

Проверки ККТ в 2023 году

В ушедшем 2022 году осуществление контрольно-надзорных мероприятий в отношении кассовой дисциплины было ограничено введенным российским правительством мораторием. Однако 5 мая 2023 ФНС в своем [письме N Д-5-20/32@](#) поручила управлениям ФНС по субъектам РФ организовать в текущем году проведение контрольных (надзорных) мероприятий (КНМ). Цель проверки – соблюдение правил применения ККТ, включая полноту учета выручки в организациях и у ИП.

Несмотря на мораторий, забыть о правилах применения ККТ не получится. Наоборот, теперь налоговики могут нагрянуть в любой момент.

В материале рассмотрим, кого и как будут проверять в 2023 году, разберемся, как избежать ответственности, если ФНС выявит нарушение, или снизить размер штрафа.

Содержание материала:

1. [Мораторий на проверки ККТ в 2023 году](#)
2. [Особенности проверок в 2023 году](#)
3. [Когда ФНС может провести проверку?](#)
4. [Как проводится контрольная закупка?](#)
5. [Каковы штрафы за нарушения порядка применения ККТ?](#)
6. [Как избежать ответственности или снизить размер штрафа?](#)

Мораторий на проверки ККТ в 2023 году

В прошлом году [Постановлением Правительства РФ от 10.03.2022 № 336](#) был введен мораторий на плановые и внеплановые проверки. Это правило распространялось в том числе на контрольные мероприятия по применению ККТ и полноты учета выручки.

Но в виде исключения контрольно-надзорные мероприятия в отношении соблюдения кассовой дисциплины были возможны и в период действия моратория. Проверки могли проводить по обращениям граждан и организаций о нарушении обязательных требований в этой сфере. Но для этого должны были одновременно соблюдаться следующие условия:

- в обращении речь шла о неприменении ККТ лицами, осуществляющими свою деятельность через сеть торговых объектов или сеть объектов по оказанию услуг;
- поступивших сведений было достаточно для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности по [ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ](#);
- сроки давности привлечения к ответственности истекли до 31 декабря 2022 года.

Причем проведение мероприятия по контролю за кассовой техникой возможно было только по согласованию с прокуратурой и решению руководства ФНС. Также при выявлении признаков нарушения во время выездного обследования практиковались контрольные закупки. О возможных в отношении ККТ мероприятиях и особенностях их осуществления в период действия моратория, налоговики рассказали в письмах [от 29.09.2022 № ПА-3-20/10550@](#), [от 06.09.2022 № АБ-4-20/11770@](#).

Рассмотрим, как дела обстоят в текущем году и сохранились ли прежние правила.

В середине ноября 2022 года Минэкономразвития РФ в своем письме [от 15.11.2022 № Д24и-37133](#) сообщило, что продлевать мораторий на осуществление внеплановых мероприятий по контролю кассовой дисциплины на 2023 год считает нецелесообразным.

Вместе с тем в конце прошлого года Кабмином РФ было принято [Постановление от 29.12.2022 № 2516](#). В соответствии с этим документом мораторий, введенный [Постановлением Правительства РФ от 10.03.2022 № 336](#), продлили и на 2023 год. Поэтому внеплановые проверки, в том числе и по контролю ККТ, продолжают проводить на ограниченных основаниях.

Таким образом, на 2023 год продлен мораторий на надзорные проверки, установленный

Постановлением N 336, принятым в прошлом году. Вместе с тем ФНС указала, что **Постановление** допускает:

- внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия в виде документарной проверки по решению руководителя (замруководителя) ФНС России;
- мероприятия без взаимодействия с контролируемым лицом в виде выездного обследования;
- в случае выявления при выездном обследовании нарушений - незамедлительное проведение контрольной закупки.

Так что ФНС дала инструкции налоговикам относительно организации таких мероприятий. Подчеркнем, что речь идет чисто о внеплановых проверках, ведь плановых в этой сфере в принципе (то есть в силу закона) не существует с марта прошлого года.

Важно!

Письмом ФНС России от 05.05.2023 N Д-5-20/32@ Служба **поручила** управлениям ФНС по субъектам РФ организовать в текущем году проведение контрольных (надзорных) мероприятий (КНМ). Цель проверки – соблюдение правил применения ККТ, включая полноту учета выручки в организациях и у ИП. В письме сообщили:

- о **порядке отбора** налогоплательщиков для КНМ по итогам рассмотрения сведений о неприменении ККТ из обращений граждан и организаций;
- о **порядке отбора** налогоплательщиков для КНМ по результатам проверок без взаимодействия с проверяемым в виде наблюдения;
- о **рассмотрении** мотивированных представлений о проведении документарных проверок и **порядке проведения** таких проверок;
- о **порядке проведения** контрольных закупок.

ФНС привела **перечень** типовых замечаний к мотивированным представлениям о проведении КНМ.

Напомним, в **2023** году внеплановые проверки ККТ проводят по решению руководителя ФНС (его заместителя) **по согласованию с прокуратурой**.

Особенности проверок в 2023 году

С 1 января 2023 г. при проведении внеплановых проверок продолжают применяться общие правила осуществления КНМ, установленные [Законом](#) N 248-ФЗ, и специальные правила, действующие с 5 марта в отношении проверок ККТ, установленные [Положением](#) о контроле за ККТ (утв. Постановлением Правительства РФ от 28.02.2022 N 272).

В то же время чиновники взяли курс на замещение контрольных мероприятий, проводимых при взаимодействии с проверяемым лицом, профилактическими. Поскольку основная цель проверок не наказать предпринимателя, а научить его работать по установленным правилам и соблюдать их.

В связи с этим ФНС разработала проект Программы профилактики причинения вреда в сфере применения касс на 2023 г. В ней содержатся перечень и сроки профилактических мероприятий в отношении компаний, ИП и операторов фискальных данных, проводимых в целях контроля за соблюдением применения ККТ.

В рамках госконтроля за правильностью применения ККТ налоговикам по новым правилам доступны: контрольная закупка, документальная проверка, наблюдение за соблюдением обязательных требований, выездные обследования и проверки. Срок осуществления проверки не может длиться более 10 рабочих дней.

Но поскольку действие моратория на проведение внеплановых проверок продлили, то указанные мероприятия в 2023 году проводятся только по установленному списку оснований.

Как и в прошлом году, осуществление таких внеплановых проверок возможно по согласованию с прокуратурой, если:

- выявлены индикаторы риска нарушения обязательных требований;
- есть угроза причинения вреда жизни и нанесению тяжкого вреда здоровью людей;
- есть угроза российской обороне и безопасности нашего государства;
- есть угроза возникновения ЧС природного или техногенного характера;
- принято решение руководителем ФНС или его заместителем в рамках контроля за соблюдением кассовой дисциплины.

Допускается осуществление внеплановых мероприятий и без согласования с прокуратурой:

- по поручению Президента РФ;
- по поручению председателя Кабмина РФ, отданному после вступления в силу Постановления Правительства РФ от 10.03.2022 № 336;
- по требованию прокурора в рамках надзора за соблюдением законов, прав и свобод человека и гражданина по материалам и обращениям, поступившим в органы прокуратуры;
- при наступлении предусмотренного программой проверок события;
- на других основаниях, названных в пп. «б» п. 3 Постановления от 10.03.2022 № 336.

Так что в 2023 году, как и в прошедшем, 2022-м, внеплановые мероприятия о соблюдении законодательства касательно применения ККТ проводятся только в исключительных случаях по решению руководителя ФНС или его зама, которое согласовывается с прокуратурой.

Вместе с тем даже во время действия моратория налоговая служба вправе предложить организациям и частным коммерсантам проведение дополнительных профилактических визитов, которые проводятся инспектором в форме профбеседы по месту осуществления деятельности либо путем использования видео-конференц-связи.

В ходе такого визита инспекторы не могут выдавать предписания об устранении нарушений требований действующего законодательства. Разъяснения носят только рекомендательный характер. При этом контролируемые лица вправе отказаться от профилактического визита.

В то же время при выявлении нарушений в ходе профилактического визита может быть совершена контрольная закупка по итогам выездного обследования, для нее каких-либо дополнительных согласований не требуется. Поводом для ревизии могут стать также:

- жалобы покупателей на невыдачу чеков;
- данные из автоматизированной информационной системы (АИС), указывающие на неприменение ККТ. В этом случае инспектора может насторожить тот факт, что доходы компании намного ниже, чем по отрасли. Кроме того, по данным АИС налоговики будут отслеживать индикатор риска нарушений правил работы с ККТ — отсутствие в течение 60 календарных дней данных о пробитых чеках при наличии зарегистрированной кассовой техники;
- выявление нарушений в ходе надзорного наблюдения. Это бесконтактное мероприятие

предполагает сбор информации о проверяемом лице из различных источников и ее анализ. Получать решение о его проведении не требуется.

Когда ФНС может провести проверку?

Проверки по обращениям граждан

По закону одним из оснований для проведения мероприятий с взаимодействием является наличие сведений о причинении (или об угрозе причинения) вреда охраняемым законом ценностям. Еще вариант - выявление индикаторов риска в отношении объекта контроля. Сведения об угрозах для охраняемых ценностей надзорный орган получает:

- из обращений граждан и организаций, от госорганов, из средств массовой информации;
- при проведении контрольных мероприятий, в том числе без взаимодействия. Даже если изначально проверяли других лиц.

В отношении обращений граждан ФНС указала, что актуально ее прошлогоднее Письмо, где говорилось, что проверка по такому основанию возможна, если подтверждено, что нарушение вредит охраняемым законом ценностям, но при этом в общем случае проверить нарушителя смогут лишь после снятия моратория.

Любопытен и перечень охраняемых законом ценностей - от здоровья граждан до свободы экономической деятельности и поддержки конкуренции.

Этот список ни напрямую, ни косвенно не охватывает право на получение чека, но до моратория сигнал о невыдаче чека или выдаче его позже положенного вполне воспринимался как повод для проверки.

Вместе с тем, почти как и в другом прошлогоднем [Письме](#), ФНС сейчас пишет: по итогам рассмотрения подтвержденных сведений о нарушении требований, установленных законодательством о ККТ (то есть о вреде упомянутым ценностям речи не идет), полученных из поступивших обращений граждан, запрос на проверку может быть направлен на рассмотрение руководству ФНС России строго при одновременном наличии следующих критериев:

- сведения, содержащиеся в поступивших заявлениях граждан и организаций, указывают на неприменение ККТ общепитом или торговыми сетями (сетями объектов по оказанию услуг). В прошлом году ФНС ограничивалась сетями, теперь, как видим, добавился и общепит;
- есть конкретные данные, позволяющие за что-то "зацепиться" при назначении штрафа (например, место, дата и время совершения и событие нарушения, другие данные).

В прошлом году называли и еще один критерий: срок давности привлечения к ответственности истекает до конца моратория, теперь же сети и общепит смогут проверяться независимо от такого срока давности. Если, конечно, руководство ФНС даст "отмашку".

Отбор по итогам наблюдений

Еще один вариант нарваться на проверку во время моратория - если нарушения Закона о ККТ выявлены в результате наблюдения. Опять же ФНС тут не говорит о вреде охраняемым законом ценностям.

При наблюдении налоговики могут черпать информацию из любых источников - из общедоступных, от любых подконтрольных лиц, от госорганов и так далее. И отобрать кандидатов на проверку. Затем инспектор может опять же запросить "добро" на каждую проверку от руководства ФНС России, но для этого обязательно надо, чтобы сошлись такие "звезды":

- сфера деятельности нарушителя - общепит или сеть торговых объектов (сеть объектов по оказанию услуг);
- отсутствует зарегистрированная ККТ при наличии такой обязанности или ККТ не применяется;
- налогоплательщик ранее привлечен к ответственности за ККТ, в том числе в виде предупреждения, или получил предостережение, но не исполнил его;
- есть данные о событии нарушения (например, место, дата и время совершения и событие правонарушения, другие данные).

Еще о документарной проверке

Помимо названных выше причин, такая проверка возможна также по решению руководителя, заместителя руководителя ФНС России при условии согласования с прокуратурой.

Видимо, для этого надо сильно "накосячить". Каких-либо иных ограничений - например, по сфере деятельности - ФНС тут не называет.

Контрольная закупка

Таковая неизбежна сразу же по итогам выездного обследования безо всяких согласований, если обследование показало нарушение. Тут мораторий не действует.

При этом ФНС буквально настаивает на обследовании злостных нарушителей, не меняющих модель своего поведения, если:

- нет зарегистрированной ККТ или она не применяется, когда надо, или же нарушается порядок и условия регистрации и применения ККТ;
- ранее привлекались, в том числе получали предупреждения или предостережения, но это не подействовало;
- по истечении срока, предложенного для исправления нарушения и указанного в предостережении, не зарегистрировали ККТ или не начали применять ККТ при ее наличии.

Соответствовать надо одновременно всем трем этим критериям. К таким субъектам придут с вероятностью почти 100%.

Вместе с тем обследование возможно также с подачи руководства инспекции и даже просто уполномоченного должностного лица. Тут задеть может кого угодно, кого налоговики сочтут "достойным". Если есть угроза охраняемым законом ценностям, то в этом случае мероприятие должно быть проведено в течение 24 часов. Об этом извещается прокуратура.

По результатам контрольной закупки принимается решение о возбуждении дела об административном правонарушении. То есть вполне могут выписать штраф.

Как проводится контрольная закупка?

Срок проведения контрольной закупки определяется периодом, в течение которого обычно осуществляется сделка (ч. 6 ст. 67 Закона о государственном и муниципальном контроле).

Срок непосредственного личного взаимодействия инспектора и контролируемого лица ограничен одним рабочим днем (ч. 4 ст. 65 Закона о государственном и муниципальном контроле).

В ходе контрольной закупки могут провести осмотр или эксперимент. Контрольную закупку (за исключением дистанционной) проводят в присутствии двух свидетелей или двух сотрудников налогового органа либо с применением видеозаписи (ч. 3, 4 ст. 67 Закона о государственном и муниципальном контроле, п. 23 указанного Положения).

При проведении контрольной закупки моделируется ситуация, включающая в себя сделку с осуществлением расчетов, связанных как с приемом, так и с выплатой денежных средств в связи с возвратом товара (Письмо Минэкономразвития России от 13.09.2022 N Д24и-29241).

Как приобретаются товары (работы, услуги) в рамках контрольной закупки

Сотрудники налоговых органов приобретают и оплачивают товары (работы, услуги), как и все покупатели. Предварительно о проведении контрольной закупки вас не уведомят (п. 23 Положения о госконтроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки).

На этом этапе проверяется выдача кассовых чеков и других документов, подтверждающих прием денежных средств за товары (работы, услуги). Отметим, что получение таких документов может сопровождаться не только наблюдением, но и аудио- и видеозаписью (ч. 4 ст. 67 Закона о государственном и муниципальном контроле, п. 30 Положения о госконтроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки).

Какие документы о контрольной закупке вам должны предъявить

После завершения контрольной закупки (за исключением дистанционной) сотрудники налогового органа должны объявить вам о ее проведении и предъявить служебные удостоверения и копию решения о проведении контрольной закупки на бумажном носителе либо в форме электронного документа (ч. 7 ст. 67 Закона о государственном и муниципальном контроле).

В решении должны быть указаны, в частности (ч. 1 ст. 64 Закона о государственном и муниципальном контроле):

- дата, время и место принятия решения;
- орган, который принял решение;
- основание для проведения контрольной закупки;
- Ф.И.О. и должности инспекторов, уполномоченных на проведение контрольной закупки;
- наименование и адрес организации, в отношении которой проводится контрольная закупка;
- предмет контрольной закупки.

Обязательно проверьте сведения, приведенные в решении. Например, правильно ли указаны наименование вашей организации, дата проведения контрольной закупки, Ф.И.О. и должности инспекторов, уполномоченных на проведение контрольной закупки. Имейте в виду, что проводить контрольную закупку должны только те лица, которые указаны в решении о ее проведении, поэтому рекомендуем также внимательно ознакомиться с удостоверениями тех должностных лиц, которые проводят закупку (пп. 5, 8, 13 ч. 1 ст. 64, ч. 7 ст. 67 Закона о государственном и муниципальном контроле).

Как проверяется ККТ

После предъявления решения и служебных удостоверений сотрудники налогового органа **знакомятся с необходимыми документами** (например, по приобретению ККТ, ее регистрации и перерегистрации). Вы можете предъявить как их подлинники, так и заверенные копии, при этом заверять их нотариально не нужно (ч. 8 ст. 21 Закона о государственном и муниципальном контроле).

После этого проверяется, как соблюдаются требования к ККТ, порядок и условия ее регистрации и применения. На этом этапе **проводятся документальное и фактическое изучение** финансовых и хозяйственных операций. То есть изучаются документы и

проводятся осмотр, наблюдение и др.

Сотрудники налоговой инспекции проверяют в том числе:

1. исправность кассовой техники;
2. соответствие времени на кассовом чеке реальному;
3. реквизиты в чеке для выявления корректировки или подделки информации на нем;
4. соответствие фактического места установки ККТ и указанного в документах.

Это следует из сути контрольной закупки, определенной в [п. 2 ст. 7](#) Закона о применении ККТ.

Если в ходе контрольной закупки выявлены нарушения обязательных требований, налоговый орган вправе принять решение о необходимости сформировать и напечатать фискальный документ - отчет о текущем состоянии расчетов ([п. 23](#) Положения о госконтроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки).

Какие документы составляются по итогам контрольной закупки

В результате проведения такой закупки составляется акт. Он составляется в двух экземплярах и подписывается как сотрудниками налоговой инспекции, так и пользователем ККТ ([п. 36](#) Положения о госконтроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки). Акт должен быть оформлен на месте проведения мероприятия в день его окончания ([ч. 3 ст. 87](#) Закона о государственном и муниципальном контроле, [п. 37](#) этого Положения).

Подписать акт вы должны тем же способом, которым он изготовлен. Если вы отказываетесь или не можете подписать акт, в нем будет сделана соответствующая отметка ([ч. 3 ст. 88](#) Закона о государственном и муниципальном контроле). С 31.12.2023 акты проверок должны составляться в форме электронного документа и подписываться УКЭП. Правительство РФ может принять решение о досрочном применении этого правила ([ч. 1 ст. 21](#), [ч. 14 ст. 98](#) Закона о государственном и муниципальном контроле).

Акт контрольной закупки составляют по типовой [форме](#), утвержденной Приказом Минэкономразвития России от 31.03.2021 N 151.

В акте должно быть отражено, в частности, соблюдение требования, установленного [ч. 4](#)

ст. 67 Закона о государственном и муниципальном контроле, об участии двух свидетелей или двух инспекторов. Либо к акту необходимо приложить материалы видеозаписи (п. п. 4, 12 Типовой формы акта контрольной закупки).

Если по результатам проверки выявлено нарушение обязательных требований, в акте указывается, какое именно требование нарушено, какой нормой НПА оно установлено. Если нарушение устранено до окончания проверки, это отражается в акте. К акту приобщаются документы, другие материалы, доказывающие нарушение обязательных требований (ч. 2 ст. 87 Закона о государственном и муниципальном контроле).

Если с момента начала проведения контрольной закупки и до момента ее завершения налоговые органы не получили фискальные данные, включая фискальный документ, акт составляется и направляется пользователю ККТ в течение одного рабочего дня с момента завершения контрольной закупки (п. 27 Положения о госконтроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки).

Если выявлены нарушения, сотрудники налогового органа возбуждают дело об административном правонарушении, а также выдают предписание об их устранении с указанием сроков для этого (пп. 1, 3 ч. 2 ст. 90 Закона о государственном и муниципальном контроле, п. 40 Положения о госконтроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки). В положении о виде контроля могут быть установлены случаи, когда меры в части административных правонарушений не применяются, если предписание исполнено надлежащим образом (ч. 4 ст. 90 Закона о государственном и муниципальном контроле).

Как обжаловать результаты контрольной закупки

При проведении контрольной закупки обязательно контролируйте соблюдение налоговым органом сроков всех этапов ее проведения и оформления необходимых документов. Если вы выявите какие-либо нарушения, то результаты этой закупки обжалуйте:

- в досудебном порядке. С 1 января 2023 г. соблюдать его обязательно (ч. 2 ст. 39, ч. 3 ст. 98 Закона о государственном и муниципальном контроле). Для этого подайте жалобу на решение - в течение 30 календарных дней со дня, когда узнали или должны были

узнать о нарушении прав, на предписание - в течение 10 рабочих дней с момента его получения (ч. 5, 6 ст. 40 Закона о государственном и муниципальном контроле). Жалобу рассматривает руководитель (его заместитель) налогового органа либо вышестоящий орган ФНС России (в порядке подчиненности) (п. 42 Положения о госконтроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки). Требования к ее оформлению приведены в ст. 41 Закона о государственном и муниципальном контроле.

Жалобу направьте через Единый портал госуслуг (ч. 1 ст. 40 Закона о государственном и муниципальном контроле). В общем случае ее должны рассмотреть в течение 20 рабочих дней со дня регистрации (п. 43 Положения о госконтроле и надзоре за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки, ч. 2, 3 ст. 43 Закона о государственном и муниципальном контроле);

- в судебном порядке. Для этого подайте заявление в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда вам стало известно о нарушении прав и законных интересов (ч. 4 ст. 198 АПК РФ). Оно будет рассматриваться в порядке гл. 24 АПК РФ.

Каковы штрафы за нарушения порядка применения ККТ?

Штраф могут наложить за следующие правонарушения:

- неприменение ККТ;
- применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, или применение ККТ с нарушением порядка регистрации, перерегистрации и применения;
- непредставление информации и документов по запросам налоговых органов (представление с нарушением установленных сроков);
- ненаправление (невыдача) 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. Этот срок начинает исчисляться со дня совершения правонарушения, а при длящемся правонарушении - со дня его обнаружения проверяющим ([ч. 1, 1.1, 2 ст. 4.5 КоАП РФ](#)). Под длящимся правонарушением следует понимать длительное систематическое нарушение порядка применения ККТ. Такой вывод следует из [п. 14](#) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 N 5 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях".

Штрафы за неприменение ККТ (работу без кассового аппарата)

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

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

Социально ориентированным некоммерческим организациям и субъектам МСП, отнесенным к малым предприятиям, в том числе микропредприятиям, административный штраф назначают в размере от 3/8 до 1/2 суммы расчета без

применения ККТ, но не менее 15 000 руб. Речь идет о юрлицах, включенных на момент совершения правонарушения в соответствующие реестры ([ч. 2, 3 ст. 4.1.2](#), [ч. 2 ст. 14.5](#) КоАП РФ).

Административный штраф заменят предупреждением, если правонарушение совершено впервые и соблюдены все иные необходимые условия замены, перечисленные в [ст. 4.1.1](#) КоАП РФ ([ч. 1 ст. 4.1.1](#), [ч. 2, 3 ст. 3.4](#) КоАП РФ, [п. 1](#) Письма ФНС России от 15.02.2022 N АБ-4-20/1791@). Если несколько правонарушений выявлены одномоментно, то это не свидетельствует о том, что они совершены неоднократно. Следовательно, при назначении административного наказания допустимо применять [ст. 4.1.1](#) КоАП РФ ([п. 2](#) Письма ФНС России от 15.02.2022 N АБ-4-20/1791@).

К ответственности по [ч. 2 ст. 14.5](#) КоАП РФ привлекут, в частности, если ([п. п. 5, 6](#) Письма ФНС России от 18.04.2022 N АБ-4-20/4695@):

- при расчетах через автоматическое устройство не применяется ККТ и не выдается (не направляется) клиенту кассовый чек;
- один QR-код используется по двум контрольным билетам при расчетах за услуги по перевозке пассажиров.

Если в ходе контрольного (надзорного) мероприятия, проводимого за какой-либо период, выявлено несколько правонарушений, ответственность за которое установлена [ч. 2 ст. 14.5](#) КоАП РФ, то административное наказание по [ч. 5 ст. 4.4](#) КоАП РФ назначат как за совершение одного правонарушения в размере доли от общей суммы ущерба, причиненного в результате каждого правонарушения ([Письмо](#) ФНС России от 09.09.2022 N АБ-4-20/11978@).

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.

Штрафы за применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, или применение ККТ с нарушением порядка регистрации, перерегистрации и применения

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.

Социально ориентированным некоммерческим организациям и субъектам МСП, отнесенным к малым предприятиям, в том числе микропредприятиям, административный штраф назначают в размере от 2 500 до 5 000 руб. Речь идет о юрлицах, включенных на момент совершения правонарушения в соответствующие реестры (**ч. 2, 3 ст. 4.1.2, ч. 4 ст. 14.5** КоАП РФ).

К ответственности по **ч. 4 ст. 14.5** КоАП РФ привлекут, в частности, если выдан кассовый чек, в котором нет обязательного реквизита и есть недостоверная информация о наименовании товара (**п. 1** Письма ФНС России от 18.04.2022 N АБ-4-20/4695@).

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.

Заметим: к административной ответственности не привлекут, если в печатной форме кассового чека нет следующих реквизитов ([Письмо](#) ФНС России от 02.04.2021 N АБ-4-20/4418@, [п. 4](#) Письма ФНС России от 15.02.2022 N АБ-4-20/1791@):

- "номер смены", "номер чека за смену", поскольку они обязательны только для электронной формы кассового чека начиная с версии 1.05 ФФД;
- "адрес сайта ФНС", "применяемая система налогообложения", так как не являются обязательными для печатной формы кассового чека.

Штрафы за непредставление информации и документов по запросам налоговых органов (с нарушением установленных сроков)

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):

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

Социально ориентированным некоммерческим организациям и субъектам МСП, отнесенным к малым предприятиям, в том числе микропредприятиям, административный штраф назначают в размере от 2 500 до 5 000 руб. Речь идет о юрлицах, включенных на момент совершения правонарушения в соответствующие реестры ([ч. 2, 3 ст. 4.1.2, ч. 5 ст. 14.5](#) КоАП РФ).

К ответственности по [ч. 5 ст. 14.5](#) КоАП РФ привлекут, в частности, если в налоговый орган в установленный срок не представлены фискальные данные и отчет о закрытии фискального накопителя ([п. 2](#) Письма ФНС России от 18.04.2022 N АБ-4-20/4695@).

Штрафы за невыдачу покупателю (клиенту) кассового чека или БСО

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.

Социально ориентированным некоммерческим организациям и субъектам МСП, отнесенным к малым предприятиям, в том числе микропредприятиям, административный штраф назначают в размере 5 000 руб. Речь идет о юрлицах, включенных на момент совершения правонарушения в соответствующие реестры (ч. 2, 3 ст. 4.1.2, ч. 6 ст. 14.5 КоАП РФ).

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

Как избежать ответственности или снизить размер штрафа?

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](#)):

- направить в налоговый орган кассовый чек коррекции (БСО коррекции), если нарушение исправляется его [формированием](#);
- 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. 16](#) Приложения к Приказу ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-20/673@).

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

России 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. 17](#) Приложения к Приказу ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-20/673@):

- налоговый орган выявил данные, указывающие на совершение вами правонарушения, в ходе автоматизированной проверки;
- вы добровольно устранили нарушение до вынесения постановления об административном нарушении;
- 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, исключаящие 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 (см. [п. 3](#) Письма ФНС России от 18.04.2022 N АБ-4-20/4695@);
- 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 имели право 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.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [<Письмо> ФНС России от 05.05.2023 N Д-5-20/32@ "Об организации и проведении контрольных мероприятий за применением контрольно-кассовой техники в 2023 году" {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: С 2023 г. возобновляются внеплановые проверки контрольно-кассовой техники \(ККТ\) \(Чистякова Л.\) \("ЭЖ-Бухгалтер", 2022, N 47\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: Вредные советы: как "нарваться" на ККТ-проверку в 2023 году \(Редакция "ПБ"\) \("Практическая бухгалтерия", 2023, N 3\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Готовое решение: Какая ответственность предусмотрена за нарушение порядка применения ККТ \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Готовое решение: Как проводится контрольная закупка при проверке ККТ организации \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Путеводитель. Применение ККТ \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Готовое решение: Кто проверяет кассовую дисциплину и как проходит проверка \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)