**Доклад**

**Соблюдение законодательства РФ по вопросам применения контрольно-кассовый техники при осуществлении расчетов**

**01.09.2022**

Вопросы применения ККТ всегда оставались и остаются одними из наиболее актуальных, так как сравнительно недавно законодатель произвел реформу в данной сфере, внес значительные поправки в Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники", что также повлекло внесение поправок и в некоторые другие нормативно-правовые акты. На сегодняшний день закончились все этапы перехода на ККТ нового образца.

***Слайд №1 Сведения о зарегистрированной ККТ***

На текущий момент в регионе зарегистрировано 15471 единиц контрольно-кассовой техники у 6905 налогоплательщиков:

Для справки, в целом по стране зарегистрировано **3,7 млн.** единиц кассовой техники у **1,7 млн**. налогоплательщиков.

***Слайд №2-Сведения о применении ККТ***

Доля региона по количеству как касс, так и налогоплательщиков составляет 0,4 процента.

Доля выручки субъекта в общероссийском показателе составляет 2,1%:

***Слайд №3-Выдача чеков***

**О способах направления кассовых чеков.**

Законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов определено, что пользователь контрольно-кассовой техники при осуществлении расчета обязан выдать покупателю кассовый чек на бумажном носителе или направить его покупателю в электронной форме на абонентский номер, предоставленный покупателем до момента осуществления расчета. Также пользователь вправе передать кассовый чек покупателю в электронной форме на адрес электронной почты, предоставленный покупателем до момента расчета, при условии наличия у пользователя такой технической возможности.

У пользователей контрольно-кассовой техники, используемой в режиме онлайн, есть возможность осуществлять расчеты со своими покупателями без выдачи кассовых чеков на бумажном носителе при условии согласия покупателя на формирование кассового чека только в электронной форме и направлении его покупателю на номер телефона или адрес электронной почты. Такое согласие можно получить вместе с представлением покупателем номера телефона или адреса электронной почты при предварительном заказе или бронировании товара, при получении карты покупателя, а также при реализации пользователем иных мер стимулирования покупателей.

Необходимо обратить внимание на то, что законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники не содержит запретов для пользователей предлагать покупателю получить кассовый чек в электронной форме и для этого спрашивать у покупателя абонентский номер или адрес электронной почты, но при этом пользователь не вправе требовать у покупателя или каким-либо иным образом принуждать его к предоставлению абонентского номера или адреса электронной почты, чтобы направить ему кассовый чек в электронной форме.

Также можно отметить, что законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники не содержит каких-либо ограничений в отношении предоставления кассового чека покупателю в электронной форме в зависимости от того, где, как и за какие товары осуществляются расчеты, в том числе наличными денежными средствами или в безналичном порядке, с использованием банковской карты или без ее использования, в торговом зале или в иных местах осуществления торговли, в отношении товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, или иных товаров.

**По требованию покупателя, кассовый чек в бумажном виде должен быть выдан.**

***Об изменениях***

До 01.03.2022 контроль за применением ККТ осуществлялся на основании *Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ* и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов: два административных регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора № 132н, утвержденный приказом Минфина России от 17.10.2011 и за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей (утвержден приказом Минфина России от 17.10.2011 № 133н).

С 01.03.2022 организация и осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ регулируются Федеральным законом от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее — Закон № 248-ФЗ) и положение о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, утвержденным постановлением Правительства РФ от 28.02.2022 № 272.

Приведена к единообразию терминология обоих законов — № 248-ФЗ и № 54-ФЗ: в списке полномочий налоговых органов при осуществлении контроля и надзора понятие «проверка» заменено правовой конструкцией «контрольные (надзорные) мероприятия». В статье 7 Закона № 54-ФЗ теперь зафиксировано, что при осуществлении контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ *плановые контрольные* ***(надзорные) мероприятия не проводятся****,* а о **проведении внеплановой выездной проверки контролируемое лицо *не уведомляется****.* Соответственно, в сфере ККТ налоговые органы проводят только внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия*.* Контролируемое лицо не уведомляется о проведении внеплановой выездной проверки, поскольку в случае оповещения об этом событии поведение контролируемого лица меняется.

Также в Закон № 54-ФЗ введено дополнение о том, что контрольные (надзорные) мероприятия могут проводиться по месту нахождения налогоплательщика или месту установки ККТ, в том числе в жилых помещениях.

По новым правилам, контрольные (надзорные) мероприятия за применением ККТ укрупненно делятся на две группы: *во взаимодействии с контролируемым лицом* (контрольная закупка, документарная проверка, выборочный контроль, рейдовый осмотр, инспекционный визит, выездная проверка (два последних мероприятия могут проводиться с использованием средств дистанционного взаимодействия, в том числе посредством аудио или видеосвязи)); *без взаимодействия с контролируемым лицом* (наблюдение за соблюдением обязательных требований, выездное обследование) (ст. 65 Закона № 248-ФЗ, пункты 20, 21 Положения № 272).

**В частности, это касается наблюдения за применением ККТ: контролируемое лицо осуществляет свою деятельность в обычном режиме, а контролер, например, присутствует в торговом зале и наблюдает за применением ККТ, за фиксацией с ее помощью расчетов. Учитывая, что применяемая ФНС России технология позволяет отслеживать каждую транзакцию в режиме реального времени, налоговому инспектору, для того чтобы разобраться, применяет организация кассу или нет, достаточно иметь доступ к базе налогового органа в режиме онлайн.**

В 2022 году внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия за применением ККТ проводятся с учетом особенностей постановления Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля» по следующим основаниям:

- при условии согласования с органами прокуратуры;

-по решению руководителя, заместителя руководителя ФНС России (за исключением случаев, установленных частью 7 статьи 75 Закона № 248-ФЗ).

В данной норме говорится: если в рамках выездного обследования выявлены признаки нарушений обязательных требований, инспектор вправе незамедлительно провести контрольную закупку. В отношении ее проведения не требуется принятие решения, а также согласование с органами прокуратуры. То есть если контролер увидит, что продавец не выдает чеки или неправильно применяет ККТ, то может сразу провести контрольную закупку. В течение 1 рабочего дня с момента завершения контрольной закупки он должен внести информацию о ней в единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий.

Добавлю, что ограничения, установленные постановлением № 336, не распространяются на профилактические мероприятия. Это значит, что, например, в текущем году налоговый орган может прийти **с профилактическим визитом.**

В соответствии с пунктом 11 Положения № 272 при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) проводятся следующие виды профилактических мероприятий:

**Информирование**

Предоставление налогоплательщикам актуальных сведений в сфере применения онлайн-касс, т.е. уведомление о новых нормативных актах, разъяснениях, письмах, доведение информации до налогоплательщиков путем публикаций на сайте ФНС и в средствах массовой информации, запуска рассылок в личные кабинеты ККТ.

**Обобщение правоприменительной практики**

Ежегодно не позднее 1 марта составление доклада, в котором обобщаются официальные трактовки спорных законодательных норм.

**Объявление предостережения**

Налоговая служба удаленно анализирует показатели бизнеса на основе сведений о продажах, которые поступают через ОФД. Сопоставлять данные, которые поступили в ФНС, с данными операторов фискальных данных. То есть ведет дистанционный контроль. Если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо нарушает положения закона — ему вынесут предостережение.

*Например: в часы пиковой нагрузки у магазина падает количество пробиваемых чеков — есть повод подозревать, что торговля идет мимо кассы. Налоговый орган вынесет магазину предостережение.*

**Консультирование**

Любой налогоплательщик вправе будет получить у инспекторов консультацию:

* по телефону;
* на личном приеме;
* в ходе надзорного или профилактического мероприятия.

**Профилактический визит**

Это посещение должностным лицом налогового органа места, где осуществляется применение контрольно-кассовой техники (торговой точки, места оказания услуги и т.д.) Профилактический визит может быть не только личным, но и дистанционным, т.е проводиться в форме беседы по видео-конференц-связи.

Профилактический визит в отношение налогоплательщика проводиться **раз в три года**. Впервые посетить объект должностное лицо вправе сразу после открытия торговой точки и регистрации кассы.

*О намерении проведения профилактического визита налогоплательщик уведомляется не менее, чем за 5 рабочих дней, тем самым контролируемое лицо вправе отказаться от визита, уведомив об этом налоговый орган не позднее, чем за 3 дня до его начала.*

**Слайды № 4, 5 -чеки коррекции**

**Как можно избежать ответственности за совершенное правонарушение**

**за непробитый чек (неприменение ККТ)**, за применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо за применение ККТ с нарушением порядка регистрации, перерегистрации и применения, а также за ненаправление (невыдачу) покупателю (клиенту) кассового чека можно избежать. Для этого нужно

1. направить в налоговый орган кассовый чек коррекции (БСО коррекции), если нарушение исправляется его формированием;
2. в остальных случаях выполнить следующие действия:

добровольно исполнить обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой предусмотрена административная ответственность, до вынесения постановления об административном правонарушении;

добровольно в течение трех рабочих дней с момента исполнения обязанности заявить в налоговый орган через кабинет ККТ о совершенном правонарушении (пп. 7 п. 1, п. 16 Приложения к Приказу ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-20/673@), отправив заявление о совершении административных правонарушений, предусмотренных ч. 2, 4, и 6 ст. 14.5 КоАП РФ

Во всех случаях одновременно должны соблюдаться следующие условия:

* на момент получения заявления (чека коррекции) налоговый орган не знал о совершенном административном правонарушении;
* представленные сведения и документы (чек коррекции) подтверждают факт правонарушения.

Если нарушение можно исправить, сформировав чек коррекции, в нем должно быть достаточно сведений, позволяющих идентифицировать расчет, в отношении которого применяется корректировка, например, в форме указания фискального признака документа, ранее некорректно сформированного с применением ККТ (в том числе с применением иной единицы ККТ) (Письмо ФНС России от 23.03.2021 N АБ-4-20/3755@).

Чек коррекции в отношении расчета, произведенного без применения ККТ, помимо обязательных реквизитов чека коррекции должен содержать реквизиты, соответствующие расчету, который был произведен без ККТ: дату, наименование товара, работы, услуги, адрес расчета и другие реквизиты, предусмотренные Приказом ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@ (Письмо ФНС России от 23.03.2021 N АБ-4-20/3755@).

В случае корректировки только общей суммой расчетов:

* если используются форматы фискальных документов версий 1.05 и ниже - в дополнение к чекам коррекции и (или) новым кассовым чекам, сформированным для исправления некорректных кассовых чеков, необходимо направить в налоговый орган сведения и документы, достаточные для установления каждого события административного правонарушения (т.е. идентификации каждого конкретного расчета);
* если используются форматы фискальных документов версии 1.1 - в дополнение к чекам коррекции такие сведения и документы направляются, чтобы налоговый орган мог однозначно применить положения примечания к ст. 14.5 КоАП РФ в части освобождения от ответственности.

Отдельно хочется напомнить, что с начала 2021 года Управлением ФНС России по Новгородской области реализуются отраслевые проекты «Общественное питание» и «Недобросовестное поведение на рынках».

Целью данных проектов является побуждение организаций и предпринимателей, оказывающих услуги общественного питания и розничной торговли на рынках, к обязательному применению контрольно-кассовой техники (ККТ), увеличении выручки, фиксируемой с ее применением, и как следствие повышение роста доходов бюджета за счет сокращения теневого оборота и создания равных, конкурентных условий ведения бизнеса.

В настоящее время сотрудниками Управления проводится анализ выручки налогоплательщиков, зафиксированной с применением ККТ. Контрольные мероприятия проводятся только в отношении тех  предпринимателей, чья торговая деятельность в части применения ККТ вызывает сомнения.

С начала проектов проведено 790 контрольных мероприятий в отношении 701 индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. В ходе проверок установлены факты нарушения законодательства о применении ККТ, в том числе 378 случаев неприменения ККТ, 153 случаев не указания в чеке обязательных реквизитов, либо невыдачи кассового чека и прочие нарушения. Нарушители привлечены к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму более 3 млн. рублей.