

ИНТЕРВЬЮ

Новые разъяснения о проверках ККТ и кассовой дисциплины

Юлия Сидненко, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Инспекторы не вправе явиться с проверкой в 2020 году даже по обращению покупателя
Налоговая служба приказом от 24.04.2020 № ЕД-7-2/275@ продлила мораторий на кассовые проверки до конца 2020 года. Но ведомство не уточняет, возможны ли во время моратория ревизии по жалобам покупателей. Например, если клиент пожалуется на организацию или предпринимателя через сервисы на сайте nalog.ru или через мобильное приложение «Проверка чеков», контролеры вправе инициировать проверку? Нет, в соответствии с новой редакцией приказа ФНС от 20.03.2020 № ЕД-7-2/181@ все кассовые проверки отменены до 31 декабря 2020 года включительно. Ревизии по жалобам налоговиков в этом году также не проводят.

В приказе № ЕД-7-2/181@ речь идет о проверках соблюдения законодательства о ККТ. Действует ли мораторий на проверки кассовой дисциплины, то есть полноты учета выручки? Мораторий действует и на проверки полноты учета выручки.

До конца 2020 года инспекторы не вправе приехать в организацию с любой кассовой ревизией. Налоговики контролируют соблюдение законов о применении ККТ, в том числе полноту учета выручки [ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. Значит, на проверки кассовой дисциплины мораторий до конца года также распространяется.

Комментарий УНП

Есть риск, что налоговики придут во время моратория и проведут ревизию под видом профилактического мероприятия. Но такого права до конца

Все жалобы, по которым инспекторы не проверяют компанию в этом году, отложат до следующего года

года у них тоже нет. Сделайте отметку в протоколе о том, что проверка была незаконной. Обжалуйте проверку, а также решение по ней. Компании, которые не согласны с решениями, действиями или бездействием налоговиков, сначала должны попробовать решить вопрос в досудебном порядке (раздел V регламента, утв. приказом Минфина от 17.10.2011 № 132н). Для этого через свою инспекцию направьте жалобу в региональное УФНС (п. 1 ст. 139 НК). Готовый бланк жалобы и ее электронный формат ФНС утвердила приказом от 20.12.2019 № ММВ-7-9/645@. Используйте его, если жалуетесь дистанционно (п. 4 ст. 31, п. 1 ст. 139.2 НК). Отрадите, что инспекторы нарушили мораторий, когда явились в организацию с кассовой проверкой. Сошлитесь на приказ ФНС № ЕД-7-2/181@, которым налоговая служба запретила такие мероприятия до 31 декабря 2020 года.

Налоговики собирают жалобы покупателей для проверок 2021 года

Если налоговики до конца этого года не вправе инициировать проверки ККТ и кассовой дисциплины по жалобам покупателей, то как они поступают с обращениями, которые сейчас приходят от «физиков»?

Все жалобы, которые налоговая служба получает от покупателей в 2020 году, инспекторы собирают и откладывают до следующего года.

По всем фактам из жалоб инспекторы иницируют проверки, но только когда мораторий на очные мероприятия налогового контроля завершится. То есть не ранее 2021 года.

Как инспекторы будут действовать на проверке в следующем году, зависит от содержания жалобы покупателя. Если он приложил документы, которые подтверждают состав и событие правонарушения, инспекторы вправе возбудить административное дело без визита в компанию. Срок давности по статье 14.5 КоАП – один год [ч. 1 ст. 4.5 КоАП]. Например, если сейчас покупатель пришлет неверно оформленный кассовый чек, то по материалам обращения инспекторы в следующем году смогут возбудить дело и оштрафовать компанию.

По жалобам без каких-либо документов, например «в магазине «Канцтовары» не выдают онлайн-чеки», инспекторы в следующем году проведут проверки с контрольными закупками. Если нарушение подтвердится, компанию привлекут к ответственности. Если же магазин к тому времени устранил нарушения и сообщение из жалобы не подтвердится, инспекторы не станут выписывать штраф или предупреждение.

ФНС в письме от 01.06.2020 № АБ-3-20/4178@ также разъяснила, что в 2020 году за нарушения законодательства о применении ККТ правонарушители не будут привлекаться к административной ответственности.



Как поступят налоговики, если в сообщении покупателя есть событие и состав нарушения, но к моменту проведения проверки срок давности привлечения к ответственности уже истечет?

В таком случае по фактам из жалобы инспекторы штрафовать не будут, но все равно иницируют кассовую проверку.

Сообщение покупателей не останется без внимания. Если «физик» или компания пожаловались, налоговики в любом случае обязаны отреагировать. Если срок давности по конкретной жалобе покупателя истечет, инспекторы посетят организацию, чтобы выявить нарушение на проверке.

Мораторий распространяется также на кассовые рейды и контрольные закупки

Распространяется ли запрет на проверки ККТ на кассовые рейды налоговиков, а также на контрольные закупки, если инспекторы попробуют провести их вне проверки? Рейды до 31 декабря 2020 года запрещены.

Кассовые рейды – это тоже проверки, налоговики их проводят по регламенту, который утвердил Минфин приказом № 132н. Поэтому мораторий распространяется и на такие мероприятия. То же самое касается и контрольных закупок, их инспекторы не могут провести

Комментарий УНП

С рейдом в компанию могут нагрянуть представители общественных организаций. Такие мероприятия не имеют отношения к налоговым проверкам, но общественники вправе искать нарушения и передавать сведения в ведомства (ст. 45 Федерального закона от 07.02.1992 № 2300-1). Сообщение представителя общественной организации даже о предполагаемом нарушении может стать причиной проверки налоговиков. Но при этом представители общественных организаций не вправе проверять, как компания работает с контрольно-кассовой техникой, а также соблюдают ли дисциплину сотрудники организации – где хранят наличку, как рассчитываются с покупателями и т. д. (письмо Роспотребнадзора от 29.06.2005 № 0100/4938-05-32).

P. S.

29 июля состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «НДС». На связи – Галина Плавинская, советник налоговой службы РФ II ранга. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 29 июля.

31 декабря – последний день моратория на кассовые проверки. До этой даты налоговики не вправе приходить с проверкой ККТ или кассовой дисциплины