

УДК 336:681.171

## НОВЫЙ ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ: ПРИЧИНЫ ВВЕДЕНИЯ И ПОСЛЕДСТВИЯ

**Л.С. Гринкевич**

д-р экон. наук, профессор, зав. кафедрой финансов и учета  
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет» (Томск)

**И.Ю. Жалонкина**

канд. экон. наук, зам. руководителя Управления Федеральной налоговой службы  
Российской Федерации по Томской области (Томск)

*Процесс совершенствования форм и методов налогового контроля затронул систему расчетов между организациями и гражданами. С 1 июля 2017 г. продекларирована обязательность перехода всех налогоплательщиков на использование в расчетах новых модификаций контрольно-кассовой техники с фискальным накопителем. Передача информации о произведенных расчетах в налоговые органы будет производиться через оператора фискальных данных в режиме реального времени.*

*В статье показаны отличительные особенности нового порядка применения контрольно-кассовой техники, порядок перехода на онлайн-кассы и перечислены организационно-учетные преимущества для налогоплательщиков. Считаем, что контроль за фактическими объемами товарооборота, услуг позволит вывести фискальный контроль на абсолютно новый уровень.*

**Ключевые слова:** теневой оборот, контрольно-кассовая техника, электронные чеки.

Одной из основных причин сохранения в Российской Федерации теневого оборота и, как следствие, возможности применения незаконных схем уклонения от уплаты налогов является использование налично-денежного обращения в расчетах между хозяйствующими субъектами (особенно сферой услуг) и гражданами. В этой связи введение в стране нового порядка применения контрольно-кассовой техники

(ККТ), обеспечивающего создание единой системы контроля за фактическими объемами произведенного товарооборота и оказания услуг, дает возможность полностью устранить вторые кассы и незадекларированные обороты, поставить в равные условия всех участников предпринимательской деятельности. Считаем новый порядок очень удачным решением Федеральной налоговой службы (ФНС), который после

его окончательной реализации (с 1 июля 2018 г.) позволит получать ясную картину реальных доходов и расходов физических и юридических лиц, вывести фискальный контроль на абсолютно новый уровень.

Итак, с 15 июля 2016 г. вступил в силу Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ [1], внесший серьезные изменения в законодательство по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов. Основные положения новой системы применения ККТ представлены на рисунке [2].

Отличительными особенностями нового порядка являются следующие:

- информация о произведенных расчетах передается в ФНС в электронном виде в режиме реального времени через оператора фискальных данных;
- возможна электронная регистрация ККТ без посещения налогового органа и без физического предоставления ККТ через личный кабинет на сайте ФНС;
- предусмотрено увеличение срока службы фискальной памяти (срок действия фискального накопителя для предпринимателей зависит от применяемой ими системы налогообложения: для общего режима – 13 мес.; для лиц, использующих упрощенную систему налогообложения (УСН), патентную систему или единый налог на вмененный доход (ЕНВД), – 36 мес.);
- существует возможность применения ККТ в автономном режиме при условии подключения к Интернету. Это может быть проводное подключение к сети, соединение через Wi-Fi или встроенный 3G-модем;
- предусмотрена возможность формирования чеков для потребителей в электронном виде и их пересылка им на электронную почту или по SMS.

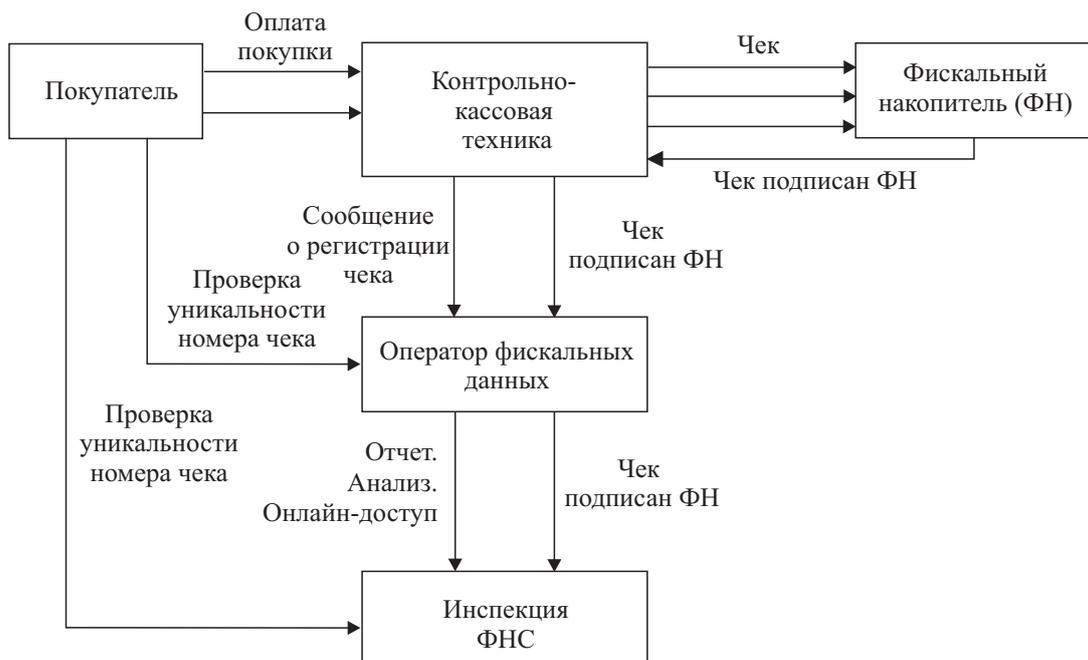
В соответствии с новым порядком, организации и индивидуальные предприниматели должны заключить договор с оператором фискальных данных и передавать через него фискальные данные в налоговые органы.

Чек онлайн-кассы содержит все необходимые элементы, чтобы обеспечить интересы граждан и организаций и защитить права потребителей [3]:

- расчетный признак (расход, приход, возврат прихода или расхода), номер чека за смену;
- наименование, количество и стоимость товаров и услуг;
- форма и способ оплаты (электронный платеж или наличная форма);
- номер кассы, выданный при регистрации;
- время и дата продажи;
- фискальный признак чека и сообщения, его порядковый номер;
- название организации;
- адрес места продажи;
- фамилия кассира;
- налоговая ставка, НДС;
- стоимость со скидкой и НДС;
- заводской номер фискального накопителя;
- ИНН организации;
- форма налогообложения;
- номер смены.

Переход на онлайн-кассы включает несколько этапов и затрагивает:

- предпринимателей, которые уже применяют ККТ;
- предпринимателей, торгующих подакцизными товарами;
- владельцев интернет-магазинов;



Новый порядок применения контрольно-кассовой техники в РФ

– предпринимателей, оказывающих услуги населению и не применяющих кассы в настоящее время, в том числе индивидуальных предпринимателей, использующих ЕНВД, УСН и патентную систему налогообложения;

– владельцев торговых автоматов и платежных терминалов.

ККТ, зарегистрированная в налоговых органах до 1 февраля 2017 г., может применяться организациями и индивидуальными предпринимателями до 1 июля 2017 г.

С 1 февраля 2017 г. налоговые органы перестали регистрировать ККТ старого образца и с 1 июля 2017 г. ее будет запрещено применять всем, в том числе организациям, применяющим УСН. С этой даты налогоплательщики по УСН должны применять онлайн-каассу. Параллельные режимы налогообложения не играют никакой роли. Кроме того, по каждому режиму пробивается отдельный чек.

При этом у налогоплательщиков сферы услуг, владельцев торговых автоматов, а также лиц, применяющих патент и ЕНВД, то есть у субъектов малого бизнеса, которые не были обязаны применять ККТ, будет еще целый год для перехода на новый порядок: для них он становится обязательным с 1 июля 2018 г. при условии выдачи по требованию покупателя товарного чека, квитанции и т.п.

Несколько иной порядок применения ККТ предусмотрен на территориях, где передача информации о расчетах в адрес налоговых органов в электронном виде не может быть обеспечена. В таких местностях пользователю ККТ предоставляется возможность только фиксировать в фискальном накопителе ККТ информацию о расчетах. То есть в отдаленных от сетей связи местностях пользователи смогут применять ККТ в автономном режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных. Разрешение не применять кассу и, соответственно, не выдавать кассовый чек или бланк строгой отчетности в отдаленных и труднодоступных местностях предполагает необходимость выдать покупателю документ, подтверждающий оплату.

Статьей 2 Закона о ККТ [1] предусмотрено, что организации и предприниматели с учетом специфики своей деятельности или особенностей местонахождения могут производить расчеты без применения ККТ при осуществлении, в частности, следующих видов деятельности:

– продажа газет, журналов и сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках;

– торговля на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах и на других территориях, отведенных для торговли, за исключением находящихся в этих местах магазинов, павильонов, киосков, палаток, автомагазинов, автофургонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товара торговых мест;

– разносная торговля продовольственными и непродовольственными товарами и т.д.

Одновременно с внесением изменений в Федеральный закон № 54-ФЗ [4] были внесены изменения в Федеральный закон № 171-ФЗ от 22 ноября 1995 г. [5], регулирующий оборот алкогольной и спиртосодержащей продукции, в соответствии с которыми розничная продажа алкогольной продукции осуществляется с применением ККТ с 31 марта 2017 г. (К алкогольной продукции относятся как крепкие спиртные напитки, вина, винные напитки, так и пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива, сидр, медовуха.)

Учитывая, что Федеральный закон № 171-ФЗ является специальным по отношению к Федеральному закону № 54-ФЗ, при решении вопроса о применении ККТ в случае продажи алкогольной продукции должны применяться нормы именно данного Закона.

Налогоплательщики, осуществляющие розничную продажу алкогольной продукции и розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания, обязаны использовать ККТ вне зависимости от применяемой системы налогообложения.

Кроме того, законодательством не предусмотрено право неприменения ККТ для организаций и индивидуальных предпринимателей, торгующих подакцизными товарами в отдаленных или труднодоступных местностях. При торговле подакцизными товарами (алкогольная продукция (в том числе пиво), сигареты и машинные масла) в отдаленных и труднодоступных местностях необходимо использование ККТ вне зависимости от применяемой системы налогообложения.

Данные о количестве зарегистрированных ККТ по новому порядку с июля 2016 г. по март 2017 г. по Томской области и в разрезе субъектов Сибирского федерального округа (табл. 1, 2) показывают крайне низкую активность предпринимателей при переходе на новую ККТ.

По оценочным данным Управления ФНС России по Томской области, в связи с обязанностью применения ККТ организациями и индивидуальными предпринимателями, реализующими подакцизные товары, в ближайшее время ожидается постановка на учет дополнительно около 3 тыс. ККТ такими хозяйствующими субъектами.

В настоящее время в Томскую область поступают новые модели ККТ 19 центров технического обслуживания (ЦТО ККТ), а также ПАО «Сбербанк России» (единственная модель «Эвотор»). Модельный ряд имеющейся в продаже ККТ достаточно широк – от простейших автономных касс до сложных компьютерных систем, при этом имеются задержки с поставкой фискальных накопителей. Но при отсутствии или неприменении ККТ предприниматель будет привлечен к административной ответственности.

Вместе с тем, привлечение к административной ответственности возможно только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена вина. Неустранимые сомнения в виновности лица толкуются в его пользу. Если будет обнаружено, что субъект не применяет ККТ, но им были приняты все меры для соблюдения установленных требований, то к ответственности он привлекаться не должен.

Таблица 1

Изменение количества ККТ, зарегистрированной в Томской области с июля 2016 г. по март 2017 г.

Показатель	2016 г.										2017 г.		
	15 июля	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март (оценочно)			
Количество зарегистрированной ККТ по старому порядку	21 349	21 253	21 185	20 310	19 747	18 326	16 547	14 748	12 829	11 319			
по новому порядку	21 349	21 253	21 185	20 310	19 747	18 319	16 463	14 497	12 436	10 327			
	0	0	0	0	0	7	84	251	393	992			

Таблица 2

Изменение количества ККТ, зарегистрированной по новому порядку в Сибирском федеральном округе с июля 2016 г. по март 2017 г.

Регион	2016 г.										2017 г.			Итого
	15 июля	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март				
Томская область	0	0	0	0	0	7	84	251	393	992	1 727			
Новосибирская область	0	0	0	0	0	12	50	321	763	2 566	3 712			
Кемеровская область	0	0	0	0	0	2	96	470	969	2 313	3 850			
Республика Хакасия	0	0	0	0	0	3	11	27	227	326	594			
Республика Алтай	0	0	0	0	0	0	8	44	73	252	377			
Алтайский край	0	0	0	0	1	37	84	387	726	2 256	3 491			
Республика Бурятия	0	0	0	0	0	6	67	91	187	875	1 226			
Забайкальский край	0	0	0	0	0	7	64	96	187	696	1 050			
Иркутская область	0	0	0	0	0	23	162	273	773	2 712	3 943			
Красноярский край	0	0	0	1	12	114	382	897	2 442	3 848				
Республика Тыва	0	0	0	0	0	2	9	29	77	117				
Омская область	0	0	0	0	0	1	164	492	1 379	2 087				

Несмотря на то, что данная позиция выражена ФНС применительно к проведению контрольных мероприятий в отношении налогоплательщиков, реализующих алкогольную продукцию [6], подобный подход применим и к предпринимателям, не торгующим алкоголем, если бизнесом были приняты все меры к соблюдению требования о применении ККТ. Принятием исчерпывающих мер по соблюдению требования законодательства может считаться заключение пользователем договора поставки фискального накопителя в разумный срок до окончания действия блока ЭКЛЗ или до определенного законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники предельного срока возможности его использования.

Таким образом, пользователь, заключивший договор поставки фискального накопителя в разумный срок до окончания действия блока ЭКЛЗ или до определенного законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники предельного срока возможности его использования, не должен привлекаться к административной ответственности.

Исходя из маркетинговой оценки стоимости, цена ККТ (с вводом в эксплуатацию) составляет от 18 тыс. руб., стоимость фискальных накопителей – около 8 тыс. руб. Минимальная цена модернизации ККТ – от 11 тыс. руб.

Отметим, что проектом федерального закона № 18416-7 предусмотрено внесение в Налоговый кодекс изменений, предусматривающих возможность получения индивидуальными предпринимателями, применяющими систему налогообложения в виде ЕНВД и УСН, налогового вычета на расходы по приобретению ККТ, включенной в реестр ККТ и обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных суммой в 18 тыс. руб. на единицу ККТ.

Помимо организационных и финансовых затрат предприниматели получат и определенные преимущества от нового порядка применения ККТ:

- создание бесконтактной системы администрирования кассовой техники, которая сводит к минимуму общение с представителями налогового органа, значительно экономит трудозатраты и время;

- создание среды доверия между добросовестными предпринимателями и налоговыми органами, поскольку при оперативном получении информации о расчетах и их автоматизированном риск-анализе необходимость в проверках попросту отпадает;

- формирование инструмента самоконтроля, который позволяет следить за оборотами и иными финансовыми показателями в режиме реального времени.

Немаловажны и другие аргументы, которые могут мотивировать налогоплательщиков использовать онлайн-кассовую технику [7; 8]:

- возможность направлять электронные чеки покупателю без затрат на чековую ленту;

- отказ от обязательного ведения форм первичной (кассовой) учетной документации;

- ведение бизнеса в здоровых конкурентных условиях за счет пресечения возможности для недобросовестных налогоплательщиков незаконно минимизировать свои налоговые обязательства;

- сокращение издержек за счет отказа от обязательного технического обслуживания и увеличения срока службы фискального накопителя;

- отсутствие необходимости печатать чек и предоставлять его покупателю (достаточно направить его в электронном виде).

### Литература

1. О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федер. закон Рос. Федерации от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ (принят Гос. Думой Рос. Федерации 14 июня 2016 г., одобр. Советом Федерации 29 июня 2016 г.).

2. Новый порядок применения контрольно-кассовой техники в РФ. URL: <http://kassa35.ru/news/item/513-onlain-kassu.html> (дата обращения: 14.03.2017).

3. Информационная карта чека онлайн-кассы. URL: <http://kassa35.ru/news/item/513-onlain-kassu.html> (дата обращения: 20.03.2017).

4. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа: Федер. закон Рос. Федерации от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (принят Гос. Думой Рос. Федерации 25 апр. 2003 г., одобр. Советом Федерации 14 мая 2003 г.).

5. О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции: Федер. закон Рос. Федерации от 22 нояб. 1995 г. № 171-ФЗ.

6. О проведении контрольных мероприятий в отношении налогоплательщиков, реализующих алкогольную продукцию: Письмо Федер. налог. службы от 6 апр. 2017 г. № ЕД-4-20/6453@.

7. Письмо Федеральной налоговой службы от 3 апр. 2017 г. № ЕД-4-20/6181@.

8. Гринкевич Л.С., Дорошенко А.С. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации // Финансы и кредит. 2010. № 41. С. 34–39.