**Новшества в части контроля за применением онлайн-ККТ**

Налоговые органы осуществляют свои полномочия по контролю за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, а также за полнотой учета выручки денежных средств в соответствии с [Федеральным законом от 22.05.2003 № 54‑ФЗ](http://www.klerk.ru/doc/139419/) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (далее – Федеральный закон № 54‑ФЗ), Законом РФ от 21.03.1991 № 943‑1 «О налоговых органах Российской Федерации» (далее – Закон № 943‑1), а также Положением о Федеральной налоговой службе. При этом порядок их действий прописан в административных регламентах, утвержденных приказами Минфина России от 17.10.2011 № 132н, 133н (далее – Административный регламент № 132н, 133н). Налоговики могут проконтролировать применение ККТ одновременно с проведением выездной налоговой проверки (Письмо Минфина России от 05.07.2013 № 03‑02‑08/26094).

С 15.07.2016 Федеральным законом от 03.07.2016 № 290‑ФЗ изменены большинство положений Федерального закона № 54‑ФЗ и Закона № 943‑1. Какими новыми правами и обязанностями наделены в связи с этим налоговики при осуществлении контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ? Изменилась ли административная ответственность пользователя ККТ? Что необходимо учесть организациям при проведении в отношении них соответствующих проверок?

**Новшества законодательства о ККТ**

С 15.07.2016 Федеральным законом № 54‑ФЗ, в частности, установлены:

* передача информации о расчетах в ФНС через оператора фискальных данных[[2]](http://www.klerk.ru/buh/articles/453703/?utm_source=klerk.subscribe.day&utm_medium=articles&utm_campaign=2016-12-12&utm_term=453703&utm_content=pos3&sbs_usess=dfa7c2784eda2a1fb21b7815008f0584" \l "_ftn2" \o ") (далее – ОФД);
* возможность осуществления регистрационных действий с ККТ через личный кабинет на сайте ФНС;
* изготовление кассовых чеков и бланков строгой отчетности (далее – БСО) исключительно кассовыми аппаратами с возможностью их направления в электронной форме на абонентский номер или электронную почту покупателя (БСО приравнен к кассовому чеку);
* обязанность применения ККТ при оказании услуг, а также плательщиками, осуществляющими «вмененную» и «патентную» деятельность;
* применение фискального накопителя;
* новые формы контрольных мероприятий.

Таким образом, законодатели стремятся к созданию современной прозрачной автоматизированной системы полного учета выручки и контроля за применением ККТ (письма Минфина России от 01.09.2016 № 03‑01‑12/ВН-38831, от 14.09.2016 № 03‑01‑15/53640).

**Переход на новый порядок работы**

Столь масштабные изменения требуют времени. Для этого Федеральным законом № 290‑ФЗ организован плавный и поэтапный переход к новому порядку применения ККТ:

* с 15.07.2016 предусмотрена возможность добровольного перехода на новый порядок;
* с 01.02.2017 регистрация ККТ будет осуществляться только по новому порядку;
* с 01.07.2017 старый порядок прекратит свое действие.

При этом у предприятий сферы услуг, владельцев торговых автоматов, а также лиц, применяющих ПСНО и спецрежим в виде уплаты ЕНВД (имеющих на сегодняшний день право не применять ККТ), в распоряжении имеется еще целый год для перехода на новый порядок работы: для них он станет обязательным с 01.07.2018.

Как разъясняет ФНС, применять доработанную для онлайн-передачи данных ККТ можно и после 01.07.2017. Для этого ряд моделей потребуется модернизировать, установив новое программное обеспечение и фискальный накопитель. Иными словами, если кассы доработаны, организации не требуется покупать новые (Информация ФНС России «О переходе на онлайн-кассы»).

**Обратите внимание**

Сохраняется прежний порядок применения ККТ на территориях РФ, на которых не может быть обеспечена передача информации о расчетах в адрес налоговых органов в электронном виде по причине отсутствия связи. При отсутствии сетей связи пользователю ККТ предоставляется возможность не передавать, а фиксировать только в фискальном накопителе ККТ информацию о расчетах.

**Подытожим сказанное:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата перехода на онлайн-ККТ** | **Для кого важна** | **Порядок действий** |
| 01.02.2017 | Пользователи, находящиеся на ОСНО и УСНО | До этой даты ККТ регистрируется в прежнем порядке. Регистрация и перерегистрация ККТ, которая не обеспечивает передачу ОФД каждого кассового чека или БСО в электронной форме, содержащих фискальный признак, с 01.02.2017 не допускаются |
| 01.07.2018 | Пользователи, применяющие ПСНО и систему налогообложения в виде ЕНВД | До этой даты можно осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующие товар (работу, услугу). С 15.07.2016 до 01.07.2018 онлайн-ККТ применяется добровольно |
| 01.07.2018 | Пользователи, оказывающие бытовые услуги населению | До названной даты вправе не применять ККТ при условии выдачи соответствующих БСО в установленном порядке. С 15.07.2016 до 01.07.2018 онлайн-ККТ применяется добровольно. С 01.07.2018 применяются только БСО, сформированные в электронной форме через автоматизированную систему для БСО |
| 01.07.2018 | Пользователи, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов | С 15.07.2016 до 01.07.2018 онлайн-ККТ применяется добровольно |

Как указанные изменения коснутся пользователей ККТ в части осуществления в отношении них контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки?

**Новые полномочия налоговиков**

Пункт 2 ст. 7 Федерального закона № 54‑ФЗ наделяет налоговый орган следующими полномочиями в части организации контроля за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ:

* наблюдение за применением ККТ;
* ведение (в том числе с помощью автоматизированной информационной системы) мониторинга расчетов с применением ККТ и полноты учета выручки, проведение анализа полученных данных;
* проведение проверок применения ККТ, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, а также проверки осуществления деятельности ОФД, в том числе по месту нахождения налоговых органов, на основе информации, имеющейся в инспекции (удаленные проверки);
* проведение проверок оформления и (или) выдачи (направления) пользователем кассовых чеков, БСО и иных документов, подтверждающих факт расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), в том числе путем приобретения товаров (работ, услуг), оплаты этих товаров (работ, услуг), совершения платежей (получения выплат) с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа, – *контрольные закупки*;
* получение посредством запросов необходимых пояснений, справок, сведений и документов, в том числе через *кабинет ККТ* (датой получения запроса налогового органа считается день размещения такого запроса в кабинете ККТ либо шестой день со дня отправки заказного письма в случае направления налоговым органом запроса по почте заказным письмом);
* получение (в том числе с использованием технических средств) беспрепятственного доступа к ККТ проверяемого лица и к фискальным данным, содержащимся в базе данных ОФД;
* проведение проверки правильности учета наличных денежных средств при применении ККТ;
* вынесение предписаний об устранении выявленных нарушений законодательства РФ о применении ККТ;
* взаимодействие с органами внутренних дел и федеральной службы безопасности при осуществлении названных функций.

**Обязанности пользователей ККТ**

Пользователи ККТ в силу ст. 5 Федерального закона № 54‑ФЗ наделены, в свою очередь, рядом обязанностей, в частности:

* представлять в инспекцию по запросам информацию и (или) документы, связанные с применением ККТ, при осуществлении налоговиками контроля и надзора за ее применением;
* обеспечивать должностным лицам налоговых органов при осуществлении ими контролирующих функций беспрепятственный доступ к ККТ и фискальному накопителю, в том числе с использованием технических средств, и представлять контролерам документацию на них.

Пунктом 4 данной статьи закреплено, что документооборот между пользователями и налоговиками должен осуществляться через *кабинет ККТ*.

**Кабинет ККТ**

Кабинет ККТ представляет собой информационный ресурс сайта ФНС, ведение которого осуществляется ведомством в установленном им порядке и который используется организациями, индивидуальными предпринимателями и налоговыми органами для реализации своих прав и обязанностей (ст. 1.1 Федерального закона № 54‑ФЗ).

**Обратите внимание**

Данный ресурс пока не начал свою работу, но в ближайшем будущем сервис будет запущен: ФНС уже подготовила проект приказа (по состоянию на 30.09.2016), которым предлагается утвердить порядок, устанавливающий правила ведения кабинета ККТ на сайте ведомства.

Обеспечение доступа к сервису будет осуществляться высшим налоговым ведомством. В нем налоговики будут размещать большое количество информации и документов в электронной форме, касающихся *проведения проверок применения ККТ* в отношении пользователей, в частности:

* запросы налоговых органов, направляемые в адрес пользователей ККТ в рамках проведения контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ;
* протоколы об административных правонарушениях и постановления по делам об административных правонарушениях, составленные и вынесенные налоговыми органами в отношении пользователей ККТ, предписания, информация о вступивших в законную силу судебных актах;
* сообщения фискалов, указывающие на совершение лицом действий (бездействия), содержащие признаки состава административного правонарушения;
* запросы, направляемые налоговиками в адрес ОФД.

В свою очередь, пользователи будут также вправе передавать через кабинет ККТ в электронной форме документы по запросу контролеров и ряд других сведений, требующихся ИФНС для осуществления контрольных функций.

Доступ пользователей к кабинету ККТ будет осуществляться через личный кабинет налогоплательщика – юридического лица для организаций или личный кабинет налогоплательщика – индивидуального предпринимателя для коммерсантов.

**Контрольные закупки теперь разрешены законом**

Проведение налоговиками контрольной закупки узаконено, что положило конец многолетним спорам о правомерности ее применения в отношении пользователей ККТ.

Напомним, ранее суды, опираясь на правовую позицию Президиума ВАС (Постановление от 02.09.2008 № 3125/08), указывали, что ИФНС должна проводить контрольную закупку, поскольку не числится среди органов, имеющих право на проведение подобного мероприятия в рамках оперативно-разыскной деятельности. В дальнейшем данная позиция была изменена, о чем свидетельствуют постановления ВС РФ от 29.07.2009 № 41‑АД09-3, от 11.05.2012 № 45‑АД12-4, а также Обзор судебной практики № 2 (2015), утвержденный Президиумом ВС РФ 26.06.2015.

**Взаимоотношения с кредитными организациями**

В ходе осуществления контроля и надзора за соблюдением законодательства о применении ККТ, а также за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей налоговые органы также вправе запрашивать у банков информацию о наличии счетов и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций и индивидуальных предпринимателей, справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств. Данные сведения выдаются кредитной организацией налоговикам в форме справок в течение трех дней со дня получения их мотивированного запроса (п. 3 ст. 7 Федерального закона № 54‑ФЗ).

**Административная ответственность пользователя ККТ**

Право налоговиков привлекать к административной ответственности пользователей ККТ по‑прежнему закреплено пп. 7 п. 7 Административного регламента № 132н. С 15.07.2016 скорректирована ст. 14.5 КоАП РФ, устанавливающая штрафы в части применения ККТ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основание для наказания** | **Пункт ст. 14.5 КоАП РФ** | **Размер штрафа** |
| **Первичное нарушение** | **Повторное нарушение (если сумма расчетов без ККТ составила, в том числе в совокупности, 1 млн руб. и более)** |
| Неприменение ККТ | 2, 3 | 1. Должностные лица – от 1/4 до 1/2 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 000 руб. 2. Юридические лица – от 3/4 до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 000 руб. | 1. Должностные лица – дисквалификация на срок от от одного года до двух лет. 2. Юридические лица – административное приостановление деятельности на срок до 90 суток (распространяется и на ИП) |
| Применение ККТ, не соответствующей требованиям (применение ККТ с нарушением порядка ее регистрации и перерегистрации, условий ее применения), юридическими лицами | 4\* | 1. Должностные лица – предупреждение или штраф в размере от 1 500 до 3 000 руб. 2. Юридические лица – предупреждение или штраф в размере от 5 000 до 10 000 руб. | – |
| Непредставление пользователем информации и документов по запросам налоговых органов или представление их с нарушением установленных сроков | 5 |
| Ненаправление пользователем ККТ покупателю кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме либо непередача их на бумажном носителе покупателю (клиенту) по его требованию | 6 | 1. Должностные лица – предупреждение или штраф в размере 2 000 руб. 2. Юридические лица – предупреждение или штраф в размере 10 000 руб. |  |

\* Данный вид ответственности применятся с 01.02.2017.

С 15.07.2016 срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства РФ о применении ККТ составляет один год со дня совершения правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

Налоговые органы осуществляют контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей. Благодаря Федеральному закону № 290‑ФЗ, утвердившему новый порядок работы с ККТ, изменены права и обязанности фискалов в части осуществления контрольных функций в отношении пользователей ККТ, а также введена новая административная ответственность последних в части применения онлайн-касс.