

Контроль (надзор) за соблюдением обязательных требований, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники

Законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники

- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»
- Приказ ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»



Ведение кассовых операций в Российской Федерации:

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»

Обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих расчеты, пользователей

осуществлять регистрацию, перерегистрацию и снятие контрольно-кассовой техники с регистрационного учета

выдавать (направлять) покупателям (клиентам) при осуществлении расчетов в момент оплаты товаров (работ, услуг) кассовые чеки

Обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей

применять ККТ с установленным внутри корпуса фискальным накопителем, соответствующую требованиям законодательства РФ

осуществлять замену фискального накопителя и материалов, требующих регулярной замены (расходных материалов)

Порядок применения контрольно-кассовой техники при реализации товара, оказании услуг, выполнении работ

Расчет - в том числе прием (получение) и выплата денежных средств за товары, работы, услуги

Наличными
деньгами

В безналичном
порядке

Пользователем должна
быть применена
контрольно-кассовая
техника при реализации
физическому лицу и
выдан кассовый чек
покупателю вне
зависимости от вида
расчета



- с использованием системы онлайн-банкинга;
- с использованием банковских карт;
- с использованием банкомата;
- с помощью операциониста в отделении банка;
- с использованием сервиса быстрых платежей (СБП) Банка России

Порядок выдачи кассовых чеков



С 1 марта 2025 года возможно направление чека через приложение «Мои чеки онлайн»

Типовые нарушения, связанные с:

- **непередачей отчета о регистрации контрольно-кассовой техники**

- **заменой фискального накопителя и несвоевременной подачей заявления и (или) отчета об изменении параметров регистрации**

- **реквизитный состав кассового чека**

- **реализацией имущества (транспорта, земельных участков, недвижимости и т.д.) юридическими лицами физическим лицам**

- **удержанием денежных средств из заработной платы сотрудника**

- **неверная сумма расчета или форма расчета**

- * **неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности**

- * **грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Ответственность за неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники

Основание	Вид правонарушения	Административное наказание	
		Для должностных лиц	Для организаций
часть 2 статьи 14.5 КоАП РФ	Неприменение ККТ в случаях, установленных законодательством РФ о применении ККТ	Штраф от 10 000 руб. (от $\frac{1}{4}$ до $\frac{1}{2}$ размера суммы расчета без применения ККТ)	Штраф от 30 000 руб. (от $\frac{3}{4}$ до 1 размера суммы расчета без применения ККТ)
часть 3 статьи 14.5 КоАП РФ	Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ, если сумма расчетов, осуществленных без применения ККТ, составила, в том числе в совокупности, 1 млн. руб. и более	Дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет – для должностных лиц Административное приостановление деятельности на срок до 90 суток – для ИП	Административное приостановление деятельности на срок до 90 суток
часть 4 статьи 14.5 КоАП РФ	Применение ККТ, не соответствующей требованиям законодательства РФ о применении ККТ	Штраф от 1 500 до 3 000 руб. или предупреждение	Штраф от 5 000 до 10 000 руб. или предупреждение
часть 5 статьи 14.5 КоАП РФ	Непредставление информации и документов по запросам налоговых органов или их представление с нарушением установленных законом сроков	Штраф от 1 500 до 3 000 руб. или предупреждение	Штраф от 5 000 до 10 000 руб. или предупреждение
часть 6 статьи 14.5 КоАП РФ	Непредставление клиенту бумажного или электронного чека по его требованию	Штраф 2 000 руб. или предупреждение	Штраф 10 000 руб. или предупреждение

Ответственность за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций

Основание	Вид правонарушения	Административное наказание	
		Для должностных лиц	Для организаций
часть 1 статьи 15.1 КоАП РФ	Осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров (100 000 руб. наличными деньгами между участниками наличных расчетов в рамках договора)	от 4 000 руб. до 5 000 руб.	от 40 000 руб. до 50 000 руб.
часть 1 статьи 15.1 КоАП РФ	Неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности	от 4 000 руб. до 5 000 руб.	от 40 000 руб. до 50 000 руб.
часть 1 статьи 15.1 КоАП РФ	Несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов	от 4 000 руб. до 5 000 руб.	от 40 000 руб. до 50 000 руб.

Ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основание	Вид правонарушения	Административное наказание	
		Для должностных лиц	Для организаций
часть 1 статьи 15.11 КоАП РФ	Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета	от 5 000 руб. до 10 000 руб.	отсутствует
часть 2 статьи 15.11 КоАП РФ	Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи	от 10 000 руб. до 20 000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет	отсутствует

Не привлекаются к административной ответственности граждане, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету понимается отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

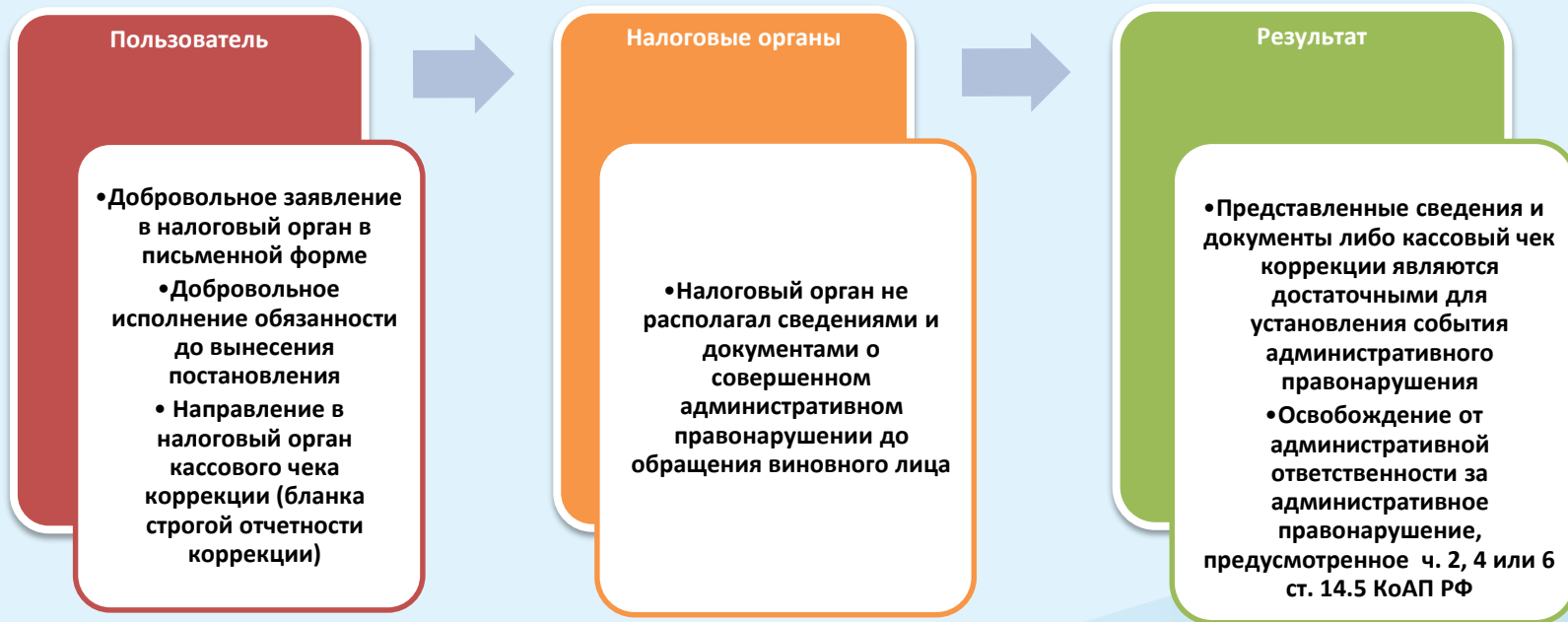
Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные настоящей статьей, в следующем случае:

Исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Невыполнение в установленный срок законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства

Основание	Вид правонарушения	Административное наказание	
		Для должностных лиц	Для организаций
часть 1 статьи 19.5 КоАП РФ	Невыполнение в срок законного предписания	от 1 000 руб. до 2 000 руб. Дисквалификация на срок до 3 лет	От 10 000 руб. до 20 000 руб.

Освобождение от ответственности



В целях исполнения обязанности по применению контрольно-кассовой техники в случае осуществления ранее пользователем расчета без применения контрольно-кассовой техники либо в случае применения контрольно-кассовой техники с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники пользователь формирует кассовый чек коррекции (БСО) (пункт 4 статьи 4.3 Федерального закона № 54-ФЗ).

При корректировке кассовых чеков (БСО) следует руководствоваться письмом ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@ и Методическими указаниями, размещенными на сайте.

Корректировка кассовых чеков

В целях исполнения обязанности по применению контрольно-кассовой техники в случае осуществления ранее пользователем расчета без применения контрольно-кассовой техники либо в случае применения контрольно-кассовой техники с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники пользователь формирует кассовый чек коррекции (БСО) (пункт 4 статьи 4.3 Федерального закона № 54-ФЗ).
При корректировке кассовых чеков (БСО) следует руководствоваться письмом ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@.

ФФД версии 1.05



исправительные
чеки с признаком
"возврат прихода"
или
"возврат расхода"

ФФД версии 1.1 и
выше



формирование
кассового чека
коррекции

Вопрос

При оформлении чека невозможно пробить копейки, нам ответили что невозможно пробить значение цифр после 7 разрядности в результате не можем пробить сумму 999 999,59 рублей. Как быть?

Ответ

Пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ установлен единый перечень реквизитов, которые являются обязательными как для кассового чека, так и бланка строгой отчетности.

В соответствии с пунктом 4 статьи 4.1 Федерального закона № 54-ФЗ разработан приказ ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» (далее – Приказ), которым предусмотрены версии форматов фискальных документов, а также форматы кассового чека (бланка строгой отчетности).

Согласно Таблице 1 Приложения № 2 к данному Приказу «Наименования атрибутов реквизитов и их возможные значения»: длина – это атрибут, указывающий максимальную длину данных (значения) реквизита (указывается в байтах).

На основании Таблицы 5 Приложения № 2 к Приказу «Описание общих значений реквизитов ФД» величина реквизитов сумма по чеку (БСО) наличными (тег 1031), цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок (тег 1079), сумма по чеку (БСО) безналичными (тег 1081), указывается с учетом копеек, печатается в виде числа с фиксированной точкой (2 цифры после точки) в рублях, длина реквизита составляет 6 байт.

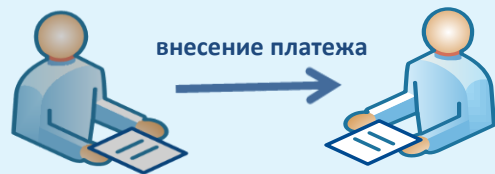
В свою очередь, Федеральный закон № 54-ФЗ не содержит ограничений в отношении суммы расчета на кассовом чеке. Контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, формирует все необходимые реквизиты, в том числе поименованные в Приказе ФНС России. В контрольно-кассовой технике помимо требований законодательства может быть реализован дополнительный функционал отчетности, который описывается в пользовательской документации на данную модель контрольно-кассовой техники.

Таким образом, по вопросам технических особенностей моделей кассовых аппаратов рекомендуется обратиться к производителю используемой контрольно-кассовой техники.

Погашение займа

Заемщик

Займодавец



- основной долг;
- проценты;
- пени/штрафы;
- остаток в счет будущего погашения

Применение ККТ

Предоставление и возврат займа организацией не подпадают под определение "расчеты", сформированное в Федеральном законе № 54-ФЗ, и не требуют применения ККТ.

Вместе с тем внесение клиентом в пользу организации денежных средств в виде процентов и иных вознаграждений по займам является платой за оказанные услуги и требует применения ККТ на сумму такой платы.

При этом, если по условиям договора между клиентом и организацией проценты и иные вознаграждения по займам не отделены от непосредственно суммы займа, то применение ККТ не требуется.

Уступка права требования по займу

Согласно положениям ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» расчеты представляют собой прием (получение) и выплату денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

В целях Закона № 54-ФЗ под расчетами понимаются также предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Учитывая, что определение термина «расчеты» содержит исчерпывающий перечень случаев, когда тот или иной факт финансово-хозяйственной жизни является расчетом в понимании Закона № 54-ФЗ и требует применения ККТ, уступка права требования не образует природу данного термина и, следовательно, и не требует применения ККТ.



Вместе с тем, в случае если цена договора уступки прав требования превышает цену первоначального договора, то организации или индивидуальные предприниматели обязаны применять контрольно-кассовую технику в момент расчета на сумму, превышающую такую цену

Лицензионный договор

По лицензионному договору лицензиат обязуется выплатить лицензиару обусловленное договором вознаграждение. Выплата вознаграждения по лицензионному договору может быть предусмотрена в форме фиксированных разовых или периодических платежей, процентных отчислений от дохода (выручки) либо в иной форме (п. 5 ст. 1235 ГК РФ).

ККТ применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом № 54-ФЗ (п. 1 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ).

Под расчетами в том числе понимаются прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги (абз. 26 ст. 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ).

По НК РФ к электронным услугам относится предоставление прав на использование программ для ЭВМ (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности. ККТ применяется при расчетах, в частности при оказании услуг в электронной форме.

Минфин России в своих разъяснениях рассматривает предоставление прав на использование объектов интеллектуальной собственности на основании лицензионного договора как оказание услуг. В таком случае при получении вознаграждения от физических лиц за услуги организация обязана применять ККТ (Письмо Минфина России от 10.11.2020 № 03-01-15/97899).

Электронное средство платежа

Электронное средство платежа (ЭСП) - это средство и (или) способ, позволяющие клиенту оператора по переводу денежных средств составлять, удостоверить и передавать распоряжения в целях осуществления перевода денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов с использованием информационно-коммуникационных технологий, электронных носителей информации, в том числе платежных карт, а также иных технических устройств (п. 19 ст. 3 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»).

Виды электронных средств платежа:

- Банковская карта – дебетовая или кредитная;
- «Клиент-банк» - программное обеспечение, устанавливаемое на ПК или мобильное устройство пользователя;
- Платежные системы – Яндекс.Деньги, WebMoney и тд.

В Информации Банка России «Ответы на вопросы, связанные с применением отдельных норм Федерального закона № 161-ФЗ» упоминается, что платежное поручение (распоряжение клиента) само по себе не является ЭСП. А вот система «Клиент-Банк» будет являться, если при ее использовании клиентом оператора по переводу денежных средств возможно составление, удостоверение и передача распоряжений в целях осуществления перевода денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов. Таким образом, расчеты классическими платежными поручениями, то есть теми, которые физическими лицами - покупателями на бумаге предъявляются в банк, требуют применения ККТ (Письмо Минфина России от 15.08.2017 № 03-01-15/52356).

Если физическое лицо будет оплачивать платежное поручение через операциониста в банке, но с помощью карты, такой вид расчета является безналичным с использованием ЭСП и требует применения ККТ (п. 1.5 Положения Банка России от 24.12.2004 № 266-П).

Онлайн-платежи, например платежи через интернет-банк (Сбербанк-онлайн, Альфа-Клик, Промсвязьбанк и др.) или интернет-кошелек (ЯндексДеньги, QIWI, WebMoney и др.), а также мобильные платежи (оплата со счета своего телефона), относятся к ЭСП (п. п. 12, 19 ст. 3 Закона N 161-ФЗ). Таким образом, при поступлении денежных средств в оплату товара на расчетный счет от физического лица через Сбербанк-онлайн продавец должен применять ККТ.