

ФИНАНСЫ, ОЦЕНОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И СТРАХОВАНИЕ

DOI: 10.36683/2306-1758/2021-1-35/53-57

УДК 347.7:681.171

Илюхина Н.А.

ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ В 2021 ГОДУ

Илюхина Наталия Александровна

кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12
e-mail: ilyukhina.orel@mail.ru

Ilyukhina Natalia Alexandrovna

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation
e-mail: ilyukhina.orel@mail.ru

Кассовая отрасль подверглась существенному реформированию в 2019 году, когда на смену понятию «защищённая электронная контрольная лента» пришло понятие «онлайн-касса». К указанному периоду все предприятия и индивидуальные предприниматели, проводящие торговые расчеты или оказывающие услуги населению, стали осуществлять свою деятельность с применением новой контрольно-кассовой техники. Необходимость проведения модернизации кассовой техники обусловлена требованиями времени, развитием современных технологий и совершенствованием в стране средств передачи данных. С 1 января 2021 года вступают в силу значительные изменения в порядке контроля за применением контрольно-кассовой техники, в привлечении к ответственности за ее неиспользование или нарушение порядка использования – об этом и пойдет речь в данной статье. Цель статьи – обзор правоприменительной практики в сфере использования контрольно-кассовой техники при расчетах с юридическими и физическими лицами. Рассмотрены виды применяемых налоговыми органами проверок, дан анализ изменений законодательства по применению методов контроля налоговой дисциплины. Изучение методических и практических нюансов осуществления налоговой работы в 2021 году позволит снизить риски налогоплательщиков и налоговых органов.

Cash branch was considerably reformed in 2019 when the concept of protected electronic control tape was replaced by the concept of online cash register. By the specified period all enterprises and one-man business settling with or rendering services to the population began to use new checking cash equipment in their activity. The necessity to modernize cash equipment is stipulated by time requirements, development of modern technologies and perfection of data transmission media in the country. Since January, 1st, 2021 considerable changes in the control over the use of checking cash equipment, calling to account for its non-use or infringement of the order of use come into force. And this is the main idea of the article. The purpose of the article is the survey of enforcement practice in the sphere of checking cash equipment in settling with legal entities and individual persons. In the article kinds of checks applied by tax bodies are considered, and the analysis of legislation changes on the control methods of tax discipline is given. Study of methodical and practical nuances of realization of tax work in 2021 will allow lowering the risks of taxpayers and tax authorities.

Ключевые слова: контрольно-кассовая техника, фиксация расчетов, расчетный чек, мнимый и притворный расчет, оперативный контроль.

Keywords: checking cash equipment, fixing of settling, settling check, imaginary and feigned settling, on-line monitoring.

Илюхина Н.А. Изменения законодательства в сфере применения контрольно-кассовой техники в 2021 году // Экономическая среда. – 2021. – №1 (35). – С. 53-57. – <http://dx.doi.org/10.36683/2306-1758/2021-1-35/53-57>

Ilyukhina N.A. Legislation changes in the sphere of checking cash equipment in 2021. *Economic environment*. 2021; 1 (35): 53-57. (In Russ.). – <http://dx.doi.org/10.36683/2306-1758/2021-1-35/53-57>

В связи с быстротечным развитием информационных технологий все сферы бизнеса с каждым нововведением становятся более «прозрачными» для государства, поскольку скрыть какую-либо информацию становится все труднее [6]. В то же время контрольная работа налоговых органов в условиях цифровизации экономики претерпевает значительные изменения [5, 8]. Следует отметить, что наиболее важный налоговый инструмент – это государственное налоговое администрирование, которое применительно к заявленной тематике заключается в формировании налоговой базы по применению контрольно-кассовой техники и контроля за исполнением законодательства [8]. Кассовая отрасль подвергалась существенному реформированию в 2019 году с появлением понятия «онлайн-касса», следовательно, изменения, о которых пойдет речь далее, актуальны в современных условиях хозяйствования [4, 7].

В настоящий момент контроль за применением контрольно-кассовой техники (ККТ) осуществляют налоговые органы. Регистрация, перерегистрация и снятие ККТ с учета, проверка кассовой техники, привлечение к ответственности за ее неиспользование или нарушение порядка использования – это лишь часть их обязанностей в сфере применения ККТ. С

целью систематизации правовых норм, касающихся порядка применения ККТ и снятия части обязанностей с сотрудников налоговых органов, с 1 января 2021 года вступил в действие закон о внесении изменений в Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ). Таким образом, с 2021 года правила работы с ККТ регламентирует НК РФ, а Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» утратит силу [2, 3].

Среди наиболее значимых изменений, которые вступили в действие в 2021 году, выделяют следующие:

- 1) появление нового вида налоговых проверок – оперативных;
- 2) изменения основных понятий в сфере применения контрольно-кассовой техники.

Помимо выездных и камеральных проверок, налоговые органы смогут проводить оперативные проверки. Их цель – проверка полноты фиксации расчетов и учета выручки по ККТ. Эти проверки были и до введения в действие новых норм законодательства, но официального закрепления в НК РФ не имели и проводились на основании Административного регламента, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.10.2011 №132н. Действия проверяющих этот документ четко не определял, что делало проверки менее эффективными, по мнению законодательных органов [9, 10].

Новые оперативные проверки будут охватывать период три года, а не год, в соответствии с порядком, действовавшим до 1 января 2021 года. Соответственно, увеличится и срок давности по нарушениям: вместо одного года с даты нарушения до трех лет. Кроме того, один и тот же период налоговые органы смогут проверять бесконечное количество раз, если будут жалобы покупателей. Максимальный срок проверки – 20 рабочих дней, но его смогут продлить до 40 рабочих дней. Проверять при оперативной проверке будут как правильность фиксации расчетов, так и полноту учета выручки [2].

Положения об оперативном контроле включены в НК РФ, и налоговые органы получают широкий перечень полномочий по проверке пользователей ККТ. Среди них: контрольная закупка, наблюдение и мониторинг. В рамках контроля за ККТ и полнотой учета выручки инспекторы смогут проводить контрольные закупки, наблюдение, фотосъемку, видео- и аудиозапись, привлекать свидетелей, экспертов, специалистов. Результаты оперативных мероприятий налоговые органы смогут использовать и при других формах контроля – на камеральной, встречной или выездной проверке.

Некоторые изменения претерпят и основные понятия, перенесенные из Закона №54-ФЗ. Большую часть из них оставят, но некоторые исключат из оборота. В НК РФ добавлен раздел V.3. «Оперативный контроль», в котором сосредоточены все основные термины и правила. Так, в новой редакции НК РФ на смену термину «применение контрольно-кассовой техники» придет термин «фиксация расчетов». Под ним подразумеваются действия организаций и индивидуальных предпринимателей по формированию фискальных документов с помощью ККТ и через личный кабинет на сайте Федеральной налоговой службы (ФНС). Появился термин «расчетный чек». Из текста статьи 105.36 следует, что он будет формироваться в кабинете контрольно-кассовой техники. Расчетный чек будет отправляться либо по электронной почте, либо в такой же кабинет ККТ покупателя (клиента). Следует отметить, что конкретных случаев, при которых можно формировать расчетные чеки, в законодательстве не прописаны, однако в пункте 1 статьи 105.36 указано: «в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, обязанность по фиксации расчетов может быть исполнена организацией и индивидуальным предпринимателем с использованием кабинета контрольно-кассовой техники с формированием расчетных чеков». В то же время есть статья 105.46, в которой указано, что особенности фиксации расчетов через кабинет ККТ будут утверждаться Федеральной налоговой службой (ФНС) [2, 8].

Также появятся определения понятиям «расчетный чек», «мнимый и притворный расчет», «оперативный контроль». Это новые понятия, которые планируется включить в НК РФ. Так, мнимый расчет – несуществующий расчет, который проведен лишь для вида (а также

несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни). Притворный расчет – фиктивный расчет, прикрывающий другой расчет, то есть понимается расчет, в отношении которого осуществлена фиксация вместо фиксации другого расчета с целью прикрыть его. Законодательство предусматривает штрафные санкции для нарушителей. Таким образом, это расчеты по мнимым и притворным сделкам. Термины «бланки строгой отчетности (БСО)», «система для бланков строгой отчетности (БСО)», «пользователь ККТ» из оборота исчезнут. Так, термин «бланк строгой отчетности» перестанет существовать. Утвержденные разными ведомствами бланки, например, билетов на транспорт, останутся, но самого термина уже не будет. Этот бланк надо будет выдавать с содержащимися в нем реквизитами кассового чека. Список видов деятельности, при которых можно не применять ККТ, остался практически прежним за некоторыми незначительными изменениями. Главное – при безналичных расчетах между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями (ИП) по-прежнему можно ККТ не применять, в терминах нового закона не фиксировать расчет [2, 9].

В новом законодательстве большое внимание уделено контрольным закупкам. Контрольная закупка – это действия налогового органа по созданию ситуации по совершению расчета. Причем их можно будет проводить и при дистанционной торговле (услугах), правила их проведения утвердит Федеральная налоговая служба. О том, что производится контрольная закупка, предупреждать не будут. При проведении контрольной закупки налоговики могут допросить в качестве свидетеля любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. После того, как объявляется о совершении контрольной закупки, деньги необходимо вернуть незамедлительно (если они наличные) либо принять меры для немедленного возврата безналичных денег. Затруднения возникают при расчетах через интернет или безналичным путем, так как принять эти меры незамедлительно не представляется возможным по объективным причинам.

Кроме того, у проверяющих органов появляется право вести наблюдение – это визуальное восприятие сотрудником налогового органа действий проверяемого лица за фиксацией расчетов. То есть инспектор будет подсматривать, как работает кассир, и не только кассир, но и любой работник проверяемой организации или индивидуального предпринимателя. Более того, наблюдение вообще может быть не в рамках оперативной проверки, а просто в рамках налогового контроля. Однако наблюдать за работой кассиров проверяющие могут не по собственной инициативе, а только с разрешения руководства инспекций Федеральной налоговой службы (ИФНС).

Еще одно мероприятие контроля – мониторинг. Это постоянный сбор, обобщение, систематизация и сбор информации о каком-то лице. Для этого будут использоваться данные о применении ККТ, поступающие в налоговую инспекцию, жалобы (в том числе и общественных организаций типа защитников прав потребителей) и данные любых открытых источников. О проведении такого мониторинга проверяемое лицо извещаться не будет. Если будут выявлены какие-либо нарушения, то через кабинет ККТ будут направляться предписания об устранении нарушений в течение трех лет со дня этого нарушения. В случаях если нарушение не будет устранено, будет назначена оперативная проверка.

Вследствие пандемии коронавирусной инфекции Правительство РФ ввело мораторий на выездные налоговые проверки. ФНС не могла контролировать соблюдение законодательства в части применения кассовых аппаратов. Мораторий снят с 01.01.2021 года (п. 2 Постановления Правительства РФ от 03.04.2020 №438; письмо ФНС от 01.06.20 №АБ-3-20/4178@). Если ревизоры выявляют правонарушения по онлайн-кассам за 2020 год, то налогоплательщика все равно привлекут к административной ответственности. Меры взысканий за нарушения прошлого года установлены в соответствии со статьей 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ) [1].

Отдельным законопроектом планируется расширить перечень полномочий налоговых

ревизоров в части ограничений, применяемых к нарушителям. Помимо имеющихся прав, налоговые органы смогут: ограничить доступа к сайту, соцсетям, блогам и иным интернет-ресурсам для торговли в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, которые продают товары, работы, услуги в сети Интернет; «заморозить» операции по счетам в банке; остановить на время торговлю через стационарные торговые объекты. План выездных проверок на 2021 год уже готов, списки компаний размещены на официальном сайте ФНС. Если экономического субъекта нет в списке, то ФНС вправе включить его в список выездных ревизий на основании жалоб от клиентов или третьих лиц о фактах нарушения законодательства [2].

С 01 января 2021 года вводится новый порядок штрафных санкций за ошибки с ККТ. Инспекторы получают новые полномочия. Контролеры будут блокировать расчетные счета, если компания или ИП не пробьет чек в течение 10 дней после того, как в отношении нарушителя вынесли решение. Также налоговые органы смогут заблокировать сайты, страницы в соцсетях, блоги, приложения, если через них вели продажи, а расчеты не фиксировали на ККТ. Кроме того, за нарушения инспекторы смогут заблокировать кассовый аппарат, а также приостановить деятельность ИП или организации до 90 суток. Такие меры будут касаться злостных нарушителей. Инициировать их смогут только руководители инспекций Федеральной налоговой службы (ИФНС).

Новое законодательство увеличивает перечень и размер штрафных санкций за кассовые нарушения (таблица 1). Например, появится штраф за то, что проббили мнимый или приговорный расчет, не указали в чеке наименование маркируемого товара. Штрафы в отношении должностных лиц исключает из новых законодательных норм, заменить штраф на предупреждение смогут только субъекты малого и среднего предпринимательства, если заявят ходатайство. Однако у предприятий и индивидуальных предпринимателей будет возможность исправиться, если признают вину и исправят расчеты до решения, штраф составит четверть от минимального [8, 9].

Таблица 1 – Размеры и перечень штрафов за кассовые ошибки в 2021 году [8, 9]

Вид нарушения	Порядок, действовавший до конца 2020 года		Порядок, действующий с 1 января 2021 года	
	Организация	Индивидуальный предприниматель	Организация	Индивидуальный предприниматель
1	2	3	4	5
Не применяли ККТ	75-100% расчета, минимум 30 000 руб. (ч. 2 ст. 14.5 КоАП)	25-50% расчета, минимум 10 000 руб.	100% расчета, минимум 30 000 руб. (ч. 1 ст. 129.15 НК)	50% расчета, минимум 10 000 руб.
Пробили чек на мнимый или приговорный расчет	Нет ответственности		100% расчета, минимум 30 000 руб. (ч. 2 ст. 129.15 НК)	50% расчета, минимум 10 000 руб.
Пробили чек с нарушением	Предупреждение или штраф 10 000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП)	Предупреждение или штраф от 1500 до 3000 руб.	10 000 руб. (ч. 3 ст. 129.15 НК)	Предупреждение или штраф 3000 руб.
Не выдали или не направляли чек покупателю	Предупреждение или штраф 10 000 руб. (ч. 6 ст. 14.5 КоАП)	Предупреждение или штраф 2000 руб.	10 000 руб. (ч. 4 ст. 129.15 НК)	Предупреждение или штраф 2000 руб.
Не указали или неверно указали наименование товара, подлежащего маркировке	Нет ответственности		100 000 руб. (ч. 5 ст. 129.15 НК)	50 000 руб.

1	2	3	4
Не подали фискальные данные в ИФНС	Нет ответственности	200 000 руб. (ч. 6 ст. 129.15 НК)	100 000 руб.
Не подали или подали с опозданием бумаги по требованию ИФНС	Предупреждение или штраф 10 000 руб. (ч. 5 ст. 14.5 КоАП)	Предупреждение или штраф от 1500 до 3000 руб.	10 000 руб. (п. 4 ст. 126 НК) Предупреждение или штраф 3000 руб.

Таким образом, с 1 января 2021 года с целью систематизации правовых норм, касающихся порядка применения ККТ и снятия части обязанностей с сотрудников налоговых органов, были внесены поправки в НК РФ. Следствием этих поправок стало то, что Закон №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» прекратил свое действие. В соответствии с утвержденными нормами вводится новый вид проверок – оперативные. Их цель – проверка полноты фиксации расчетов и учета выручки по ККТ. Все нормы в отношении штрафов при нарушении работы с ККТ законодательно перемещены из КоАП РФ в НК РФ и дополнены новыми видами. К уже существующим санкциям добавились блокировка сайтов, интернет-магазинов и профилей в мессенджерах.

Список источников:

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 04.02.2021).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 23.11.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021).
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 17.02.2021).
4. Аристархова М.К., Клейн Е.М., Ситдикова А.В. Онлайн-касса как новое средство контроля в налогообложении // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития: Материалы XII Международной научной конференции. – Уфа: УГАТУ, 2018. – С. 117-121.
5. Бакирова Р.Р., Губайдуллин Б.Ф., Хазиахметов Р.А., Шеина А.Ю. Современные тенденции налогового администрирования в Российской Федерации // Экономика, предпринимательство и право. – 2020. – Т. 10. – №2. – С. 459-470.
6. Бугаян С.А., Назаренко П.П. Преимущества и недостатки перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники для малого бизнеса // Журнал «У». Экономика. Управление. Финансы. – 2017. – №2 (8). – С. 75-84.
7. Немыкина О.А. Онлайн-кассы: правила и особенности работы // Экономика и управление: ключевые проблемы и перспективы развития: Материалы X международной научно-практической конференции, 25 октября 2019 г., г. Тихорецк / под общей редакцией Е.В. Королюк. – Тихорецк : Краснодарский ЦНТИ - фил. ФГБУ «РЭА» Минэнерго РФ, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – С. 253-256.
8. 49 важных изменений в налоговом законодательстве, к которым нужно готовиться уже сейчас [Электронный ресурс] // Портал «Гард Инфо». – URL: <http://guardinfo.online/2020/10/23/49-vazhnyx-izmenenij-v-nalogovom-zakonodatelstve-k-kotorym-nuzhno-gotovitsya-uzhe-sejchas/>.
9. Подглядывать, подслушивать, мониторить: новый законопроект о том, как налоговики будут проверять ККТ [Электронный ресурс] // Портал «Клерк». – URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/502090/>.
10. Отмена 54-ФЗ и другие новости о ККТ [Электронный ресурс] // Блог кадровика. – URL: <https://blogkadrovika.ru/otmena-54-fz-i-drugie-novosti-o-kkt/>.

Статья поступила 21.02.2021 г.