

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
КОМИТЕТ СОВЕТА ФЕДЕРАЦИИ
ПО БЮДЖЕТУ И ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ

ул. Б.Дмитровка, д. 26, Москва, 103426

«24» мая 2016 г.

№ 3.5-03/184

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по Федеральному закону «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»

Комитет, рассмотрев Федеральный закон «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», принятый Государственной Думой 14 июня 2016 года (далее – Федеральный закон), отмечает следующее.

Рассматриваемый Федеральный закон был внесен Правительством Российской Федерации и направлен на совершенствование правового механизма регулирования порядка применения контрольно-кассовой техники (далее – ККТ) путем перехода на применение ККТ с функцией передачи информации о производимых расчетах в налоговые органы в электронном виде через нового субъекта правоотношений в сфере применения ККТ – оператора фискальных данных.

Федеральным законом в наименовании Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее – Закон № 54-ФЗ) слова «платежных карт» заменены словами «электронных средств платежа».

Рассматриваемым Федеральным законом в значительной степени расширяется перечень и трактовка основных понятий, используемых в Законе № 54-ФЗ. В частности, ККТ определяются электронные вычислительные машины, иные компьютерные устройства и их комплексы, обеспечивающие запись и хранение фискальных данных в фискальных

накопителях, формирующие фискальные документы, обеспечивающие передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных и печать фискальных документов на бумажных носителях в соответствии с правилами, установленными законодательством Российской Федерации о применении ККТ. Оператором фискальных данных устанавливается 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.

В статье «Сфера и правила применения ККТ», устанавливается, что при осуществлении расчета организации и индивидуальные предприниматели (далее — пользователи) обязаны выдать кассовый чек и (или) в случае предоставления покупателем пользователям до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек покупателю на предоставленные номер либо адрес за исключением случаев, когда расчет производится в отдаленных от сетей связи местностях. Также пользователи обязаны обеспечить передачу в момент расчета всех фискальных данных в виде фискальных документов, сформированных с применением ККТ, в налоговые органы через оператора фискальных данных за исключением случаев, когда расчет производится в отдаленных от сетей связи местностях. В данной статье также определяется порядок формирования и использования кассового чека в электронном виде и процедура передачи фискальных данных налоговым органам.

Рассматриваемым Федеральным законом уточняется перечень случаев, когда ККТ не применяется. ККТ не применяется кредитными организациями в автоматических устройствах для расчетов, находящихся в их собственности или пользовании и 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.

При этом необходимо отметить, что в Федеральном законе допущено неоднозначное толкование вопроса о необходимости оборудования кредитными организациями контрольно-кассовой техникой своих офисов (операционных залов, операционных касс), что потребовало получения разъяснения Министерства финансов Российской Федерации.

Минфин России в своем официальном ответе, поступившем в комитет, сообщил, что в целях формирования единого подхода в правоприменении и исключения неправильного толкования положений рассматриваемого Федерального закона, считает возможным в осеннюю сессию 2016 года внести изменения в соответствующие положения новой редакции Закона № 54-ФЗ, исключающие возможность толкования норм указанного Закона как обязанность применять кредитными организациями контрольно-кассовую технику при осуществлении в их офисах расчетов и иных банковских операций.

Также ККТ не применяется в устройствах для осуществления с участием уполномоченного лица организации или индивидуального предпринимателя операций по передаче с использованием электронных средств платежа распоряжений кредитной организации об осуществлении перевода денежных средств.

Устанавливаются случаи, при которых организации и индивидуальные предприниматели могут производить расчеты без применения ККТ при реализации соответствующих товаров, оказании услуг, выполнении работ. Определяется, когда пользователи могут применять ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы.

Рассматриваемым Федеральным законом уточняется порядок ведения реестра. Теперь, кроме ведения реестра ККТ, уполномоченный орган ведет реестр фискальных накопителей. На законодательном уровне устанавливается перечень сведений, которые должны содержаться в заявлении изготовителя о соответствии модели ККТ требованиям законодательства Российской Федерации для включения в реестр ККТ (ранее эти полномочия осуществляло Правительство Российской Федерации). Такая же норма предусмотрена в отношении реестра финансовых накопителей. При этом форма заявления о соответствии модели ККТ и форма заявления о соответствии модели фискального накопителя, порядок их заполнения, направления и получения, утверждаются уполномоченным органом. Описаны процедуры включения сведений в реестр ККТ и в реестр финансовых накопителей, отказа во включении и исключения из соответствующего реестра.

В Закон № 54-ФЗ вводится новая статья, устанавливающая порядок экспертизы моделей ККТ и технических средств оператора фискальных

данных. Определяются требования к организациям, осуществляющим такую экспертизу, в том числе устанавливается необходимость наличия у этих организаций чистых активов в размере не менее 10 миллионов рублей. Сведения об этих организациях вносятся уполномоченным органом в реестр экспертных организаций. Устанавливается порядок подготовки и содержание экспертного заключения.

На законодательном уровне вводятся требования к ККТ. Также устанавливается, что Правительство Российской Федерации вправе устанавливать дополнительные технические требования к ККТ (ранее все требования к ККТ определялись исключительно Правительством Российской Федерации). Также в Закон № 54-ФЗ вводится новая статья, устанавливающая требования к фискальному накопителю. Определяется порядок работы с финансовым накопителем, перечень сведений, которые должны сохраняться на фискальном накопителе в некорректируемом виде в течение 30 календарных дней, срок действия ключа фискального признака, который содержится в фискальном накопителе ККТ определенных пользователей при передаче фискальных документов в налоговые органы.

Рассматриваемым Федеральным законом устанавливается порядок регистрации, перерегистрации и снятия с регистрационного учета ККТ. Заявление о регистрации (перерегистрации) ККТ и (или) заявление о снятии ККТ с регистрационного учета подается организацией или индивидуальным предпринимателем на бумажном носителе в любой территориальный налоговый орган или через кабинет ККТ. При регистрации ККТ налоговым органом осуществляются аутентификация пользователя и аутентификация фискального накопителя, используемого в ККТ, и проверка достоверности вносимых сведений и сформированного фискального признака, на основании которых пользователю предоставляется карточка регистрации ККТ. Заявление о снятии ККТ с регистрационного учета подается пользователем в любой территориальный налоговый орган не позднее одного рабочего дня со дня передачи экземпляра ККТ другому пользователю, а в случае хищения или потери – не позднее одного рабочего дня со дня обнаружения факта хищения или потери. Регистрация в налоговых органах ККТ, сведения о которой отсутствуют в реестре ККТ, или ККТ с фискальными накопителями, сведения о которых отсутствуют в реестре фискальных накопителей, не допускается. В случае, если выявлена ККТ, не соответствующая требованиям законодательства Российской

Федерации о применении ККТ, такая ККТ подлежит снятию налоговым органом с регистрационного учета в одностороннем порядке без заявления пользователя о снятии ККТ с регистрационного учета.

В Закон № 54-ФЗ вводятся дополнительные статьи, устанавливающие порядок и условия применения ККТ, порядок выдачи уполномоченным органом разрешения на обработку соискателем фискальных данных, требования к соискателю и оператору фискальных данных, обязанности оператора фискальных данных. Предусматривается заключение договора на обработку фискальных данных между оператором фискальных данных и пользователем. Вводятся требования к кассовому чеку и бланку строгой отчетности. В связи с предусмотренным использованием фискального накопителя, уточняются обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих расчеты.

Рассматриваемым Федеральным законом значительно расширены полномочия налоговых органов при осуществлении ими контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ. Так, налоговые органы будут вести мониторинг расчетов с применением ККТ и полноты учета выручки, проводить удаленные проверки применения ККТ на основе имеющейся у них информации, осуществлять контрольные закупки, взаимодействовать не только с органами внутренних дел, но и с органами федеральной службы безопасности. Налоговые органы получают беспрепятственный, в том числе дистанционный, доступ к фискальным данным, хранящимся в фискальном накопителе ККТ и содержащимся в базе данных оператора фискальных данных. Также налоговым органам предоставляется право запрашивать и получать в банках справки о наличии счетов и об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций и индивидуальных предпринимателей, необходимые им при осуществлении контроля за применением ККТ.

Соответствующие корреспондирующие изменения вносятся в Закон Российской Федерации от 21 марта 1991 года № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».

Рассматриваемым Федеральным законом вносятся изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, предусматривающие усиление ответственности за нарушение законодательства о применении ККТ. Меняется порядок расчета

административного штрафа за неприменение ККТ в установленных законодательством случаях - с фиксированного размера штрафа на размер штрафа, определяемого от суммы расчета, осуществленного без применения ККТ. Также вводится административная ответственность за нарушение законодательства о применении ККТ по дополнительным тринадцати основаниям, в т.ч. по таким, как применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям; непредставление организацией или индивидуальным предпринимателем информации и документов по запросам налоговых органов; ненаправление организацией или индивидуальным предпринимателем при применении ККТ покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме, неисполнение оператором фискальных данных обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о применении ККТ и др. Также устанавливается порядок наложения административного взыскания на лицо, добровольно заявившее в налоговый орган в письменной форме о неприменении им ККТ в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, либо о применении им ККТ, которая не соответствует установленным требованиям.

В Федеральном законе «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» устанавливается, что поставщик не вправе заключить с оператором по приему платежей, а оператор по приему платежей не вправе заключить с платежным субагентом договор об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц если оператор по приему платежей или платежный субагент осуществляет наличные денежные расчеты без применения ККТ.

В Федеральный закон «О национальной платежной системе» из Закона № 54-ФЗ переносится толкование термина «банкомат». Также вносится изменение в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», предусматривающее, что типовые дополнительные профессиональные программы в области оценки соответствия ККТ и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) предъявляемым к ним требованиям утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору за применением ККТ.

Согласно пояснительной записке принятие Федерального закона потребует дополнительных расходов федерального бюджета в 2016-2017 годах в размере до 1,7 млрд. рублей.

Рассматриваемый Федеральный закон вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых установлен иной срок вступления в силу.

Федеральным законом предусматривается поэтапный переход на применение ККТ с функцией передачи информации о производимых расчетах в налоговые органы в электронном виде через оператора фискальных данных: для вновь регистрируемой ККТ - с 1 февраля 2017 года, для применяемой в настоящее время ККТ - с 1 июля 2017 года. До 1 февраля 2017 года передача фискальных данных в налоговые органы через оператора фискальных данных будет осуществляться в добровольном порядке.

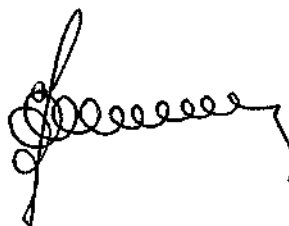
До 1 июля 2018 года ККТ могут не применять организации и индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения или уплачивающие единый налог на вмененный доход, оказывающие услуги населению, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов, а также те, у которых ранее отсутствовала обязанность по применению ККТ.

Согласно методике проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов коррупциогенные факторы не выявлены.

В целом Федеральный закон будет способствовать увеличению объема налоговых поступлений в бюджет и усилению финансовой дисциплины налогоплательщиков.

С учетом изложенного комитет рекомендует Совету Федерации одобрить Федеральный закон «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».

Председатель комитета



С.Н.Рябухин