

Новые правила проверок применения ККТ: разбираем проект Минфина

На общественное обсуждение выставили проект постановления о государственном контроле за соблюдением организациями и ИП норм о ККТ. Планируется, что документ вступит в силу с 1 марта 2022 года. В соответствии с Проектом основное внимание при проведении проверок будет уделяться профилактике нарушения обязательных требований, а плановых проверок не будет.

При этом следует помнить, что за нарушение порядка применения ККТ установлена административная ответственность. Как правило, это наложение штрафа на организацию и должностное лицо (ИП) или вынесение предупреждения. Конкретная мера ответственности зависит от вида правонарушения.

В данном справочном материале мы рассказали о нюансах проверок ККТ в соответствии с новым Проектом, осветили порядок оформления результатов контрольных мероприятий и правила их обжалования, а также ответили на вопрос об ответственности за нарушение порядка применения ККТ и способов избежать или снизить ее.

Бонус! Памятка «Восемь основных изменений по ККТ в 2022 году»

Содержание материала:

1. [Виды контрольных мероприятий и их особенности](#)
2. [Оформление результатов контрольных мероприятий и их обжалование](#)
3. [Ответственность за нарушение порядка применения ККТ и как ее избежать](#)

Виды контрольных мероприятий и их особенности

Новым проектом Постановления Правительства РФ «Об утверждении Положения 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» (ID проекта 02/07/12-21/00123434) (далее – Проект) устанавливается порядок организации и осуществления федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у ИП.

Контроль за применением ККТ осуществляется ФНС. Должностными лицами, уполномоченными на проведение мер государственного контроля, являются:

1. руководитель, заместитель руководителя Федеральной налоговой службы;
2. руководители, заместители руководителей территориальных органов Федеральной налоговой службы;
3. руководители, заместители руководителей, сотрудники Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов, в должностные обязанности которых в соответствии с должностным регламентом или должностной инструкцией входит осуществление федерального государственного контроля (надзора).

Контрольно-надзорная деятельность осуществляется в соответствии с риск-ориентированным подходом, в рамках которого приоритет отдается профилактированию нарушений охраняемых законом ценностей.

Так, могут проводиться следующие виды профилактических мероприятий:

1. информирование (проводится в соответствии со [ст. 46](#) №248-ФЗ от 06.12.2021, в том числе через кабинет контрольно-кассовой техники контролируемого лица);
2. обобщение правоприменительной практики (проводится в соответствии со [ст. 47](#) №248-ФЗ от 06.12.2021. По итогам обобщения правоприменительной практики ФНС ежегодно не позднее 1 марта готовит доклад, содержащий результаты обобщения правоприменительной практики. Доклад утверждается приказом (распоряжением) руководителя ФНС и размещается на официальном сайте налоговой инспекции в сети «Интернет» не позднее 1 июля);

3. объявление предостережения (проводится в соответствии со [ст. 49](#) №248-ФЗ от 06.12.2021; предостережение объявляется при наличии у налоговой сведений о готовящихся или возможных нарушениях обязательных требований, а также о непосредственных нарушениях обязательных требований и направляется контролируемому лицу в порядке ст. 21 №248-ФЗ).

Обратите внимание!

Контролируемое лицо вправе после получения предостережения не позднее 15 календарных дней со дня получения подать возражение на него через кабинет ККТ или иным способом. Возражение должно содержать основания и доводы, а также документы (их копии), подтверждающие указанные доводы, на основании которых контролируемое лицо не согласно с предостережением, а также должно быть подписано ПЭП.

ФНС рассматривает возражение и не позднее 10 рабочих дней со дня его получения принимает решение об отсутствии необходимости принятия мер по обеспечению соблюдения обязательных требований, в отношении которых было направлено предостережение, либо о необходимости принятия таких мер;

4. консультирование по вопросам осуществления контроля (проводится в соответствии со [ст. 50](#) №248-ФЗ от 06.12.2021; может осуществляться должностным лицом ФНС по телефону, на личном приеме либо в ходе проведения профилактического или контрольного мероприятия без предоставления информации в письменной форме и взимания платы. В случае поступления в контролирующий орган более 10 однотипных обращений консультирование осуществляется посредством размещения письменного разъяснения на сайте ФНС);

5. профилактический визит (проводится в соответствии со [ст. 52](#) №248-ФЗ от 06.12.2021 не чаще одного раза в 3 года в форме профилактической беседы по месту осуществления деятельности контролируемого лица, либо путем использования видео-конференц-связи, либо при обращении контролируемого лица за оказанием государственной услуги. Контролируемое лицо вправе отказаться от проведения профилактического визита, уведомив об этом налоговую не позднее чем за 3 рабочих дня до даты его проведения либо даты окончания регистрации (перерегистрации) ККТ).

Обратите внимание!

В ходе профилактического визита должностным лицом может осуществляться сбор сведений о контролируемом лице. Если при проведении профилактического визита установлены факты, свидетельствующие о возможности причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям или выявлено, что такой вред (ущерб) причинен, должностное лицо незамедлительно направляет такую информацию в ФНС для принятия решения о проведении контрольных мероприятий.

По проекту налоговые органы будут проводить только внеплановые проверки (п. 16 проекта положения). Это могут быть такие мероприятия, как (п. 17 проекта положения):

1. контрольная закупка;
2. документарная проверка;
3. наблюдение;
4. выездное обследование.

При закупке проверяющие могут провести осмотр или эксперимент (п. 20 проекта положения). Если это не дистанционная закупка, то присутствовать должны 2 инспектора. Уведомлять контролируемого не нужно.

При проведении документарной проверки проверяющие могут (п. 21 проекта) получать письменные объяснения, истребовать документы и проводить экспертизу.

Для проверки инспекторы могут потребовать документы, указанные в п. п. 28, 29 Административного регламента, за исключением тех, которые устарели и не применяются в настоящее время.

К последним относятся, например, **формы** по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 (**Письмо** Минфина России от 22.07.2019 N 03-01-15/54535).

В частности, вам придется предоставить:

1. документы, связанные с использованием ККТ, в том числе автоматизированной системы для БСО (если используете ККТ);
2. документы, связанные с выдачей товарных чеков, квитанций или других документов, подтверждающих оплату (если не используете ККТ и вместо кассовых чеков выдаете иные

документы);

3. документы, связанные с учетом наличных денег (приходные и расходные кассовые ордера, кассовые книги, авансовые отчеты и т.п.).

Документы предоставьте в виде оригиналов или **заверенных** копий (п. 30 Административного регламента). Предоставлять документы в электронном виде нельзя (п. п. 4, 5, 6 Письма ФНС России от 17.10.2012 N AC-4-2/17581).

Проводить документарную проверку можно будет не дольше 10 рабочих дней. В этот срок не включают периоды, которые дают пользователю, чтобы предоставить запрошенные документы или пояснения к ним.

В свою очередь, **наблюдение** - это сбор и анализ информации о проверяемом (п. 22 проекта положения). Сведения могут получить в том числе при межведомственном взаимодействии, из информационных систем, интернета, а также путем фото- и видеосъемки. Для наблюдения не нужно решение о проведении контрольных мероприятий (п. 18 проекта положения).

Важно!

Если при наблюдении выявят нарушения, то проверяющие могут принять решение (п. 23 проекта положения):

1. провести внеплановое мероприятие;
2. объявить предостережение;
3. выдать предписание или принять иное решение по **Закону** о ККТ.

При выездном обследовании проводят осмотр и отбирают пробы или образцы (п. 24 проекта положения). Если выявят признаки нарушений, проверяющие могут тут же организовать контрольную закупку без дополнительного решения.

Обратите внимание!

Отбор проб (образцов) осуществляется в присутствии контролируемого лица или его представителя и (или) с применением видеозаписи.

Как и для наблюдения, для выездного обследования решение о контрольных мероприятиях не нужно (п. 18 проекта положения).

Оформление результатов контрольных мероприятий и их обжалование

По окончании контрольного мероприятия проверяющие должны составить акт (п. 34 проекта положения). Оформляют его там же, где и проводили мероприятие (п. 35 проекта положения). В случае выявления нарушений в акте указывается, какое именно обязательное требование нарушено, каким НПА и его структурной единицей оно установлено, а контролируемому лицу выдается предписание об устранении выявленных нарушений обязательных требований с указанием сроков их устранения.

Предписание об устранении выявленных нарушений обязательных требований должно содержать:

1. номер, дату и место составления;
 2. наименование контролируемого лица, в отношении которого выносится предписание;
 3. перечень выявленных нарушений;
 4. перечень обязательных требований, которые были нарушены и подлежащие устранению;
 5. действия, которые необходимо осуществить контролируемому лицу в целях устранения выявленных нарушений;
 6. сроки устранения нарушений;
 7. ФИО и должность лица (лиц) надзорного органа, подписавшего(-их) такое предписание.
- Контролируемое лицо имеет право на обжалование решений, принятых по итогам осуществления проверки. Жалоба на решение территориального органа ФНС, действия (бездействие) его должностных лиц рассматривается руководителем, заместителем руководителя соответствующего территориального органа ФНС либо вышестоящим органом ФНС (в порядке подчиненности).

Жалоба подлежит рассмотрению уполномоченным на рассмотрение жалобы органом в течение 20 рабочих дней со дня ее регистрации.

Контрольный (надзорный) орган вправе запросить у контролируемого лица, подавшего жалобу, дополнительные сведения, информацию и (или) документы, относящиеся к предмету жалобы. Контролируемое лицо вправе представить указанные сведения, информацию и документы в течение 5 рабочих дней с момента направления запроса.

Течение срока рассмотрения жалобы приостанавливается с момента направления запроса о представлении дополнительной информации и документов, относящихся к предмету жалобы, до момента получения их контрольным (надзорным) органом, но не более чем на 5 рабочих дней с момента направления запроса.

Ответственность за нарушение порядка применения ККТ и как ее избежать

Штраф могут наложить за следующие правонарушения:

1. неприменение ККТ;
2. применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, или применение ККТ с нарушением порядка регистрации, перерегистрации и применения;
3. непредставление информации и документов по запросам налоговых органов (представление с нарушением установленных сроков);
4. ненаправление (невыдачу) покупателю (клиенту) кассового чека.

Назначение административного наказания не освобождает от исполнения обязанности, за неисполнение которой оно было назначено ([ч. 4 ст. 4.1 КоАП РФ](#)).

Срок давности привлечения к ответственности за правонарушения, связанные с применением ККТ, составляет один год.

Так, неприменение ККТ в установленных [законодательством](#) РФ случаях влечет наложение штрафа ([ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ](#)):

- на должностных лиц ([ИП](#)) - в размере от 1/4 до 1/2 суммы расчета без применения ККТ, но не менее 10 000 руб.;
- на организацию - в размере от 3/4 до одного размера суммы расчета без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.

Для некоммерческих организаций и субъектов МСП административный штраф заменяется предупреждением, если правонарушение совершено впервые и соблюдены иные необходимые условия замены ([ч. 1 ст. 4.1.1](#), [ч. 2, 3 ст. 3.4 КоАП РФ](#)).

При выполнении ряда условий ответственности за неприменение ККТ [можно избежать](#).

Повторное нарушение (неприменение ККТ), если сумма расчетов без применения ККТ составила в том числе в совокупности 1 000 000 руб. и более, влечет ([ч. 3 ст. 14.5 КоАП РФ](#)):

- дисквалификацию должностных лиц на срок от одного года до двух лет;
- административное приостановление деятельности на срок до 90 суток в отношении ИП и организаций.

Применение ККТ, которая не соответствует установленным **требованиям**, либо применение ККТ с нарушением **порядка** ее регистрации, сроков и условий перерегистрации, а также **порядка** и условий ее применения влечет (**ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ**):

- для должностных лиц (**ИП**) - предупреждение или административный штраф в размере от 1 500 руб. до 3 000 руб.;
- организаций - предупреждение или административный штраф в размере от 5 000 руб. до 10 000 руб.

При выполнении ряда условий ответственности за правонарушение по **ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ** **можно избежать**.

Какой штраф предусмотрен за выдачу кассового чека без указания номенклатуры товара (услуги)

Отсутствие в чеке номенклатуры товара (услуги) влечет административную ответственность по **ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ**. Должностным лицам грозит штраф в размере от 1 500 руб. до 3 000 руб., юрлицам - предупреждение или штраф в размере от 5 000 руб. до 10 000 руб.

Обратите внимание!

Если в печатной форме кассового чека нет реквизитов «номер смены», «номер чека за смену» и «адрес сайта ФНС», к административной ответственности не привлекут. Два первых реквизита обязательны только для электронной формы кассового чека начиная с версии 1.05 ФФД, а последний реквизит не является обязательным для печатной формы. Такой вывод следует из **Письма** ФНС России от 02.04.2021 N АБ-4-20/4418@.

Организации и ИП должны по запросу ИФНС представлять информацию и документы, связанные с применением ККТ (**п. п. 2, 4 ст. 5 Закона о применении ККТ**). Их непредставление, а также представление с нарушением **установленных сроков** влечет (**ч. 5 ст. 14.5 КоАП РФ**):

- на должностных лиц (ИП) - предупреждение или административный штраф в размере от 1 500 руб. до 3 000 руб.;
- организацию - предупреждение или административный штраф в размере от 5 000 руб. до 10 000 руб.

Невыдача покупателю (клиенту) кассового чека или БСО либо ненаправление этих документов в электронной форме покупателю (клиенту) по его требованию влечет (ч. 6 ст. 14.5 КоАП РФ):

- на должностных лиц (ИП) - предупреждение или административный штраф в размере 2 000 руб.;
- организацию - предупреждение или административный штраф в размере 10 000 руб.

При выполнении ряда условий ответственности за невыдачу кассового чека (БСО) **можно избежать**.

Как можно избежать ответственности за совершенное правонарушение?

Штрафа 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 (примечание к ст. 14.5 КоАП РФ):

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. 2, пп. 11 п. 9 Приложения к Приказу ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/483@).

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 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.

Как снизить размер штрафа за совершенное правонарушение?

Штраф за 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 уменьшить** до одной трети от его минимального размера ([ч. 3.4 ст. 4.1](#) КоАП РФ). Для этого должны соблюдаться

следующие условия (ч. 4 ст. 28.6 КоАП РФ, пп. 8 п. 1, п. 2, пп. 12 п. 9 Приложения к Приказу ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/483@):

1. налоговый орган выявил данные, указывающие на совершение вами правонарушения, в ходе автоматизированной проверки;
2. вы добровольно устранили нарушение до вынесения постановления об административном нарушении;
3. вы признали факт совершения правонарушения через кабинет ККТ до вынесения постановления об административном нарушении.

Для исправления нарушений, как правило, нужно [пробить чеки коррекции](#).

Как оспорить (обжаловать) штраф за неприменение ККТ

Если организацию (ИП) привлекли к ответственности по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ, можно попытаться отменить штраф через суд. Для этого обратитесь в суд с заявлением о признании незаконным и отмене постановления о привлечении к административной ответственности.

Если суд установит малозначительность правонарушения, обстоятельства, исключающие производство по делу, или существенное нарушение процедуры привлечения к ответственности, постановление признают незаконным. Например, это возможно, когда:

- вас (ваше должностное лицо) не уведомили надлежащим образом о времени и месте составления протокола об административном правонарушении;
- в протоколе не описано и не конкретизировано надлежащим образом событие правонарушения, например, не зафиксирован факт невыдачи кассового чека (БСО) в конкретный момент;
- нарушение является малозначительным;
- вы (ваше должностное лицо) предприняли все зависящие от вас меры для проведения расчетов с применением ККТ;
- вы были вправе в определенное время проводить расчеты без применения ККТ.

В ходе судебного разбирательства постарайтесь также упомянуть об обстоятельствах,

которые могли бы смягчить ответственность.

Если суд установит наличие смягчающих или исключительных обстоятельств, связанных с характером нарушения, его последствиями и вашим финансовым положением, либо посчитает, что налоговый орган не доказал размер суммы, положенной в основу расчета штрафа (имеются сомнения в правильности такого расчета), его могут снизить. Например, это возможно, когда:

- налоговый орган не доказал размер наличных денег, полученных без применения ККТ;
- организация (ИП) в полном объеме включила доход от реализации товаров (работ, услуг) в налогооблагаемые базы для исчисления налогов и ранее к административной ответственности по [ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ](#) не привлекалась.

Перечень нормативно-правовых актов:

-  [Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ \(ред. от 06.12.2021\) "О государственном контроле \(надзоре\) и муниципальном контроле в Российской Федерации"](#) {КонсультантПлюс}
-  [Проект Постановления Правительства РФ "Об утверждении Положения 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" \(по состоянию на 29.12.2021\) \(подготовлен Минфином России, ID проекта 02/07/12-21/00123434\)](#) {КонсультантПлюс}
-  [Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ \(ред. от 23.11.2020\) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"](#) {КонсультантПлюс}

Полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Готовое решение: Какая ответственность предусмотрена за нарушение порядка применения ККТ \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) {КонсультантПлюс}
-  [Готовое решение: Кто проверяет кассовую дисциплину и как проходит проверка \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) {КонсультантПлюс}