



Старший государственный налоговый инспектор контрольного отдела  
УФНС России по Ярославской области  
С.А. Новикова

Правоприменительная практика осуществления оперативного контроля и организация работы налоговых органов Ярославской области по вопросам соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники в 3 квартале 2019 года

2019

## Новый порядок в цифрах:

21

Оператор  
фискальных  
данных

58

Производителей  
ККТ

7

Производителей  
ФН

175

Моделей  
ККТ в  
реестре

18

Моделей ФН в  
реестре

8

Экспертных  
организаций

С момента реализации реформы в Ярославской области  
зарегистрировано 35 206 единиц ККТ

## В ходе проведения информационной компании осуществляется:

- проведение семинаров с налогоплательщиками
- проведение открытых классов

- размещение статей в средствах массовой информации
- выступления на ТВ и радио

- устное информирование по телефону и в ходе личного приема
- обход налогоплательщиков по торговым точкам, массовая рассылка информации по ТКС

# Методы контрольной работы

Мониторинг  
расчетов и  
полноты  
учета  
выручки,  
анализ  
данных

Наблюдение  
за  
применением  
ККТ

Проверки  
применения  
ККТ, полноты  
учета выручки,  
в том числе по  
месту  
нахождения  
налоговых  
органов

Контрольные  
закупки

Проверка  
правильности  
учета  
наличных  
денежных  
средств при  
применении  
ККТ

# Планирование контрольной работы

Согласование плана  
территориальным  
налоговым органам

Сбор данных

Планирование  
контрольной  
работы

Обработка и  
анализ  
данных

Формирование плана  
контрольной работы

Применение риск-  
ориентированного  
подхода

# РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРОК СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ККТ



## 2018 год:

По результатам **175 проверок**, выявивших нарушения законодательства о применении ККТ, предъявлены штрафные санкции на сумму **370 тыс. руб.**, взыскано **201 тыс. рублей**.



## 9 месяцев 2019 года:

По результатам **342 проверок**, выявивших нарушения законодательства о применении ККТ, предъявлены штрафные санкции на сумму **6 млн. 237 тыс. руб.**, в бюджет поступило **5 млн. 876 тыс. рублей**.

# «Четвертая волна» перехода на онлайн-кассы. Федеральный закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ

Новое  
правовое  
регулирование  
с 07.06.2019

- -Предоставление дополнительной отсрочки в применении ККТ до 1 июля 2021 года для индивидуальных предпринимателей без наемных работников:
- в сфере работ и услуг;
- реализующих товары собственного производства.

УСЛОВИЯ

1

• Любая система налогообложения

2

• Любой вид деятельности на услугах и работах

3

• Отсутствие обязательного документа о расчете

# Применение ККТ в сфере транспорта и ЖКХ

## Федеральный закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ

### Транспорт

- Право использования одной кассы на парк;
- Печать на билете уникальной ссылки или кода (на усмотрение самого налогоплательщика), по которому клиент на следующий день сможет получить чек

### ЖКХ

- Применение ККТ управляющими компаниями и ресурсоснабжающими организациями в течении 5 дней после поступления денег на расчетный счет;
- Направление чека только по письменному запросу клиента

# Применение ККТ при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги

## ККТ применяется

- При наличных расчетах, а также расчетах с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия клиента с пользователем
- В момент расчета

## Кассовый чек

- Печатается с применением ККТ на бумажном носителе
- Направляется на адрес электронной почты или абонентский номер в электронной форме

## ККТ применяется

- При иных расчетах в случае передачи информации - может не на месте расчета
- В течении 5-ти рабочих дней с момента поступления денег на расчетный счет

## Кассовый чек

- Бесплатно в течении пяти дней
- Не позднее 3 месяцев
- В запросе должно быть указано: наименование услуги, дата и сумма расчета

ККТ не применяется товариществами собственников недвижимости (в том числе ТСЖ, садоводческими и огородническими некоммерческими товариществами) жилищными, жилищно-строительными кооперативами и иными специализированными потребительскими кооперативами за оказание услуг своим членам в рамках уставной деятельности, а также при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги, кроме расчетов наличными деньгами, а также расчетов с предъявлением ЭСП при условии непосредственного взаимодействия покупателя с пользователем.

# Мораторий на штрафные санкции Федеральный закон от 03.07.2019 № 171-ФЗ

Правовое  
основание

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ от  
22.05.2019 6158-7ГД

Сфера  
распростра-  
нения

Реализация билетов и талонов водителями и  
кондукторами и услуги в сфере ЖКХ

Срок  
действия  
моратория

ДО 1 ИЮЛЯ 2020 ГОДА

Сущность  
моратория

Приостановление действий частей 2, 3, 4 и 6 статьи 14.5  
КоАП РФ при осуществлении расчетов в указанной  
сфере распространения

# Федеральный закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ

## Основные изменения. Часть 1

1

- Освобождение от применения ККТ при безналичных расчетах без предъявления электронных средств платежа:
- образовательных организаций; физкультурно-оздоровительных организаций; учреждения культуры

2

- Расширение перечня услуг, при осуществлении которых может быть сформирован один единый кассовый чек на зачет авансов по расчетам, осуществляемым за месяц, за счет включения в него услуг образования, охраны и системы обеспечения безопасности и услуг ЖКХ

3

- Увеличен срок на формирование зачетного чека по ранее внесенным авансам от 1 до 10 дней

4

- Предоставление права использования «облачной» кассы в сфере курьерской доставки и иной мобильной торговли, транспорта и иных услуг, оказываемых вне торговых точек и предоставление в указанных случаях QR-кода на любом компьютерном устройстве вместо выдачи кассового чека

5

- Если при оказании услуг пользователем предусмотрена выдача какого-либо документа, он вправе лишь напечатать QR-код на данный документ (ломбарды, страховщики, кинотеатр)

# Федеральный закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ

## Основные изменения. Часть 2

6

- Распространение на автоматы по оказанию услуг возможности использовать один кассовый аппарат на весь парк автоматов, а сами такие автоматы при расчетах могут не печатать кассовый чек, а лишь направлять сведения в ФНС России (вендинг)

7

- Предоставляется право ФНС России устанавливать перечень реквизитов чека, печать которых на бумаге не обязательна

8

- Освобождение от применения ККТ при реализации ИП с рук и (или) с лотка входных билетов и абонементов для посещения государственных и муниципальных театров

9

- Предоставляется право ИП не применять кассу при сдаче жилых помещений совместно с машино-местами, принадлежащими ему на праве собственности

10

- Освобождается от применения ККТ розничная продажа бахил, включая их реализацию через торговые автоматы

# Федеральный закон от 26.07.2019 № 238-ФЗ

## Обязанность применения контрольно-кассовой техники

Применение ККТ - совокупность действий организации или ИП с использованием ККТ, включенной в реестр ККТ и зарегистрированной в порядке, по формированию фискальных данных и фискальных документов, их записи и хранению в ФН, сведения о котором представлены в налоговые органы при регистрации либо перерегистрации ККТ, а также передачи фискальных документов ОФД либо в налоговые органы

РАСЧЕТ

Применить  
ККТ

Выдать  
кассовый  
чек

- Из реестра ККТ
- Зарегистрирована в НО
- С установленным внутри ФН
- В момент расчета сформировать фискальный документ
- Передать ФД в ОФД либо в НО
- На бумаге
- В электроне
- Отобразить QR код
- Направить сведения

# Федеральный закон от 26.07.2019 № 238-ФЗ

Определены требования к ККТ, применяемой при расчетах за товары, подлежащие обязательной маркировке

1

- Введена обязанность пользователя вносить в информационную систему маркировки информацию с применением ККТ

2

- Установлены дополнительные требования к ККТ, применяемой при расчетах за товары, подлежащие обязательной маркировке, и фискальному накопителю, используемому в ней.

3

- Режим передачи обязателен при расчетах в сети Интернет и если ККТ применяется не в месте расчета

4

- Закреплены обязанности ОФД, осуществляющего информационный обмен сведениями о маркированных товарах между ККТ и оператором информационных систем маркировки.

5

- При регистрации ККТ пользователь указывает сведения о применении ККТ при расчетах за маркированные товары

## Федеральный закон от 26.07.2019 № 238-ФЗ

6

- При расчетах за маркированные товары исключения в части неприменения ККТ в газетно-журнальных киосках, на рынках и при разностной торговли не действуют

7

- Порядок применения ККТ теперь определяется не только ст. 4.3 54-ФЗ, но и другими статьями 54-ФЗ

8

- Определено, что при изменении требований к ККТ можно в течении года вносить в реестр ККТ технику не соответствующую новым требованиям

9

- При внесении в реестр ККТ техники и в реестр ФН накопителя для маркировки указывается информация о такой возможности

10

- ФНС России в рамках маркировки осуществляет только контроль и надзор за ведением реестров ККТ и ФН и выдачи разрешений на обработку фискальных данных

# Реквизит кассового чека «Код товара»

## Постановление Правительства России от 21.02.2019 № 174

Введение дополнительного обязательного реквизита кассового чека «код товара»

«Код товара» подлежит отражению на кассовом чеке только в отношении товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации

«Код товара» отражается на кассовом чеке в виде кода идентификации в соответствии с Законом о торговле

Обязанность по указанию реквизита «код товара» наступает через 3 месяца после соответствующего решения о введении маркировки товара

# Методические указания по формированию фискальных документов



## Штрафные санкции за нарушения Закона № 54-ФЗ

Неприменение ККТ  
(ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ)

ДЛ - от  $\frac{1}{4}$  до  $\frac{1}{2}$  суммы расчета, но не менее 10 000 р.  
ЮЛ – от  $\frac{3}{4}$  до 1 суммы расчета, но не менее 30 000 р.

Систематическое  
неприменение ККТ, сумма  
более 1 млн. руб. (ч. 3 ст.  
14.5 КоАП РФ)

ДЛ- дисквалификация на срок от 1 до 2 лет  
ИП и ЮЛ – приостановление деятельности на срок 90  
суток

Ненаправление, либо  
невыдача кассового чека  
(ч. 6 ст. 14.5 КоАП РФ)

ДЛ – предупреждение или штраф 2 000 р.  
ЮЛ – предупреждение или штраф 10 000 р.

Применение ККТ, не  
соответствующей требованиям  
ФЗ (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ)

ДЛ – предупреждение или штраф от 1 500 до 3 000 р.  
ЮЛ – предупреждение или штраф 10 000 р.

Непредставление документов  
по запросам НО (ч. 5 ст. 14.5  
КоАП РФ)

# Исправление ошибок и освобождение от ответственности





БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ !

[s.novikova.r7600@nalog.ru](mailto:s.novikova.r7600@nalog.ru)

8(4852) 59-67-97

# Один кассовый чек за расчетный период

Расчеты в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов



Внесены физическими лицами

1

• За услуги перевозки пассажиров, багажа, грузов и грузобагажа

2

• За услуги связи

3

• За услуги в электронной форме, определенные ст. 174.2 НК РФ

4

• За услуги в сфере ЖКХ (включая услуги ресурсоснабжающих организаций)

5

• За услуги охраны и систем обеспечения безопасности

6

• За услуги в сфере образования

7

• За иные услуги, определенные Правительством РФ

10 календарных дней на формирование

Клиенту не направляется