УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от «28» февраля 2023 г.

№ ЕД-7-20/138@

Доклад, содержащий результаты обобщения правоприменительной практики ФНС России по федеральному государственному контролю (надзору)

за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей за 2022 год

Доклад подготовлен во исполнение части 2 статьи 47 Федерального закона от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре)   
и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 248-ФЗ).

Федеральный государственный контроль (надзор) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей (далее - федеральный государственный контроль (надзор)) осуществляется ФНС России в соответствии с Положением   
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 Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 272 (далее – Положение о федеральном государственном контроле).

Федеральный государственный контроль (надзор) осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 248-ФЗ с 01.03.2022.

До 01.03.2022 федеральный государственный контроль (надзор) осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 22.03.2005 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

Налоговыми органами за период с 01.01.2022 по 28.02.2022 было проведено 17,9 тыс. проверок применения контрольно-кассовой техники.

По результатам проведенных проверок налоговыми органами установлено 17,5 тыс. нарушений. Результативность проведенных проверок за указанный период составила 97,8 процентов.

Предметом федерального государственного контроля (надзора) являются правила применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации в целях обеспечения интересов граждан и организаций, защиты прав потребителей, обеспечения установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, в том числе в целях налогообложения и обеспечения установленного порядка оборота товаров.

Перечень нормативных правовых актов (их отдельных положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется Федеральной налоговой службой в рамках федерального государственного контроля (надзора), утвержден приказом ФНС России   
от 3 апреля 2017 года № ММВ-7-2/278@. Указанный перечень содержит следующие нормативно-правовые акты:

- статья 1.2; статья 2; пункты 2 - 6 статья 3; статья 3.1; статья 4; статья 4.1; статья 4.2; статья 4.3; статья 4.4; статья 4.5; статья 4.6; статья 4.7; статья 5 Федерального закона № 54-ФЗ;

- статья 4; статья 5; статья 6; статья 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»;

- статья 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»;

- приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/800@ «Об утверждении формы заявления о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и формы заявления о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, порядка заполнения заявления о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и порядка заполнения заявления о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, порядка направления и получения указанных документов на бумажном носителе, а также перечня дополнительных сведений, которые необходимо указывать в заявлении о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, и перечня дополнительных сведений, которые необходимо указывать в заявлении о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники»;

- приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/799@ «Об утверждении форм заявлений о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, карточки регистрации контрольно-кассовой техники и карточки о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, а также порядка заполнения форм указанных документов и порядка направления и получения указанных документов на бумажном носителе»

- приказ ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-20/673@ «Об утверждении случаев, порядка и сроков предоставления информации и документов в электронной форме организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими расчеты, и пользователями в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники»;

- приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/798@ «Об утверждении порядка ведения кабинета контрольно-кассовой техники»;

- приказ ФНС России от 26.07.2019 № ММВ-7-20/381@ «Об утверждении методики проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных)»;

- приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/801@ «Об утверждении порядка обеспечения налоговым органам доступа к фискальным данным в режиме реального времени и представления фискальных данных оператором фискальных данных по запросу налогового органа»;

- приказ ФНС России от 17.09.2021 № ЕД-7-20/815@ «Об утверждении перечня информации и (или) документов, порядка, формы и формата их предоставления оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора»;

- приказ ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»;

- 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».

Объектом федерального государственного контроля (надзора) является деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих расчеты в Российской Федерации, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих расчеты, при которых в соответствии с законодательством Российской Федерации контрольно-кассовая техника может не применяться, а также операторы фискальных данных, экспертные организации и изготовители.

По состоянию на 31.12.2022 в налоговых органах зарегистрировано более 3,6 млн. единиц контрольно-кассовой техники (ККТ), 1,7 млн. пользователями ККТ.

Продолжается формирование рынка профессиональных участников реформы ККТ. Так, по состоянию на 31.12.2022:

- в реестр экспертных организаций включены сведения о 7 экспертных организациях;

- выданы разрешения на обработку фискальных данных 16 организациям;

- в реестре ККТ содержатся сведения о 206 моделях ККТ;

- в реестр фискальных накопителей включены сведения о 8 моделях фискальных накопителей.

Федеральный государственный контроль (надзор) осуществляется ФНС России с учетом риск-ориентированного подхода. Применяется скоринговая система оценки деятельности налогоплательщика на основании имеющейся у налоговых органов информации. Выявляются аномалии в деятельности налогоплательщика при применении ККТ, свидетельствующие о наличии налоговых рисков. Контрольные мероприятия проводятся только в отношении указанных налогоплательщиков.

При осуществлении контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники плановые контрольные (надзорные) мероприятия не проводятся, проверки соблюдения требований законодательства о применении контрольно-кассовой техники относятся к внеплановым проверкам.

10.03.2022 принято постановление Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля», согласно которому в 2022 году внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия в рамках контроля (надзора) за применением контрольно-кассовой техники проводятся в исключительных случаях по решению руководителя, заместителя руководителя ФНС России.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 336 допускается проведение профилактических мероприятий, мероприятий по профилактике нарушения обязательных требований, контрольных (надзорных) мероприятий без взаимодействия в отношении контролируемых лиц в соответствии с Федеральным законом «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

В 2022 году при осуществлении федерального государственного контроля (надзора), с учетом введенных ограничений, территориальными органами ФНС России в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей проводились профилактические мероприятия, направленные на предупреждение совершения нарушения обязательных требований, и внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия.

На основании решения заместителя руководителя ФНС России в 2022 году территориальными органами ФНС России проведено 6 документарных проверок.

В рамках реализации отраслевого проекта по исключению недобросовестного поведения на рынках, стартовавшего в 2021 году во исполнение поручений Президента Российской Федерации В.В.Путина   
от 23.02.2019 № Пр-280 и от 04.11.2020 № Пр-1799, целью которого является увеличение выручки, фиксируемой с применением контрольно-кассовой техники, и, как следствие, повышение роста доходов бюджета за счёт сокращения теневого оборота розничных рынков и создание равных, конкурентных условий ведения бизнеса, в 2022 году в целях оценки соблюдения обязательных требований, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на рынках, ярмарках и иных территориях, отведенных для торговли, проведено 89,8 тыс. контрольных (надзорных) мероприятий без взаимодействия в виде выездного обследования.

В рамках 969 выездных обследований проведена контрольная закупка в соответствии с частью 7 статьи 75 Федерального закона № 248-ФЗ.

По результатам проведенных в 2022 году контрольно-надзорных мероприятий в отношении подконтрольных субъектов должностными лицами налоговых органов составлено 777 протоколов об административных правонарушениях:

в 703 случаях - за нарушение обязательных требований, связанных с неприменением ККТ в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

в 56 случаях - за нарушение обязательных требований, связанных с применением ККТ, которая не соответствует установленным требованиям;

в 18 случаях - за нарушение обязательных требований, связанных с ненаправлением покупателю (клиенту) кассового чека в электронной форме.

По итогам контрольных (надзорных) мероприятий назначено 650 административных наказаний. В 356 случаях налогоплательщики привлечены к административной ответственности в виде предупреждения. В 294 случаях назначено административное наказание в виде административного штрафа на общую сумму 3834,3 тыс. рублей.

В целях сбора и анализа данных об объектах федерального государственного контроля (надзора) в 2022 году территориальными органами ФНС России проведено наблюдение за соблюдением обязательных требований в отношении 2,9 тыс. организаций и 32,5  тыс.  индивидуальных предпринимателей.

По результатам наблюдения в связи с выявлением признаков нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники вынесено 24,9 тыс. решений об объявлении предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований.

В соответствии со статьей 16 Положения о федеральном государственном контроле в целях информирования налогоплательщиков об обязательных требованиях, а также о видах, содержании и об интенсивности проводимых контрольных (надзорных) мероприятий, территориальными налоговыми органами в 2022 году проведено 6,7 тыс. профилактических визита в отношении контролируемых лиц, приступающих к осуществлению деятельности, при осуществлении которой контролируемое лицо должно соблюдать обязательные требования.

Территориальными органами ФНС России в рамках профилактических мероприятий в целях информирования налогоплательщиков о нормах Федерального закона № 54-ФЗ, мерах ответственности за их нарушения, а также порядке приведения в соответствие с данным Федеральным законом своей деятельности направляются информационные письма о недопустимости нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Так, за 2022 год в адрес пользователей ККТ территориальными органами ФНС России было направлено 61,6  тыс.  информационных писем о недопустимости нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Кроме того, ФНС России реализован функционал по автоматическому направлению в адрес пользователей контрольно-кассовой техники по телекоммуникационным каналам связи информационных писем о необходимости соблюдения обязательных требований.

За 2022 год в автоматическом режиме было направлено   
21,3 тыс. информационных писем.

По результатам рассмотрения полученных писем о недопустимости нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники 70,7% пользователей ККТ изменили модель своего «недобросовестного» поведения.

Данный показатель говорит об эффективности использования данного механизма по информированию налогоплательщиков, который способствует обеспечению соблюдения контролируемыми лицами всех обязательных требований и снижению количества контрольных (надзорных) мероприятий в отношении контролируемых лиц.

Территориальными органами ФНС России в 2022 году проведено порядка 82,3 тыс. консультаций с объектами контроля по вопросам профилактики рисков нарушения обязательных требований, соблюдения обязательных требований и порядка осуществления федерального государственного контроля (надзора), что составляет 4,8% от общего числа пользователей ККТ.

С целью формирования единого понимания обязательных требований   
в деятельности подконтрольных субъектов ФНС России в течение 2022 года проводилась актуализация на официальном сайте ФНС России в сети «Интернет» перечней нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом государственного контроля (надзора), а также текстов соответствующих нормативных правовых актов или их отдельных частей.

Существующее регулирование контрольной (надзорной) деятельности в части федерального государственного контроля (надзора), по мнению ФНС России, требует доработки. В этой связи считаем необходимым внести в Федеральный закон № 248-ФЗ следующие изменения:

1. В часть 3 статьи 67 добавить возможность осуществления контрольных действий при контрольной закупке в виде опроса и получения письменных объяснений;

2. В часть 11 статьи 67 добавить часть 7 статьи 75 (в целях легализации возможности проведения внеплановой контрольной закупки, проведенной в рамках выездного обследования без согласования с прокуратурой);

3. Из части 2 статьи 88 исключить слова «либо КНМ без взаимодействия с контролируемым лицом» (в части исключения необходимости формирования акта проверки по результатам проведения контрольного (надзорного) мероприятия без взаимодействия с контролируемым лицом);

4. В части 2 статьи 76 после слов «с применением видеозаписи» добавить слова «, за исключением проведения осмотра в рамках выездного обследования»;

5. В части 2 статьи 88 добавить пункт 10 части 1 статьи 65 (в части исключения необходимости ознакомления контролируемого лица с актом контрольной закупки на месте проведения внепланового контрольного (надзорного) мероприятия).

Кроме того, действующая процедура инициирования внеплановых КНМ, при которой решение об их проведении принимается только руководителем или заместителем руководителя ФНС России, является трудоемкой и позволяет организовывать такие мероприятия в отношении ограниченного количества налогоплательщиков.

В целях нормализации уровня дисциплины применения ККТ и должного воздействия на «недобросовестных» налогоплательщиков, нарушающих требования Закона о применении ККТ, считаем необходимым распространить техническую процедуру по принятию решений о проведении внеплановых КНМ в рамках контроля за применением ККТ (по результатам оценки достоверности фактов из указанных обращений граждан) также на руководителей (заместителей руководителей) управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации.