

Новый порядок применения контрольно-кассовой техники субъектами малого и среднего предпринимательства



Введение

С 15 июля 2016 года вступил в силу Федеральный закон № 290-ФЗ «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».

Новое регулирование предусматривает поэтапный переход к новому порядку применения контрольно-кассовой техники (далее также – ККТ, онлайн-кассы).

Данный материал разработан в целях оказания информационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства по вопросам перехода на новую систему применения онлайн-касс.

Сроки перехода на новый порядок применения ККТ



**1 февраля
2017 года**

- **Владельцы вновь регистрируемых ККТ**
- Начинается переход на онлайн-кассы и прекращается замена электронной контрольной ленты защищённой (ЭКЛЗ) и регистрация касс по старому порядку.

**31 марта
2017 года**

- **Все организации и индивидуальные предприниматели (ИП), которые продают алкоголь**
 - **! Исключение:** организации и ИП, налогоплательщики единого налога на вменённый доход (ЕНВД), и ИП, использующие патентную систему налогообложения (ПСН), которые торгуют слабоалкогольными напитками
- Продавцы подакцизного алкоголя обязаны использовать онлайн-кассы с 1 апреля 2017 года.
Продавцы пива, сидра и других слабоалкогольных напитков переходят на кассы в зависимости от выбранной системы налогообложения.

**1 июля
2017 года**

- **Организации и ИП, использующие общую систему налогообложения (ОСН), упрощенную систему налогообложения (УСН) и платящие единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).**
- После этой даты нельзя использовать кассы с ЭКЛЗ, все ККТ должны работать с фискальным накопителем.

**1 июля
2018 года**

- **Организации и ИП на ЕНВД**, которые торгуют в розницу и оказывают услуги общественного питания
- **ИП на ПСН**, которые торгуют в розницу и оказывают услуги общественного питания
- **ИП на ЕНВД**, если у них есть наемные работники

**1 июля
2019 года**

- **Организации и ИП на ЕНВД**, кроме розничной торговли и общественного питания
- **ИП на ПСН**, кроме розничной торговли и общественного питания
- **ИП на ЕНВД** без наемных работников, которые торгуют в розницу или оказывают услуги общественного питания
- **Организации и ИП**, оказывающие услуги или выполняющие работы, при условии выдачи покупателю бланков строгой отчетности.

Не обязаны применять ККТ

- кредитные организации, использующие автоматические устройства для расчетов;
- аптечные организации, находящиеся в фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктах, расположенных в сельских населенных пунктах, и обособленные подразделения медицинских организаций;
- организации и ИП, работающие в отдаленных селах и деревнях или труднодоступных местностях. Местность должна значиться в списке, утвержденном региональными властями. Списки публикуются в сети Интернет (<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/3000201702160013>). Продавцы в труднодоступных местностях обязаны по первому требованию выдавать документ, подтверждающий покупку — бланк строгой отчетности).



Виды деятельности, для осуществления которых можно не применять ККТ:



- продажа газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках при условии, что доля продажи газет и журналов в их товарообороте составляет не менее 50 процентов товарооборота;
- продажа ценных бумаг;
- продажа водителем или кондуктором в салоне транспортного средства проездных билетов;
- обеспечение питанием обучающихся и работников образовательных организаций;
- торговля на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах;
- разносная торговля продовольственными и непродовольственными товарами в пассажирских вагонах поездов, с ручных тележек, велосипедов, корзин, лотков;
- торговля в киосках мороженым, безалкогольными напитками в розлив;
- торговля из автоцистерн квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином, сезонная торговля вразвал овощами, в том числе картофелем, фруктами и бахчевыми культурами;

Виды деятельности, для осуществления которых можно не применять ККТ:

- прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома, драгоценных металлов и драгоценных камней;
- ремонт и окраска обуви;
- изготовление и ремонт металлической галантереи и ключей;
- присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми и инвалидами;
- реализация изготовителем изделий народных художественных промыслов;
- вспашка огородов и распиловка дров;
- услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
- сдача индивидуальным предпринимателем в аренду (наем) жилых помещений, принадлежащих этому индивидуальному предпринимателю на праве собственности.



Приобретение онлайн-кассы

Статья 4 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» устанавливает следующие требования к онлайн-кассам, в том числе:

- совместимость с фискальным накопителем;
- работа со всеми операторами фискальных данных;
- отправка электронных копий чеков на почту и телефон покупателя;
- печать чеков с QR-кодом и ссылкой.

ФНС России разработан реестр контрольно-кассовой техники. В реестре ККТ представлены только те устройства, которые соответствуют новым требованиям. Ознакомиться с реестром можно на официальном сайте ФНС России по адресу:

<https://kkt-online.nalog.ru>


В целях получения наглядного представления о ККТ нового образца, а также в целях ознакомления с ориентировочными ценами ФНС России был сформирован каталог ККТ нового типа. Ознакомиться с каталогом можно на официальном сайте ФНС России по адресу:

<https://kkt-online.nalog.ru>

Помимо базовых характеристик, указанных в законе, кассы могут отличаться по характеристикам и дополнительным возможностям, таким как корпус, клавиатура, наличие аналитической программы и т.п.



Модернизация онлайн-кассы



Не обязательно приобретать новую онлайн-кассу, если имеющаяся может быть модернизирована. Уточнить информацию о возможности модернизации имеющейся техники можно у производителя или в центре технической поддержки. Информация о моделях ККТ, которые могут быть модернизированы, также указана в первом разделе каталога ККТ нового типа, представленного на официальном сайте ФНС России.

В случае если модернизация ККТ возможна, необходимо предварительно снять с учета имеющуюся технику в налоговой инспекции.

Порядок снятия ККТ с регистрационного учета

Для того чтобы снять имеющуюся технику с учета, необходимо предоставить заявление о снятии ККТ с учета в любой территориальный налоговый орган или через онлайн-кабинет ККТ, который можно зарегистрировать на официальном сайте ФНС России по адресу:

<https://kkt-online.nalog.ru>.

Снятию с учета ККТ подлежит в следующих случаях:

- передача другому пользователю;
- хищение;
- потеря;
- истечения срока действия ключа фискального признака.



Документы для снятия ККТ с учета

Для снятия ККТ с учета понадобятся следующие документы:

- заявление по форме, утвержденной приказом ФНС России от 9 апреля 2008 г. N ММ-3-2/152@ «Об утверждении форм заявления о регистрации контрольно-кассовой техники, книги учета контрольно-кассовой техники и карточки регистрации контрольно-кассовой техники»;
- паспорт ККТ, подлежащей перерегистрации (снятию с регистрации);
- карточка регистрации.



Заключение договора с оператором фискальных данных

После модернизации/покупки новой техники необходимо выбрать оператора фискальных данных.

Оператор фискальных данных - организация, созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации, находящаяся на территории Российской Федерации, получившая в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении ККТ разрешение на обработку фискальных данных.

Для подключения к оператору фискальных данных (ОФД) необходимо зарегистрироваться на сайте одного из операторов фискальных данных. Полный список операторов представлен на официальном сайте ФНС России по адресу:

<https://kkt-online.nalog.ru> (раздел «Реестры»).


В соответствии с [частью 6 статьи 4.1 Федерального закона № 54-ФЗ](#) замена фискального накопителя производится каждые 13 месяцев для организаций, использующих ОСН, и каждые 36 месяцев для организаций, использующих УСН, ПСН ЕНВД. Владелец кассы может поменять накопитель самостоятельно, а может обратиться в сервисную службу производителя имеющейся модели ККТ.



Регистрация онлайн-кассы

После заключения договора с оператором фискальных данных необходимо перейти к регистрации онлайн-кассы в налоговой инспекции. Сделать это можно путем подачи заявления о регистрации ККТ на бумажном носителе в любой территориальный налоговый орган либо через личный кабинет на сайте ФНС России.

Документы, необходимые для регистрации ККТ :



Заявление по форме, утвержденной приказом ФНС России от 9 апреля 2008 г. № ММ-3-2/152@ «Об утверждении форм заявления о регистрации контрольно-кассовой техники, книги учета контрольно-кассовой техники и карточки регистрации контрольно-кассовой техники»;

Паспорт ККТ, подлежащий регистрации территориальным налоговым органом;

Договор о технической поддержке подлежащей регистрации ККТ, заключенный заявителем с лицом, обеспечивающим производство, распространение и техническую поддержку модели ККТ, включая поставку запасных частей, или с центром технического обслуживания (ЦТО), уполномоченным поставщиком на осуществление технической поддержки регистрируемой модели ККТ.

Административный регламент предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 94н

Порядок регистрации ККТ через личный кабинет ФНС России

Зайдите в раздел «Учет контрольно-кассовой техники» и нажмите кнопку «Зарегистрировать ККТ», выбрав из выпадающего меню опцию «Заполнить параметры заявления вручную».



На открывшейся странице заполните анкету к заявлению о регистрации ККТ:

укажите адрес и название объекта установки кассового аппарата, выберите модель ККТ из предложенного списка (ваша касса должна входить в реестр одобренных налоговой инспекцией моделей) и ее заводской номер, выберите модель фискального накопителя из аналогичного реестра ФНС и его заводской номер, отметьте назначение использования ККТ из предложенного списка, укажите ОФД, с которым заключен договор, подпишите заполненное заявление при помощи квалифицированной электронной подписи (КЭП), предварительно вставив флэш-накопитель с КЭП в USB-разъем на компьютере.



После этого в списке ККТ появится новый кассовый аппарат со статусом «Присвоен Регистрационный номер ККТ». Регистрационный номер, появившийся напротив кассового аппарата в соответствующей колонке, введите в кассовый аппарат и сформируйте отчет о регистрации.



В личном кабинете введите с отчета о регистрации фискальный признак, дату и время.



Новая схема передачи чеков

1. Чек формируется в онлайн-кассе, а затем записывается на фискальный накопитель.
2. Фискальный накопитель подписывает чек индивидуальным фискальным признаком.
3. Подписанный чек отправляется ОФД. ОФД передает ККТ сигнал о том, что чек принят.
4. ОФД хранит этот чек и по необходимости передает Федеральной налоговой службе.

Вся информация о расчетах хранится в электронном виде и доступна в ФНС России и у ОФД.

ККТ
С ПЕРЕДАЧЕЙ
ДАННЫХ



ОПЕРАТОР(Ы) **ФНС РОССИИ**
ФИСКАЛЬНЫХ
ДАННЫХ

ПОТОК ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ



Налоговый вычет за онлайн-кассу

С 1 января 2018 года некоторые предприниматели имеют право на налоговый вычет за онлайн-кассу.

Вычесть расходы на онлайн-кассу из суммы налога разрешено индивидуальным предпринимателям, которые применяют ПСН или ЕНВД. Полный размер вычета, установленный законом, — 18 000 рублей.

В целях получения налогового вычета на покупку ККТ необходимо соблюсти следующие условия:

- налоговый вычет предоставляется только на ККТ, включенные в реестр ККТ, представленный на официальном сайте ФНС России.
- налоговый вычет предоставляется только на ККТ, поставленные на учет.
- ИП, использующие ПСН или ЕНВД в сфере розничной торговли или общественного питания, имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры на дату регистрации ККТ, вправе получить вычет при условии регистрации онлайн-кассы с 1 февраля 2017 до 1 июля 2018 года.
- ИП, ведущие прочие виды деятельности в праве получить вычет при условии регистрации онлайн-кассы с 1 февраля 2017 до 1 июля 2019 года.

В случае если величина вычета превышает сумму налога к уплате в бюджет:

1. **ЕНВД.** Если сумма ЕНВД меньше вычета за онлайн-кассу, то можно перенести остаток на следующие периоды до конца 2019 года.
2. **ПСН.** Если затраты на приобретение ККТ превышают сумму вычета за онлайн-кассу, остаток учитывается при начислении налогов за следующие периоды. А если сумма налога оказалась меньше затрат, можно уменьшить налог с других видов деятельности, в рамках ПСН, если для них используется касса.

[Федеральный закон от 27.11.2017 № 349-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)



Порядок получения налогового вычета за покупку онлайн-кассы

1. ЕНВД

Для того, чтобы получить налоговый вычет за покупку онлайн-кассы, организациям - плательщикам ЕНВД необходимо предоставить в налоговый орган налоговую декларацию с учетом расходов, связанных с покупкой ККТ.

2. ПСН

Для того чтобы получить налоговый вычет за покупку онлайн-кассы, ИП - плательщикам ПСН необходимо предоставить в налоговый орган документ в произвольной форме, содержащий следующие сведения:

1. фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика;
2. идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
3. номер и дата патента, в отношении которого производится уменьшение суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, сроки уплаты уменьшаемых платежей и суммы расходов по приобретению ККТ, на которые они уменьшаются;
4. модель и заводской номер ККТ, в отношении которой производится уменьшение суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН;
5. сумма понесенных расходов по приобретению соответствующей ККТ.



Административная ответственность за нарушение требований законодательства о применении ККТ

1) Неприменение ККТ.

- Штраф для должностных лиц – от 25% до 30% суммы расчета, но не менее 10 тыс. руб. При повторном нарушении должностное лицо может быть дисквалифицировано на срок от 1 до 2 лет, ИП на срок до 90 суток.
- Штраф для юридических лиц – от 75% до 100% суммы расчета, но не менее 30 тыс. руб. При повторном нарушении юридическое лицо может быть дисквалифицировано на срок до 90 суток.

2) Неправильное применение/регистрация (перерегистрация) ККТ.

- Штраф для должностных лиц – от 1,5 тыс. руб. до 3 тыс. руб.
- Штраф для юридических лиц – от 5 тыс. руб. до 10 тыс. руб.

3) Ненаправление организацией или индивидуальным предпринимателем при применении контрольно-кассовой техники покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме либо непередача указанных документов на бумажном носителе покупателю (клиенту) по его требованию.

- Штраф для должностных лиц – 2 тыс. руб.
- Штраф для юридических лиц – 10 тыс. руб.



Полезные ресурсы

1. Новый порядок применения ККТ (ФНС России)

<https://kkt-online.nalog.ru>

2. Форум по новому порядку применения контрольно-кассовой техники

<https://forum.nalog.ru/index.php?showforum=134>

3. Раздел «Жизненные ситуации» Портала Бизнес-навигатора МСП

<https://smbn.ru/help/description/case.htm>

