Обзор практики рассмотрения ФНС России и ее территориальными органами во 2 квартале 2025 года жалоб контролируемых лиц, поданных в порядке обязательного досудебного обжалования, а также практики рассмотрения судами заявлений контролируемых лиц об обжаловании решений контрольных (надзорных) органов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Структурная единица нор-го правового акта | Обжалуемое  обязательное  требование | Суть  обжалования | Результат  досудебного  обжалования | Позиция  контрольного  (надзорного)  органа | Результат  судебного  обжалования | Рекомендации  контрольного  (надзорного) органа |
| 1 | Пункты 2, 3.1 статьи 1.2, абзац третий пункта 2 статьи 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ  «О применении контрольно-кассовой техники (далее – ККТ) при осуществлении расчетов в РФ» (далее -Закон № 54-ФЗ) | 1. При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты.  2. Пользователи ККТ обязаны выдавать (направлять) покупателям (клиентам) при осуществлении расчетов в момент оплаты товаров (работ, услуг) кассовые чеки или бланки строгой отчетности (далее – чеки ККТ, кассовые чеки) в случаях, предусмотренных Законом № 54-ФЗ. | Заявитель в жалобе указывает, что проверяющие пришли к ошибочному выводу о том, что кофейный автомат не оборудован зарегистрированной ККТ.  ККТ зарегистрирована не по месту нахождения кофейного автомата в г. Нижний Новгород, а по месту своего нахождения в г. Москва (Центр обработки данных) и является «облачной кассой». При этом в состав кофейного автомата входит «автоматическое устройство для расчетов» (устройство для осуществления расчетов с покупателем без участия продавца), зарегистрированное по адресу нахождения кофейного автомата.  Данное обстоятельство подтверждается карточкой регистрации ККТ.  Предоставление кассового чека пользователю обеспечивается путем отражения QR-кода, | В соответствии с пп. 2 части 6 статьи 43 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ  «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее – Закон № 248-ФЗ)  уполномоченный на рассмотрение жалобы орган отменил решение (предписание)  контрольного (надзорного) органа частично (в части необходимости зарегистрировать ККТ. | Вышестоящим контрольным (надзорным) органом по результатам рассмотрения материалов жалобы контролируемого лица установлено, что должностными лицами контрольного (надзорного) сделан неверный вывод о необходимости регистрации ККТ по месту нахождения кофейного автомата в  г. Нижний Новгород. Заявителем представлены документы, подтверждающие наличие зарегистрированного автоматического устройства для расчетов по месту нахождения кофейного автомата, в состав которого входит ККТ.  Вместе с тем, чек ККТ в момент расчета выдан не был.  Так, установлено, что размещенный на табло кофейного автомата QR – код не считывался устройством проверяющего, в связи с чем такой чек не может считаться выданным покупателю в момент расчета.  Представленный с жалобой чек на адрес электронной почты покупателя не направлялся. | Не обжаловалось в судебном порядке | - |
| 2 | Пункты 1, 2 статьи 1.2, п. 1 статьи 4.3 Закона № 54-ФЗ | 1. ККТ, включенная в реестр ККТ, применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями (далее – ИП) при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Законом № 54-ФЗ  2. При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек на бумажном носителе.  3. При расчетах, осуществляемых при непосредственном взаимодействии покупателя (клиента) и пользователя, ККТ должна находиться на месте указанного взаимодействия и применяться пользователем в момент взаимодействия с покупателем (клиентом) при осуществлении расчета. | Заявитель указывает, что контрольным (надзорным) органом сделан неверный вывод в акте контрольной закупки и предписании о неприменении КТ при осуществлении расчетов с покупателем.  Вместе с тем признает, что имело место нарушение, выразившееся в несвоевременной выдаче чека ККТ покупателю (п. 2 статьи 5 Закона № 54-ФЗ). В связи с чем просит произвести соответствующую переквалификацию нарушения. | В соответствии с пп. 1 части 6 статьи 43 Закона № 248-ФЗ  уполномоченный на рассмотрение жалобы орган оставил жалобу без удовлетворения | Вышестоящим контрольным (надзорным) органом по результатам рассмотрения материалов жалобы контролируемого лица установлено, что чек ККТ сформирован при осуществлении покупки, в связи с чем отсутствуют основания для формирования чека коррекции. Также установлено несоответствие часов КТ реальному времени.  Контрольным (надзорным) органом до направления жалобы заявителем уже внесены изменения в предписание, улучшающие положения контролируемого лица, а именно –указание на необходимость формирования чека коррекции заменено на указание привести часы ККТ в соответствие с реальным временем, а также применять ККТ при любом виде расчета с выдачей чека ККТ. | Не обжаловалось в судебном порядке |  |
| 3 | Пункты 1, 2, 6 статьи 1.2,  пункт 1 статьи 4.3, пункт 2 статьи 5  Закона № 54-ФЗ | 1. ККТ, включенная в реестр ККТ, применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Законом № 54-ФЗ  2. При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек на бумажном носителе.  3. При расчетах, осуществляемых при непосредственном взаимодействии покупателя (клиента) и пользователя, ККТ должна находиться на месте указанного взаимодействия и применяться пользователем в момент взаимодействия с покупателем (клиентом) при осуществлении расчета.  4. Пользователи обязаны применять ККТ с установленным внутри корпуса фискальным накопителем, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации о применении ККТ. | Заявитель в жалобе указывает, что им применяется специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход (является «самозанятым»), в связи с чем в соответствии с пунктом 2.2 статьи 2 Закона № 54-ФЗ ККТ им не применяется. | В соответствии с пп. 1 части 6 статьи 43 Закона № 248-ФЗ уполномоченный на рассмотрение жалобы орган оставил жалобу без удовлетворения | Вышестоящим контрольным (надзорным) органом по результатам рассмотрения материалов жалобы установлено, что согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» не вправе применять специальный налоговый режим лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.  В указанном случае заявителем в павильоне «Косметика» осуществлялась перепродажа товара (открытка), не использовавшего заявителе для домашних нужд. Также данный товар не являлся товаром собственного производства.  В связи с указанными обстоятельствами, заявитель при осуществлении предпринимательской деятельности по перепродаже открыток не имела право на применение спецрежима «Налог на профессиональный доход» и, соответственно, обязана была применять ККТ на общих основаниях. | Не обжаловалось в судебном порядке | - |
| 4 | Пункты 1, 2 статьи 1.2  пункт 2 статьи 5  Закона № 54-ФЗ | 1. ККТ, включенная в реестр ККТ, применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Законом № 54-ФЗ  2. При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек на бумажном носителе.  3. Пользователи обязаны применять контрольно-кассовую технику с установленным внутри корпуса фискальным накопителем, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники. | Заявитель указывает, что не имеет никакого отношения к проверяемому объекту, расположенному в Московской области.  Свою деятельность ведет в г. Санкт-Петербург и Ленинградской области. | В соответствии с пп. 2 части 6 статьи 43 Закона № 248-ФЗ  уполномоченный на рассмотрение жалобы орган отменил решение контрольного (надзорного) органа полностью. | Вышестоящим контрольным (надзорным) органом по результатам рассмотрения материалов жалобы установлено, что контрольным (надзорным) органом при указании идентификационного номера налогоплательщика лица, в отношении которого должны проводиться соответствующие контрольные мероприятия, допущена техническая ошибка, что повлекло неверное определение контролируемого лица.  Жалоба удовлетворена полностью | Не обжаловалось в судебном порядке |  |
| 5 | Пункт 1  статьи 4.7  Закона № 54-ФЗ | Кассовый чек и бланк строгой отчетности, за исключением случаев, установленных Законом № 54-ФЗ, содержат с учетом положений пунктов 1.1 и 1.2 статьи 4.7 Закона № 54-ФЗ обязательные реквизиты, в том числе «применяемая при расчете система налогообложения». | Заявитель со ссылкой на письмо ФНС России от 15.02.2022 № АБ-4-20/1791@ указывает, что чек был выдан должностным лицам контрольного (надзорного) органа на бумажном носителе.  При этом согласно приказу ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ реквизит «Применяемая при расчете система налогообложения» для фискального документа, составленного на бумажном носителе, не является обязательным. | В соответствии с пп. 2 части 6 статьи 43 Закона  № 248-ФЗ уполномоченный на рассмотрение жалобы орган отменил решение контрольного (надзорного) органа полностью. | Вышестоящим контрольным (надзорным) органом по результатам рассмотрения материалов жалобы установлено, что согласно пункту 1 статьи 4.7 Закона № 54-ФЗ кассовый чек и бланк строгой отчетности, за исключением случаев, установленных Законом № 54-ФЗ, содержат с учетом положений пунктов 1.1 и 1.2 статьи Закона № 54-ФЗ обязательный реквизит –«Применяемая при расчете система налогообложения».  Согласно пункту 1.1 статьи 4.7 Закона № 54-ФЗ в случаях формирования пользователем кассового чека на бумажном носителе уполномоченный орган вправе определять реквизиты кассового чека, которые могут не указываться на таком кассовом чеке.  Из приказа ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» следует, что реквизит «применяемая система налогообложения» является обязательным для фискальных документов в электронной форме и может не включаться в состав фискального документа в печатной форме. | Не обжаловалось в судебном порядке |  |
| 6 | Пункт 2 статьи 1.2  Закона № 54-ФЗ | При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты. | Заявитель, не оспаривая факт нарушения обязательного требования, выразившегося в неприменении ККТ при осуществлении расчетов с покупателями (покупка сигарет), указывает на нарушение процедуры проведения проверки, установленной Законом № 248-ФЗ, в частности:  - при проверке двое свидетелей или инспекторов не присутствовали согласно части 4 статьи 67 Закона № 248-ФЗ;  - в акте контрольной закупи отсутствуют подписи контролируемого лица или его представителя, а также сведения об отказе в подписи. | В соответствии с пп. 1 части 6 статьи 43 Закона № 248-ФЗ уполномоченный на рассмотрение жалобы орган оставил жалобу без удовлетворения | Вышестоящим контрольным (надзорным) органом по результатам рассмотрения материалов жалобы установлено, что из части 4 статьи 67 Закона № 248-ФЗ следует, что для проведения контрольной закупки достаточно участия двух инспекторов без дополнительного участия свидетелей и проведения видеозаписи.  Информация об инспекторах, участвующих в контрольной закупке, содержится в пункте 3 Акта контрольной закупки.  Согласно части 13 статьи 67 Закона № 248-ФЗ по результатам контрольной закупки в течение пяти рабочих дней со дня окончания проведения контрольной закупки составляется акт, который подлежит направлению контролируемому лицу в порядке, предусмотренном частью 5 статьи 21 Закона № 248-ФЗ.  Контролирующим (надзорным) органом 07.03.2025 акт контрольной закупки с приложениями направлен заявителю заказным письмом. Сведения о проведенном контрольном (надзорном) мероприятии содержится в ЕРКНМ за № 36250441000317391202.  В связи с направлением по почте акта контрольной закупки на подписание контролируемому лицу он не предоставлялся.  Таким образом, грубых нарушений требований к организации и осуществлению государственного контроля (надзора), предусмотренных частью 2 статьи 91 Закона № 248-ФЗ, являющихся основанием признания результатов контрольного (надзорного) мероприятия недействительными, в ходе рассмотрения жалобы не установлено | Не обжаловалось в судебном порядке |  |

|  |
| --- |
|  |