



# **Особенности нового регулирования сферы применения контрольно-кассовой техники**



# Нормативная база

## Законодательство РФ о применении ККТ

Федеральный закон 54-ФЗ

Принятые в соответствии с ним нормативные  
правовые акты

Минфин -  
нормативное  
регулирование,  
отмена актов  
Правительства

Основания  
применения ФН  
со сроком не  
менее 13 мес.

Критерий  
отдаленных от  
связи  
местностей

Порядок расчетов  
в  
труднодоступных  
местностях

Форматы  
фискальных  
документов

Порядок  
ведения  
кабинета  
ККТ

# Нормативная база

- Приказ ФНС России от 14.12.2017 N ММВ-7-20/1061@  
"Об утверждении порядка обеспечения налоговым органам доступа к фискальным данным в режиме реального времени и представления фискальных данных оператором фискальных данных по запросу налогового органа"
- Приказ ФНС России от 12.04.2017 N ММВ-7-6/304@  
(ред. от 28.11.2017)  
"Об утверждении рекомендованных форматов, используемых налогоплательщиками для осуществления регистрационных действий в отношении контрольно-кассовой техники в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/484@  
"Об утверждении форм заявлений о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и снятия контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, карточки регистрации контрольно-кассовой техники и карточки о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, а также порядка заполнения форм указанных документов и порядка направления и получения указанных документов на бумажном носителе"

# Нормативная база

- Приказ ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/483@

"Об утверждении случаев, порядка и сроков предоставления информации и документов в электронной форме организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими расчеты, и пользователями в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники"

- Приказ ФНС России от 16.05.2017 N ММВ-7-20/456@

"Об утверждении формы заявления о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и формы заявления о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, порядка заполнения заявления о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и порядка заполнения заявления о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, порядка направления и получения указанных документов на бумажном носителе, а также перечня дополнительных сведений, которые необходимо указывать в заявлении о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, и перечня дополнительных сведений, которые необходимо указывать в заявлении о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники"

# Нормативная база

- Приказ ФНС России от 21.03.2017 N ММВ-7-20/232@

"Об утверждении Порядка ведения кабинета контрольно-кассовой техники"

- Приказ ФНС России от 21.03.2017 N ММВ-7-20/229@

"Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию"

- Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 N 296

"Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники"

- Постановление Правительства РФ от 25.01.2017 N 70

"Об основаниях использования фискального накопителя, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев"

- Приказ Минкомсвязи России от 05.12.2016 N 616

"Об утверждении критерия определения отдаленных от сетей связи местностей"

- Распоряжение Правительства РФ от 14.04.2017 N 698-р «О перечне непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники»

## Цели реформы

1. Создание эффективных механизмов по контролю полноты учета выручки и выявлению зон риска совершения правонарушений.
2. Оптимизация временных затрат налогоплательщиков и налоговых органов за счет информатизации соответствующих процессов.
3. Создание инструментов автоматизированного и юридически значимого общения с налогоплательщиками по вопросам, связанным с применением контрольно-кассовой техники.
4. Создание инструментов гражданского (народного) контроля в сфере применения ККТ.
5. Создание новых механизмов защиты интересов и прав потребителей, мониторинг цен социально-значимых товаров и т.д.

# Что дает новый порядок

## Транспарентность расчетов

- Легализация рынка торговли и услуг
- Увеличение поступлений в бюджет
- Создание системы гарантированного выявления фактов занижения выручки, в том числе путем создания механизма гражданского контроля
- Качественно иной анализ процессов, возникающих в ходе экономического оборота

## Комфортные условия ведения бизнеса

- Регистрация ККТ и взаимодействие с налоговыми органами через сайт ФНС России
- Практический отказ от проверок за счет автоматизированного риск-анализа
- Новые возможности контроля и планирования собственного бизнеса
- Здоровая конкуренция за счет пресечения минимизации налогов

## Защиту прав потребителя

- Возможность получать и хранить электронные чеки
- Возможность быстро и удобно проверить чек и направить жалобу в ФНС России

# Логика работы системы

## В основе

Электронный чек «в облаке»

Невозможность незаконной корректировки чека

## Нарушение

Любой покупатель в любой момент может гарантированно проверить легальность чека

Жалоба «в один клик»

Автоматизированное выявление рисков

## Ответственно

Упрощенный порядок привлечения (через ЛК, без протокола)

Пропорционально сумме неучтенной выручки

Приостановление деятельности

# Отличия нового и старого порядков

## Было

Расчеты хранятся в памяти кассового аппарата и передаются раз в год в налоговый орган на физическом носителе. У налогового органа отсутствует информация о расчетах в течение длительного времени. Это влечет высокий риск корректировки расчетов со стороны предпринимателя. Налоговые органы вынуждены проверять по принципу «все подряд»



## Станет

Каждый расчет в момент его совершения передается на сервер ФНС России. У покупателя есть возможность через «облако» проверить любой свой чек и пожаловаться в ФНС России. Это позволяет автоматизировать выявление рисков нарушений и делает незаконные манипуляции с выручкой бессмысленными



# Как это работает



# Что дает новая система добросовестному налогоплательщику?

Регистрация через сайт

Отказ от штрафов

Больше срок службы ФН

Отказ от бремени ЦТО

**закон**

**эффект,  
ВОЗМОЖНОСТИ**

Здоровая конкуренция

Отказ от проверок

Контроль персонала

Новый уровень аналитики

**Снижение затрат**

# Применение ККТ

## Кто

Организации и  
индивидуальные  
предприниматели

## Когда

При осуществлении  
расчета –  
определение  
расчетов дано в  
законе

## Как

Печатается и  
выдается  
покупателю кассовый  
чек или бланк  
строгой отчетности

Направляется  
покупателю кассовый  
чек или бланк  
строгой отчетности в  
электронной форме

## Услови е

По умолчанию

В случае  
предоставления  
покупателем  
пользователю до  
момента расчета  
абонентского номера  
либо адреса  
электронной почты

# Система исключений

ККТ не применяется, документ не выдается

- При осуществлении видов деятельности и оказании услуг, указанных в законе
- Кредитными организациями в автоматических устройствах для

ККТ не применяется, но документ выдается

без предъявления ЭСП  
организациями и ИП

- В отдаленных или труднодоступных местностях (за исключением городов, районных центров, ПГТ) по требованию покупателя выдается документ,

ККТ применяется, но с ограничениями

содержащий расчет – ПП от  
№ 296 «Правила выдачи и  
экетов, подтверждающих факт  
осуществления расчетов...»

- В отдаленных от сетей связи местностях ККТ применяется в режиме без передачи фискальных документов – критерий утвержден приказом Минкомсвязи от 05.12.2016 № 616

# Расчеты

- **Форма расчетов**

- Наличные средства платежа

- Электронные средства платежа

- **Направление расчетов**

- Прием денежных средств

- Выдача денежных средств

- **Предмет расчетов**

- Реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг

- Азартные игры, лотереи (прием ставок и выплата выигрыша)

# Электронное средство платежа

Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»

Гражданский кодекс, статья 862 «Формы безналичных расчетов»

Положение Банка России № 383-П о правилах

**ЭСП** - средство и (или) способ, позволяющие клиенту оператору форм безналичных расчетов оставить платеж



## 2 и 3 этапы перехода на новый порядок применения ККТ

01.07.2018

2018

01.07.2019

2019

- Плательщики ЕНВД и ПСН – розничная торговля и общепит (за исключением ИП без работников)
- Плательщики, которые не должны были применять ККТ
  - Вендинг с работниками

- ИП на ЕНВД и ПСН - розничная торговля и общепит без работников
- Организации и ИП, оказывающие услуги населению (за исключением общепита с работниками)
  - Вендинг без работников

## Права налоговых органов

- Контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ
  - Мониторинг расчетов и полноты учета выручки, анализ данных
  - Наблюдение за применением ККТ
  - Проверки применения ККТ, полноты учета выручки, в том числе по месту нахождения налоговых органов (удаленные проверки)
  - Контрольные закупки
  - Проверка правильности учета наличных денежных средств при применении ККТ

# Обязанности налогоплательщиков

- Применять ККТ при осуществлении расчетов
  - С фискальным накопителем внутри корпуса
    - Обеспечивать сохранность ФН в течение 5 лет
    - Осуществлять замену ФН и расходных материалов
  - Зарегистрированную в налоговых органах
    - Регистрировать, перерегистрировать и снимать с регистрационного учета
  - Выдавать (направлять) покупателям в момент оплаты чеки и БСО
- Соблюдать режим доступа к ККТ
  - Беспрепятственного для налоговых органов
  - Исключающим доступ для третьих лиц
- Предоставлять налоговым органам информацию и (или) документы
  - В электронной форме через кабинет ККТ в случаях, порядке и сроки, установленные ФНС России
- Иметь договор с ОФД
  - В случае аннулирования разрешения у ОФД передать накопленную информацию в течение 20 календарных дней

## Обязанности банков

- Применять ККТ
  - За исключением автоматических устройств для расчетов, обеспечивающих возможность осуществления операций по выдаче и (или) приему наличных денежных средств, в том числе с использованием электронных средств платежа, и по передаче распоряжений кредитным организациям об осуществлении перевода денежных средств
- Вести перечень автоматических устройств для расчетов и направлять его в ФНС России
  - Порядок направления этого перечня в ФНС России и форма перечня устанавливается Банком России по согласованию с ФНС России
- Выдавать налоговым органам документы
  - В течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа обязаны выдавать: справки о наличии счетов и (или) остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах, справки об остатках электронных денежных средств

## Применение ККТ банками глазами Минфин

«В то же время буквальное прочтение отдельных положений Федерального закона N 54-ФЗ (в редакции Федерального закона N 290-ФЗ) может толковаться как обязанность (за некоторым исключением) применения кредитными организациями ККТ при осуществлении ими любых расчетов.

Вместе с тем отмечаем, что такое толкование противоречит мнению Минфина России, согласно которому обязанность применения кредитными организациями ККТ при осуществлении в их офисах расчетов и иных банковских операций отсутствует и вменение такой обязанности для кредитных организаций не являлось целью Федерального закона N 290-ФЗ.

Учитывая изложенное, в целях формирования единого подхода в правоприменении и исключения неправильного толкования положений Федерального закона N 54-ФЗ (в редакции Федерального закона N 290-ФЗ) Минфином России будут внесены изменения в Федеральный закон N 54-ФЗ, направленные на исключение толкования норм указанного закона как обязанности применения кредитными организациями ККТ при осуществлении в их офисах расчетов и иных банковских операций.»

## **Законопроект №344028-7**

**Поправки к законопроекту размещены на сайте Правительства**

**«3. Пункт 5 статьи 1 законопроекта изложить в следующей редакции:**

**«5) в статье 2:**

**а) в пункте 1:**

**Абзац первый изложить в следующей редакции:**

**«1. Контрольно-кассовая техника не применяется кредитными организациями.»**

# ПРИМЕНЕНИЕ ОНЛАЙН-ККТ ПРИ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТАХ

Расчеты - прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги (ст. 1.1 54-ФЗ)

В зависимости от способа безналичной оплаты продавцы:

обязаны применять  
онлайн-ККТ  
с 1 июля 2017 г.

обязаны  
применять онлайн-  
ККТ  
с 1 июля 2018 г.

могут вообще не  
использовать  
кассовую технику

## Банковская карта

Оплата через POS-терминал (при предъявлении карты продавцу)

01.07.2017

Оплата сторонней курьерской службе при получении заказа

Продавец не применяет ККТ, это делает курьер

Оплата на сайте продавца через агрегатор платежей, к примеру через Яндекс.Кассу

Агрегатор платежей не является платежным или обычным агентом

01.07.2018

Оплата на сайте продавца через интернет-эквайринг

01.07.2018

Агрегатор платежей является платежным или обычным агентом

Продавец не применяет ККТ, это делает агрегатор

## Электронные деньги (например, WebMoney, Яндекс.Деньги)

Оплата с электронного кошелька покупателя (в PayPal, Яндекс.Деньги, Qiwi и др.) на кошелек продавца, если расчеты производит сам покупатель (без участия посредника)

01.07.2018

Оплата на сайте продавца через агрегатор платежей

Агрегатор платежей не является платежным или обычным агентом

01.07.2018

Агрегатор платежей является платежным или обычным агентом

Продавец не применяет ККТ, это делает агрегатор

Оплата на электронный кошелек продавца, если покупатель вносит деньги через посредника (к примеру, через оператора "Евросети")

Продавец не применяет ККТ, это делает посредник

## Платежное поручение (денежный перевод)

Оплата физическим  
лицом по квитанции или  
счету в любом банке или  
через банкомат

01.07.2018

Оплата физическим  
лицом по реквизитам  
(расчетного счета, карты)  
продавца со счета  
покупателя через онлайн-  
банкинг (например, через  
Сбербанк Онлайн)

01.07.2018

## Почтовый перевод

Оплата наложенным платежом на  
почте

Продавец не  
применяет ККТ,  
это делает почта

## Когда должен быть пробит кассовый чек при расчете электронными средствами платежа

В соответствии с пунктом 3 статьи 16.1 Федерального закона от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" при оплате товаров (работ, услуг) путем перевода денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов обязательства потребителя перед продавцом (исполнителем) по оплате товаров (работ, услуг) считаются исполненными в сумме, указанной в распоряжении о переводе денежных средств, с момента подтверждения его исполнения обслуживающей потребителя кредитной организацией.

С учетом изложенного при осуществлении расчета с использованием электронных средств платежа, в том числе исключая возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем ККТ или уполномоченным им лицом, пользователь обязан применять ККТ с момента подтверждения исполнения распоряжения о переводе денежных средств кредитной организацией.

*Письмо Минфина России от 12.04.2018 N  
03-01-15/24357*

В целях устранения неопределенности относительно обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей применять ККТ в зависимости от ряда способов оплаты товаров (работ, услуг) Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации принят в первом чтении проект федерального закона № 344028-7 "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа", согласно которому под расчетами понимается в том числе прием или выплата денежных средств в наличной и безналичной формах за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

При этом законопроектом предполагается, что при осуществлении расчетов в безналичной форме, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом (кроме случаев, установленных законопроектом), кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего после дня поступления денежных средств на расчетный счет пользователя, но не позднее момента передачи товара, момента начала выполнения работы или оказания услуги.

*Письмо Минфина России от 12.04.2018 N*

*03-01-15/24309*

## **Письмо Минфин от 12 апреля 2018 г. № 03-01-15/24312** ○

*применении ККТ при расчетах с использованием электронных средств платежа и указании в кассовом чеке (БСО) адреса осуществления расчета.*

**Письмо Минфин от 02.02.2018 № 03-01-15/6172** *организации или индивидуальные предприниматели при расчетах посредством электронных средств платежа (за исключением платежных карт), использование которых в соответствии с Федеральным законом N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона N 290-ФЗ) не предусматривало применение ККТ, обязаны применять ККТ после 01.07.2018*

## **Письмо Минфин от 15.08.2017 № 03-01-15/52356**

*Федеральным законом № 54-ФЗ не предусмотрено особых условий (исключений) в отношении применения ККТ для пользователя (продавца) при оплате товара покупателем - физическим лицом **посредством платежного поручения через кредитную организацию**, за исключением положений пункта 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ.*

*В соответствии с пунктом 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ не применяется при осуществлении расчетов с использованием электронного средства платежа без его предъявления между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.*

# Личный кабинет пользователя ККТ

Обратная связь | Администрирование | Вопросы-ответы | Аттестирование | Профиль | Отказаться от использования ЛК ККТ | Выйти

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
Личный кабинет налогоплательщика юридического лица

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛСР" 507650, обл. Нижегородская, р-н. Богородский, г. Богородск, мкр. 2-й, д. 6  
КПП для Фискализации сведений

Выбрать

Сведения о налогоплательщике | Сведения о расчетах с бюджетом | Подача заявлений | Запрос документов

Главная страница | Контрольно-кассовая техника | Реестр экземпляров ККТ и ФН | Заявление о произведенных экземплярах ККТ

### ЗАЯВЛЕНИЕ О ПРОИЗВЕДЕННЫХ ЭКЗЕМПЛЯРАХ ККТ

- 1 Подготовка заявления**  
Выберите способ загрузки экземпляров ККТ:  
Файлом csv  
Файлом csv  
Брунчюку  
Выберите файл с расширением csv  
Обзор  

Для загрузки экземпляров ККТ необходимо подготовить файл в формате csv. Описание формата можно посмотреть здесь.
- 2 Отправка заявления**  
Для того, чтобы отправить заявление, необходимо заполнить все обязательные поля.  
**Обратите внимание!**
- 3 Получение**  
После отправки документов необходимо подождать некоторое время.  
Для завершения регистрации ККТ необходимо передать сведения Отчета о фискализации. Для этого нажмите "Завершить регистрацию".

✓ юридически значимый документооборот между ФНС и пользователем ККТ

Дата регистрации в налоговом органе: \_\_\_\_\_

Налоговый орган: \_\_\_\_\_

Адрес места установки ККТ: \_\_\_\_\_

ОФД: \_\_\_\_\_

Модель ККТ: \_\_\_\_\_

Заводской номер ККТ: \_\_\_\_\_

Регистрационный номер ККТ: \_\_\_\_\_

Модель ФН: \_\_\_\_\_

Заводской номер ФН: \_\_\_\_\_

Завершить регистрацию

ОТЧЕТ О ФИСКАЛИЗАЦИИ ПО МОДЕЛИ ЭЛВЕС-01-03 № 1111111111002

Осталось 3 попытки ввести сведения отчета о фискализации!

Регистрационный номер ККТ: \_\_\_\_\_

Дата, время получения фискального признака: 15.04.2016 14:23

Номер фискального документа: \*

Фискальный признак: \*

Подписать и отправить

Обратная связь | Часто задаваемые вопросы | Личный кабинет физического лица | Выйти

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
Личный кабинет индивидуального предпринимателя

Кукушкин Василий Иванович  
ОГРНИП: 314526147812351  
ИНН: 525211908460

**Мой профиль**

**Моя почта**

- Обратиться в налоговый орган
- Получено из налогового органа

**Моя касса**

52-Нижегородская область, Дзержинск, ул. Бюденного  
Модель: Элвес-01-03, Заводской №: 12345612302, РЧМ: 161  
Состояние: Присвоен Регистрационный номер ККТ

**Мои налоги**

Задолженность, руб	Переплата, руб	Невыясненные, руб
303 513,71	1 580,00	11 500,00

ЕНВД: 215 842,16 руб. ПСН: 87 671,55 руб.  
1 580,00 руб. 0,00 руб.

Получить выписку из ЕГРИП  
Получить справку об исполнении налогоплательщиком (плательщицей сборов, налоговыми агентами) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов  
Получить справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам

Сверки с бюджетом  
Камеральные проверки

# Личный кабинет пользователя ККТ

- ✓ Доступ на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) через Личный кабинет налогоплательщика – юридического лица и Личный кабинет налогоплательщика – индивидуального предпринимателя

## Сегодня

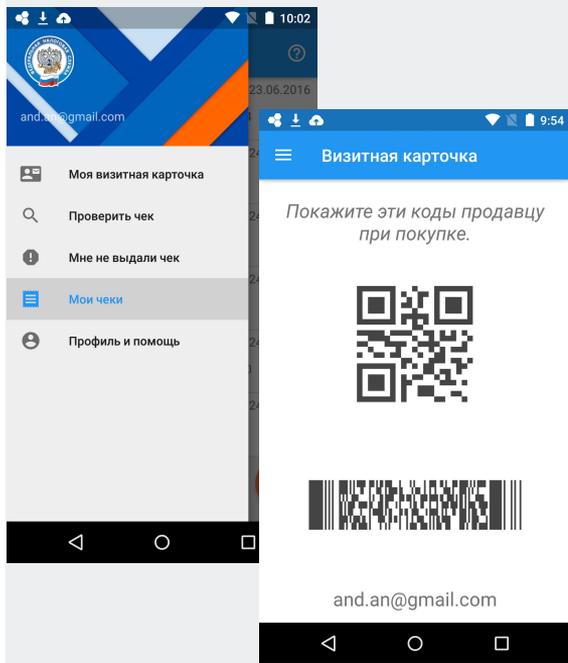
- Регистрация (перерегистрация) и снятие с регистрационного учета ККТ
- Подача заявлений о включении в реестр ККТ и ФН
- Подача уведомлений о включении в реестр ККТ и ФНС\ сведений об изготовленных экземплярах ККТ и ФН
- Представление кредитными организациями сведений о банкоматах и терминалах

## Развитие

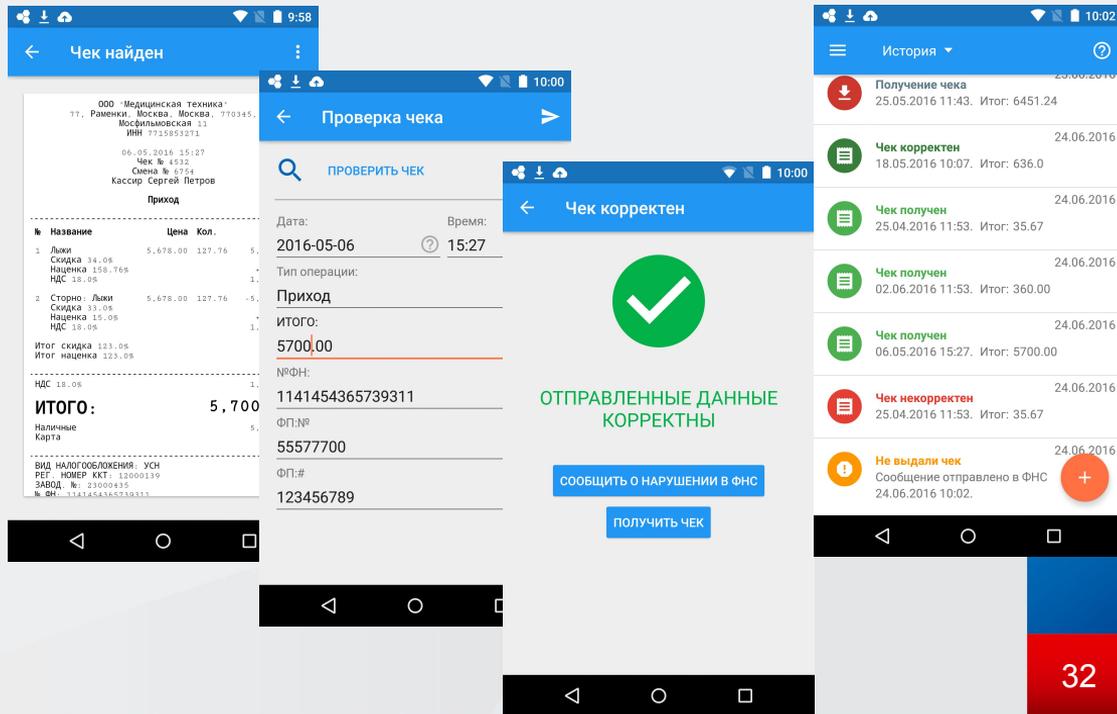
- Запросы налоговых органов и ответы на запросы
- Материалы по административным правонарушениям
- Возможность признания (непризнания) вменяемого правонарушения
- Сообщение о совершенной ошибке при применении ККТ

# Мобильное приложение проверки чеков

## Персонализация



## Проверка чеков





**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!**

