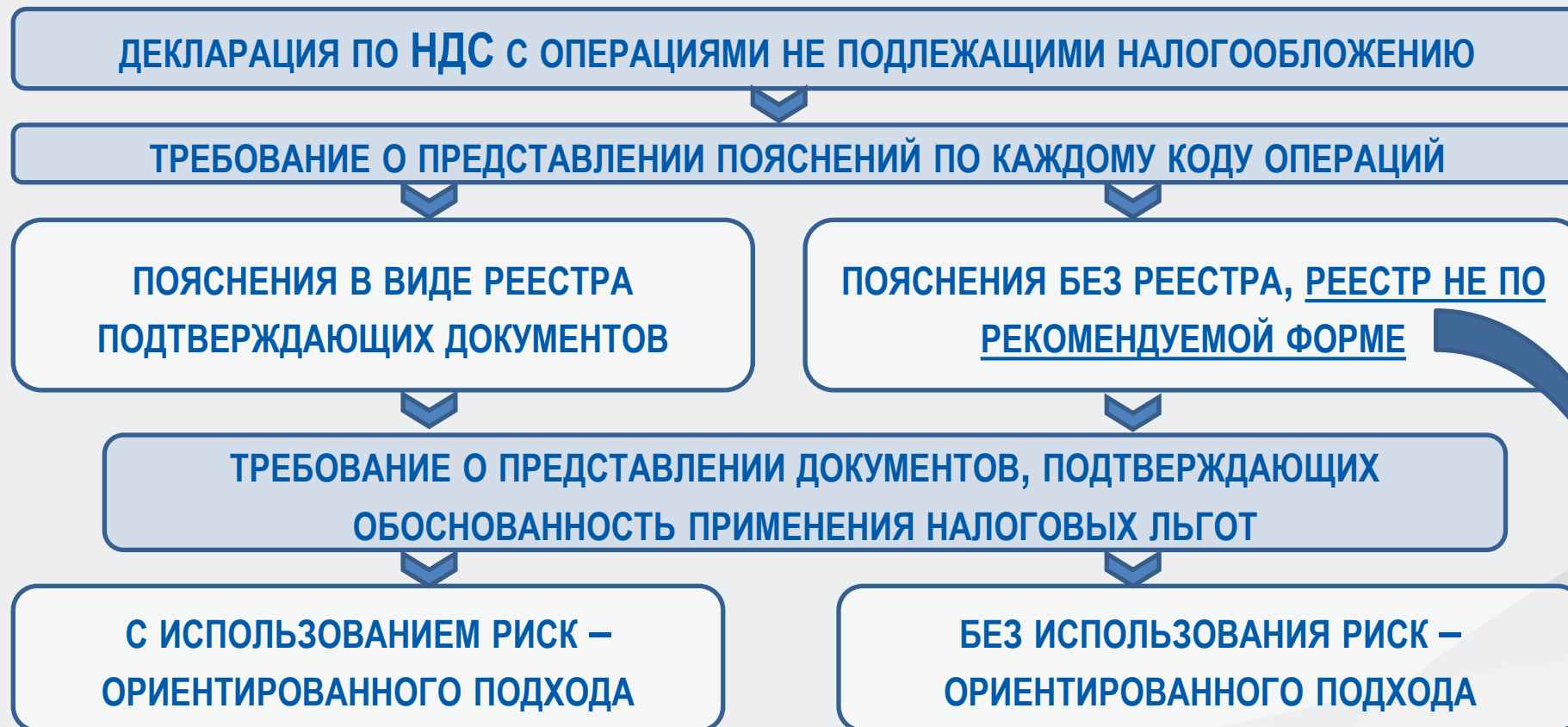
Письмо ФНС России от 05.06.2017 № ЕД-4-15/10574@

- Обработка декларации по НДС с операциями не подлежащими налогообложению
- Направление требования о представлении пояснений
- Анализ критериев организации для истребования документов
- Выборочное истребование документов

Пояснения в виде реестра подтверждающих документов

Предоставление документов, объем которых не превышает 500 единиц

# БИЗНЕС-ПРОЦЕСС КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ



- невозможность идентификации подтверждающих документов, их соотнесения с используемыми льготами
- неуказание суммы операций

## ПОНЯТИЕ «ДОКУМЕНТ»

### РЕЕСТР ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Код операции		Наименование контрагента (покупателя)	ИНН	КПП	Документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот			
					Тип документа	№	Дата	Сумма операции, руб.
1010211		РОМАШКА			ДОГОВОР			200654
					п/п			
					ЛИЦЕНЗИЯ			

**ДОКУМЕНТ** – КОМПЛЕКТ ДОКУМЕНТОВ,  
ПО ОТДЕЛЬНЫМ  
ОПЕРАЦИЯМ ВНУТРИ КОДА

# УСЛОВИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА ДОКУМЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ ИСТРЕБОВАНИЮ У НП НИЗКОГО УРОВНЯ РИСКА



## ПЕРИОДИЧНОСТЬ ИСТРЕБОВАНИЯ

2016				2017				2018				2019				2020			
I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV
✓	✓	✓																	

3 КВАРТАЛА (under 2017 Q3-IV)

4 КВАРТАЛА (under 2017 Q3-IV)

# УСЛОВИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА ДОКУМЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ ИСТРЕБОВАНИЮ У НП СРЕДНЕГО УРОВНЯ РИСКА



## ПЕРИОДИЧНОСТЬ ИСТРЕБОВАНИЯ

2016				2017				2018				2019				2020			
I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV
✓	✓	✓	✓																

3 КВАРТАЛА

# ПЕРЕХОД ОТ ПРОВЕРКИ ДОКУМЕНТОВ К ПРОВЕРКЕ СВЕДЕНИЙ ИЗ ДОКУМЕНТОВ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 29.12.2014 № 452-ФЗ

Приказ ФНС России от 30.09.2015 № ММВ-7-15/427

- введение права налогоплательщиков для подтверждения нулевой ставки НДС представлять вместо документов на бумаге реестры сведений из них

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 05.04.2016 № 101-ФЗ

Приказ ФНС России от 27.12.2016 N ММВ-7-15/720

- введение права налогоплательщиков для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза и возмещения уплаченных сумм акциза представлять вместо документов на бумаге реестры сведений из них

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 06.04.2015 № ММВ-7-15/139

- введение права налогоплательщиков для подтверждения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов представлять вместо Заявлений на бумаге Перечень заявлений

# РЕЕСТРЫ СВЕДЕНИЙ

РЕЕСТР СВЕДЕНИЙ – это набор идентификационных реквизитов документов, представляемых одновременно с налоговой декларацией в обоснование правомерности применения налоговой ставки 0 % либо освобождения от уплаты

## НДС

14 реестров сведений + Перечень заявлений (ЕАЭС).

## АКЦИЗ

2 реестра сведений

## ОСОБЕННОСТИ

Реестр сведений содержит как обязательные, условно обязательные, так и не обязательные реквизиты

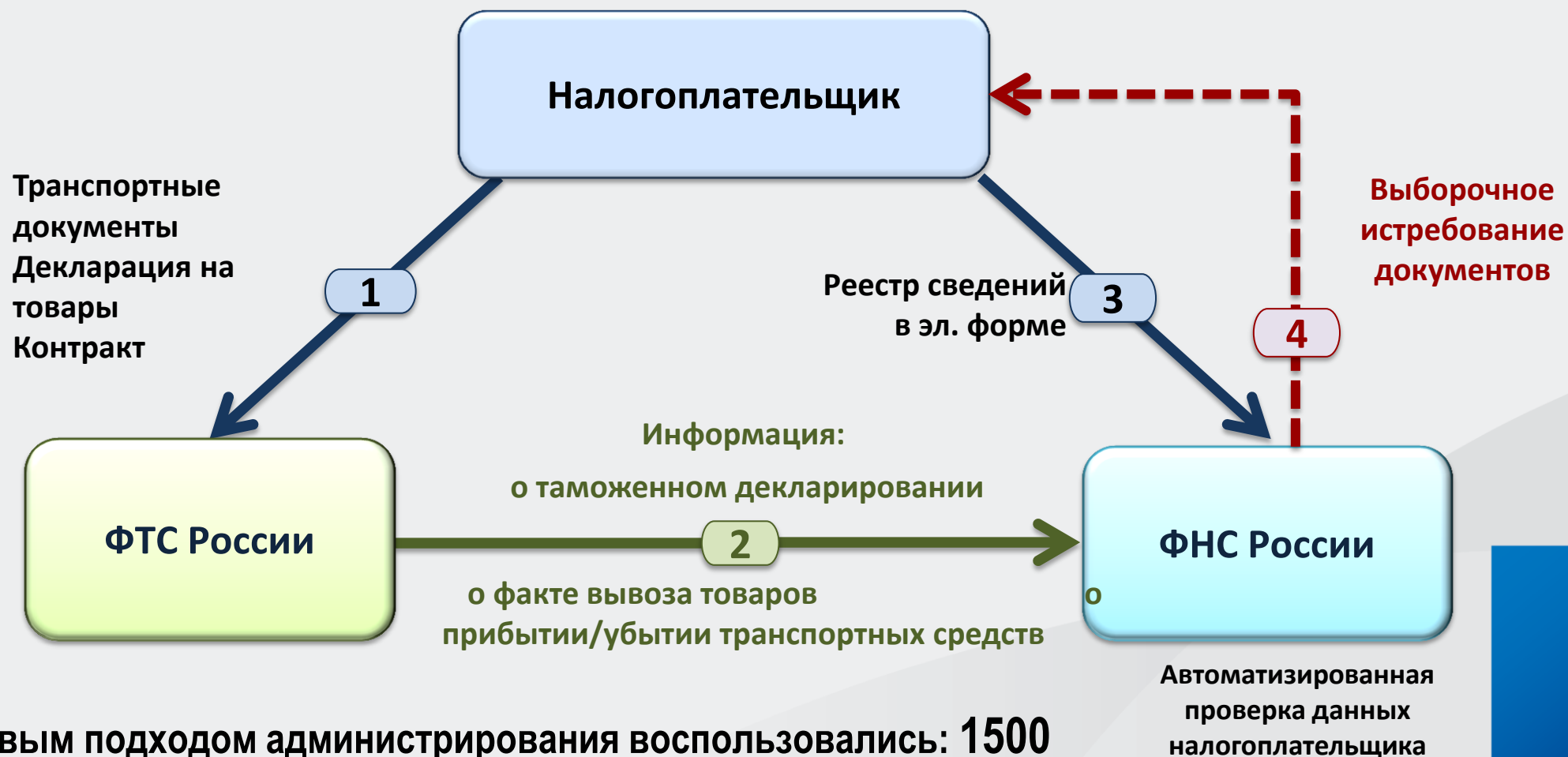
Реестры представляются в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота по форматам, утвержденным ФНС России

## ОСОБЕННОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕЕСТРОВ СВЕДЕНИЙ ПО НДС

- Выбор формы и формата Реестра сведений зависят от кода осуществляемой операции по реализации товаров (работ, услуг)
- Реестр сведений представляется после налоговой декларации по НДС и должен содержать ссылку на налоговую декларацию
- Реестры сведений можно формировать на часть видов деятельности
- Реестры сведений можно формировать на часть операций по виду деятельности

**ВАЖНО!** Реестр сведений считается полученным при наличии квитанции о его приеме от налогового органа

# ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ ПО НДС В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ



Новым подходом администрирования воспользовались: **1500**  
организаций

Заменяя Реестрами сведений **22 млн. документов**

# ПРОВЕРКА РЕЕСТРА СВЕДЕНИЙ

В среднем за квартал запрашивается 0,5% документов

Реестр сведений

Сверка с данными налоговой декларации по НДС

Проверка по внутридокументарным контрольным соотношениям

Сверка показателей реестра с данными, полученными от ФТС России

Выявленные расхождения

Несоответствия

Требование о представлении пояснений

Требование о представлении документов

срок представления документов по требованию - 20 дней

## РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ. ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ.

### ▶ НЕКОРРЕКТНОЕ ОТРАЖЕНИЕ СВЕДЕНИЙ В РЕЕСТРАХ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ДОКУМЕНТАХ

- **НОМЕР И ДАТА ТД И ТСД**
- **СУММА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ**
- **УКАЗАНИЕ ТСД, ПО КОТОРЫМ НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЛОСЬ ПЕРЕСЕЧЕНИЕ ГРАНИЦЫ**
- **УКАЗАНИЕ НОМЕРА ЗАЯВЛЕНИЯ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ**

### ▶ ОШИБКИ ПРИ СОПОСТАВЛЕНИИ РЕЕСТРОВ СВЕДЕНИЙ С ДАННЫМИ ФТС РОССИИ

- **ТСД НЕ НАЙДЕН В СВЕДЕНИЯХ С ПУНКТА ПРОПУСКА**
- **РАСХОЖДЕНИЯ В РЕКВИЗИТАХ ИДЕНТИФИЦИРОВАННЫХ СВЕДЕНИЙ ИЗ РЕЕСТРОВ С ДАННЫМИ ФТС**
- **ФАКТ ВЫВОЗА ПОЗЖЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**
- **ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ОТЛИЧАЕТСЯ ОТ ЗАЯВЛЕННОГО КОДА ОПЕРАЦИИ И ИСПОЛЬЗУЕМОГО РЕЕСТРА СВЕДЕНИЙ**

## УПРОЩЕНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ВЭД

### ПЕРЕХОД НА ЭЛЕКТРОННЫЕ ДОКУМЕНТЫ:

- Электронная Ж/Д накладная изменениям в НК РФ) (Подготовка законопроекта по
- Электронная авианакладная (Проект плана Минтранса по e-freight)
- Проект контракта ВЭД (План ФНС России по стимулированию эл.оборота)
- Истребование документов в электронной форме (Приказ ФНС России по изменению описи №ММВ-7-6/16)

### ОТКАЗ ОТ ОТМЕТКИ «ТОВАР ВЫВЕЗЕН» И «ВЫВОЗ РАЗРЕШЕН»

Подготовка законопроекта в рамках приоритетного проекта Правительства «международная кооперация и экспорт»

### ОТКАЗ ОТ ТОВАРОСОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ЭКСПОРТЕ В ЕАЭС

Подготовка законопроекта в рамках приоритетного проекта Правительства «международная кооперация и экспорт»

### ПРИНЯТИЕ ВЫЧЕТОВ В ОБЩЕМ ПОРЯДКЕ ПО НЕСЫРЬЕВЫМ ТОВАРАМ

Проект постановления Правительства РФ

### ВВЕДЕНИЕ ИНСТИТУТА ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

Подготовлен проект формы договора поручительства и порядка заключения договора

# СОКРАЩЕНИЕ СРОКОВ КНП ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

## ОЦЕНКА КРИТЕРИЕВ НА ДАТУ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НД

- ✓ СУЩНОСТНАЯ КОМПАНИЯ
- ✓ СООТВЕТСТВИЕ ОДНОМУ ИЗ УСЛОВИЙ:
  - СУММА УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГОВ
  - ЧИСТОТА СРЕДЫ ВОКРУГ НП

## ОЦЕНКА КРИТЕРИЕВ 2 МЕСЯЦА КНП

- ✓ ПРЯМЫЕ РАСХОЖДЕНИЯ УСТРАНЕНЫ
- ✓ НП НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕМ ПО «ЦЕПОЧКЕ» КОНТРАГЕНТОВ

## ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ

- 1 РЕШЕНИЕ О ВОЗМЕЩЕНИИ НДС
- 2 ПРОДОЛЖЕНИЕ КНП

### ОЖИДАЕМОЕ РАСПРОСТРАНЕНИЕ:

**11 000** налогоплательщиков или **60%** от общего количества



**Спасибо за внимание!**