**Доклад**

**главного государственного налогового инспектора контрольного отдела Управления ФНС России по Саратовской области Гороновской И.Р.   
по теме: «Подведение итогов реализации реформы перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники. Новое в законодательстве»**

Добрый день, уважаемые участники вебинара!

Нормативной базой действующего законодательства в области применения ККТ, является Федеральный Закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении ККТ при осуществлении расчетов в Российской Федерации » с принятыми к нему изменениями, дополнениями и подзаконными актами.

Хочу отметить, что проводимая реформа, касающаяся изменений в области применения ККТ, является неотъемлемой частью общей стратегии ФНС России по автоматизации налогового администрирования. Если говорить о необходимости реформы, то следует отметить 2-е основных проблемы старого регулирования:

Во-первых, это низкая эффективность самого механизма фиксации расчетов. Низкая полнота и достоверность собираемых сведений, а также сложности их последующей обработки приводили к фрагментарному, малоэффективному контролю, что в свою очередь влекло занижение налогооблагаемой базы и влияло на развитие недобросовестной конкуренции.

Второй значимый фактор это технологический скачек произошедший за последние годы, который привел к формированию новых стандартов в налоговом администрировании и государственном управлении. Проще говоря, старый порядок требовалось сделать более удобным для налогоплательщиков.

Новый механизм фиксации расчетов учитывает указанные проблемы и содержит большое количество новаций. Среди основных следует отметить передачу сведений о расчетах в ФНС в режиме онлайн, возможность бесконтактного администрирования всех связанных с этим процессов, отмена кассовой отчетности и заложенные механизмы эффективного гражданского контроля.

На текущую дату, на территории области, зарегистрировано более 50 тысяч онлайн касс, владельцами которых являются более 6 тысяч юридических лиц и 16 тысяч индивидуальных предпринимателей.

Регистрация ККТ осуществляется налогоплательщиками в основном без посещения налоговых инспекций через личный кабинет налогоплательщика (около 90%) от количества поданных заявлений.

1. Начну с изменений, которые вступили в силу с 01.07.2021 – это **переход на новый порядок применения ККТ – так называемая 4 волна перехода.**

В соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ от 06.06.2019 года «О внесении изменений в федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» Индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги, выполняющим работы и реализующим товары собственного производства, при условии, что они работают самостоятельно, без использования наемного труда была предоставлена отсрочка в применении контрольно-кассовой техники до 01 июля 2021 года.

Следовательно, указанная категория индивидуальных предпринимателей с 01.07.2021 года обязана зарегистрировать и применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов.

1. **Самозанятые и применение ККТ.**

Физические лица, оказывающие услуги, и желающие зарегистрироваться в качестве самозанятых граждан, через мобильное приложение проходят регистрацию на сайте ФНС. Очень часто в наше Управление от налогоплательщиков поступают вопросы, а следует ли самозанятым применять контрольно-кассовую технику и как следует поступать при расчетах самозанятых в безналичном порядке с ИП и ЮЛ и необходимо ли ИП и ЮЛ применять ККТ.

При ответе на данный вопрос хочу обратить внимание, что контрольно-кассовая техника самозанятыми при расчете за оказанные услуги не применяется в силу закона, самозанятые в мобильном приложении пробивают чек, который уходит на сайт федеральной налоговой службы и налоговая служба, исходя из полученного дохода, рассчитывает налог на профессиональный доход.

Теперь что касается применения ККТ ИП и ЮЛ при расчетах с самозанятыми.

Согласно Федеральному закону N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных данным Федеральным законом.

Так согласно пункту 9 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ контрольно-кассовая техника не применяется при осуществлении расчетов с использованием электронного средства платежа без его предъявления между организациями и (или) ИП.

Таким образом, при осуществлении расчетов в безналичном порядке без его предъявления между организацией и ИП, зарегистрированным в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход, применение контрольно-кассовой техники не требуется.

При этом обращаю внимание, что в случае осуществления расчетов между организацией и налогоплательщиком НПД, не зарегистрированным в качестве ИП, контрольно-кассовая техника применяется в общеустановленном порядке.

1. **Изменение системы налогообложения, в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021**.

Пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ определены обязательные реквизиты, которые должны содержать кассовый чек и бланк строгой отчетности, в том числе это применяемая при расчете система налогообложения.

Исходя из положений пункта 5 статьи 4.3 данного закона при замене оператора фискальных данных и внесении изменений в иные сведения, в частности сведения о применяемой системе налогообложения, введенные в ККТ при формировании отчета о регистрации или отчета об изменении параметров регистрации, пользователем ККТ с применением контрольно-кассовой техники формируется отчет об изменении параметров регистрации.

Таким образом, в связи с отменой с 01.01.2021 специального налогового режима ЕНВД пользователям ККТ, применявшим указанный режим налогообложения, необходимо было до 01.01.2021 внести соответствующие изменения в сведения, ранее введенные в ККТ в части применяемой системы налогообложения, путем формирования отчета об изменении параметров регистрации перед началом осуществления расчетов с применением ККТ.

Обращаю внимание, что отражение в кассовом чеке пользователем ККТ системы налогообложения в настоящее время, отличной от применяемой, является нарушением законодательства Российской Федерации о применении ККТ и влечет за собой привлечение к административной ответственности по части 4 статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1. **Указание в кассовом чеке наименования товара или услуг с 01.02.2021 Индивидуальными предпринимателями.**

До 01.02.2021 индивидуальные предприниматели (кроме реализующих подакцизные товары), применяющие ПСН, УСН, ЕНВД, ЕСХН могли не указывать в кассовых чеках и БСО наименование товара (работы, услуги) и его количество (ФЗ от 03.07.2016 N 290-ФЗ), для указанных ИП была предусмотрена отсрочка и в чеке можно было указать "товар" или "услуга".

С 1 ФЕВРАЛЯ 2021 года ВСЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ на ПСН, УСН и ЕСХН ОБЯЗАНЫ УКАЗЫВАТЬ В ЧЕКАХ НАИМЕНОВАНИЕ ТОВАРА ИЛИ УСЛУГИ и их количество.

Такая обязанность предусмотрена частью 17 статьи 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ.

Название товара или услуги должно быть конкретным, понятным, позволяющим идентифицировать товар или услугу. Также допускается добавление артикулов. Длина реквизита не должна превышать 128 символов вместе с пробелами. Если у налогоплательщика есть учетная система, рекомендуется подгружать наименования из нее.

За отсутствие в чеке номенклатуры товара или услуги предусмотрен штраф (ч. 4 ст. 14.5 КоАП): для должностного лица в размере 3 тысяч рублей, для ИП или организации - 10 тысяч рублей.

1. **Возобновление проверок по соблюдению законодательства о применении ККТ с 01.01.2021 и наиболее часто встречающиеся нарушения.**

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 N 438 "Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" и в соответствии с письмом ФНС России от 20.03.2020 № ЕД-7-2/181@ до конца 2020 года было приостановлено проведение контрольных мероприятий по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

С 01.01.2021 в соответствии с письмом ФНС России от 25.12.2020 № АБ-4-20/21520@ возобновлено проведение проверок по соблюдению законодательства о применении контрольно-кассовой техники. В течение 2020 года в адрес Управления и территориальных налоговых органов области поступали обращения от граждан с жалобами например, на торговые организации, предприятия общественного питания о неприменении ими контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов, либо на отсутствие каких либо реквизитов в чеке. В настоящее время проведены проверки по поступившим жалобам и в случае подтверждения информации и не истечения срока давности 1 год для привлечения к административной ответственности нарушители закона привлечены к административной ответственности по ч. 2, 4 статьи 14.5 КоАП РФ.

Наиболее частые нарушения, которые встречаются при проведении проверок в настоящее время это:

- отсутствие в кассовом чеке реквизита наименование товаров у ИП,

- отсутствие в кассовом чеке реквизита Фамилии имени продавца, вместо него довольно часто указывается администратор, либо сам ИП, но торговлю при этом осуществляет продавец,

- неверная система налогообложения, указанная в чеке, что связано с отменой ЕНВД с 01.01.2021,

- отсутствие к кассовом чеке кода маркированного товара, при реализации маркированного товара,

- применение только терминала, при этом контрольно - кассовая техника не применяется,

- неприменение ККТ при ее наличии или отсутствии.

За перечисленные нарушения предусмотрена административная ответственность по ч.2и 4 статьи 14.5 КоАП РФ.

1. **Маркировка**

Также последние изменения касаются применения ККТ при реализации маркированных товаров. Эти изменения внесены Федеральным законом от 26.07.2019 №238-ФЗ и связаны с внедрением маркировки товаров средствами идентификации и мониторинга за их оборотом, являющейся частью государственной информационно-коммуникационной системы (перечень товаров подлежащих обязательной маркировке утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.04.2018 №792-р).

Маркировка – это идентификация каждой единицы товара, путем присвоения уникального кода, что позволяет отследить все этапы его оборота (от производства или ввоза в РФ до продажи с применением ККТ) в информационных системах маркировки.

Если коротко, то данными изменениями конкретизирован механизм взаимодействия субъектов при реализации маркированных товаров; введены новые обязанности пользователей ККТ - продавцов маркированных товаров; установлены новые требования к операторам фискальных данных; расширен функционал фискального накопителя для продажи маркированных товаров; уточнены требования, предъявляемые к ККТ в части осуществления расчетов и передачи данных, позволяющих в режиме реального времени получить из торговой точки, а также передать в информационную систему маркировки в зашифрованном виде сведения о коде продаваемого товара и узнать сведения о легальности его происхождения.

Таким образом, фискальный накопитель теперь должен иметь ключевые документы, предназначенные для проверки кода маркировки и фискального признака уведомления.

Пользователи ККТ – продавцы маркированных товаров были вправе продолжать регистрировать, перерегистрировать и применять ККТ с ФН, не соответствующим требованиям Закона №238-ФЗ, до 06.08.2021, после указанной даты прежний ФН в ККТ можно применять до окончания действия его ключей фискального признака.

Пользователи, которые осуществляют расчеты за маркированные товары в отдаленных от сетей связи местностях, на территориях военных объектов, объектов органов федеральной службы безопасности, органов госохраны и внешней разведки, обязаны осуществлять проверку достоверности кодов маркировки таких товаров с использованием ККТ, содержащей фискальный накопитель, обеспечивающий самостоятельную проверку достоверности кодов маркировки (абз. 2 п. 6.1 ст. 1.2 Закона о ККТ).

Таким образом, с 06.08.2021 года вводится новый формат фискальных данных ФФД 1.2 специально для маркированных товаров, позволяющий осуществлять обмене данным с «Честным знаком». Если раньше компании в одностороннем порядке направляли данные оператору маркировки, то новый формат позволит подтвердить легальность и выбытие марки в режиме онлайн. Также добавляются новые реквизиты в чеке. Если вы работаете с маркировкой и только открываете новый бизнес, расширяетесь или собрались перерегистрировать кассу, после 06.08.2021 года вы обязаны купить ФН с ФФД 1.2.  Если работаете с маркировкой и не собираетесь до окончания срока перерегистрировать кассу, можно ничего не делать, а после окончания срока использовать новый ФН с поддержкой ФФД 1.2.

1. **Проект рынки.**

С 2021 года Федеральная налоговая служба приступила к реализации на всей территории Российской Федерации масштабного отраслевого проекта по легализации деятельности рынков и по исключению недобросовестного поведения при осуществлении рыночной торговли, в том числе в части соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники (ККТ).

Цель проекта - повышение роста доходов в бюджет за счёт сокращения теневого оборота розничных рынков и создание равных, конкурентных условий ведения бизнеса.

На территории области в настоящее время определен порядок проведения мероприятий по исключению недобросовестного поведения хозяйствующих субъектов и усилению кассовой дисциплины на розничных рынках. Налоговыми органами области проводятся инвентаризации торговых мест, отведенных для осуществления розничной торговли на рынках и ярмарках. На сегодня на территории области определено 34 таких территорий.

Начиная с середины марта, налоговыми органами начались контрольные мероприятия по вопросу соблюдения положений Федерального Закона от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении ККТ при осуществлении расчетов в Российской Федерации » на рынках и ярмарках.

К налогоплательщикам, которые должны были осуществить действия в целях приведения своей деятельности в соответствие действующему законодательству Российской Федерации, но не изменили модель своего поведения, применены меры административного воздействия.

Так, на сегодняшний день к административной ответственности по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ за неприменение ККТ, уже привлечены 134 налогоплательщика, 4 из которых совершили повторное нарушение.

Управление ФНС России по Саратовской области, обращаясь к предпринимателям, осуществляющим деятельность на рынках области, информирует:

о необходимости не только приобретения и регистрации контрольно-кассовой техники, но и ее применения, т.е. фиксации производимых расчетов;

о мониторинге Федеральной налоговой службой как факта регистрации контрольно-кассовой техники, так и ее применения каждым арендатором на рынке;

о возможности наступления административной ответственности за неприменение контрольно-кассовой техники в соответствии со статьей 14.5 КоАП РФ.

Следует отметить, что осуществляя расчет с помощью банковских карт, покупателю выдается чек из терминала, который не является контрольно-кассовой техникой и не передает сведения о выручке в онлайн режиме в ФНС России, а также не гарантирует защиту прав потребителя.

Основным отличием кассового чека от терминального является обязательное наличие QR-кода, что позволит покупателю проверить подлинность такого чека с помощью специального мобильного приложения и в случае его некорректности подать жалобу в ФНС России

В настоящее время, в налоговых органах активирован ресурс автоматизированного контроля, который позволяет отслеживать поступление выручки которая прошла через контрольно-кассовую технику.

Таким образом, в случае выявления ФНС России рисков, связанных с занижением выручки, в отношении недобросовестных налогоплательщиков, будут проведены дополнительные контрольные мероприятия и применены меры административного воздействия.

Кроме того, наложение административного штрафа не влечет за собой дальнейшее прекращение обязательств по применению контрольно-кассовой техники, следовательно, каждое выявленное неприменение должно сопровождаться исправлением допущенной ошибки и формированием кассового чека коррекции на зарегистрированной контрольно-кассовой технике.

За нарушение налогового законодательства в части применения ККТ при торговле на рынках и ярмарках для предпринимателей предусмотрена административная ответственность, установленная ч.2 ст.14.5 КоАП РФ. работа без кассы предусматривает ответственность за впервые совершенное нарушение – предупреждение, за повторно совершенное:

• в виде штрафа в размере от 75% до 100% выручки, полученной наличными средствами и/или через электронные системы платежа (минимальная сумма штрафа – 30 тысяч рублей) для юридических лиц.

• в виде штрафа от 25% до 50% размера суммы расчета, осуществленного без кассы (но не менее 10 тысяч рублей) для индивидуальных предпринимателей должностных лиц.

Таким образом, результат данного проекта позволит создать целевую налоговую модель рынка - модель, при которой налогоплательщики, осуществляющие деятельность на рынке, зарегистрированы в установленном порядке, наемные работники оформлены с заключением трудовых договоров, рынки работают с соблюдением требований законодательства Российской Федерации, применяют контрольно-кассовую технику в установленных законодательством случаях, исчисление и уплату налогов осуществляют в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

1. **Проект «Общественное питание»**

Также с января 2021 года проводится отраслевой проект «Общественное питание».

Результатом проведения отраслевого проекта является обеление сферы общественного питания посредством комплекса мероприятий, предусматривающих выявление существующих причин, способствующих сокрытию выручки при оказании услуг общественного питания, выработку механизмов и предложений, направленных на вывод предприятий общественного питания из теневого сектора, а также проведение контрольных мероприятий в отношении недобросовестных участников рынка. В конечном итоге реализация проекта будет способствовать созданию благоприятной конкурентной среды ведения бизнеса для добросовестных налогоплательщиков.

Хочу напомнить, что при оказании услуг общественного питания организациями и индивидуальными предпринимателями ККТ применяется в общем порядке. Индивидуальный предприниматель без наемных работников также обязан применять ККТ до 01.07.2021. ККТ может не применяться при обеспечении питанием обучающихся и работников образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, во время учебных занятий.

ФНС России разработано мобильное приложение "Проверка чека", а также функционал проверки кассового чека (бланка строгой отчетности), размещенный на сайте ФНС России, позволяющие быстро и удобно проверить кассовый чек на соответствие законодательству Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники. Любой гражданин, чей телефон имеет доступ в Интернет при получении услуг общественного питания может воспользоваться мобильным приложением ФНС «проверка чеков» и в случае установления некорректности проверенного чека через мобильное приложение сообщить о выявленном правонарушении в ФНС.

Кроме того, налоговыми органами в настоящий момент проводятся мероприятия по выявлению налогоплательщиков сферы услуг общественного питания, которые нарушают требования законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе посредством постоянного мониторинга расчетов. Налоговыми органами применяется риск-ориентированный подход при отборе налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий, - проверки будут проводиться только в отношении «недобросовестных» налогоплательщиков сферы общепита, не соблюдающих требования законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Спасибо за внимание!