



**УФНС России по г. Москве**

# Законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники

- **Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»**



## Ведение кассовых операций в Российской Федерации:

- **Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»**
- **Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»**

## Обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих расчеты



# Регистрационные действия

Приказ ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/799@



- Дата перерегистрации ККТ – дата формирования карточки регистрации.  
Кассовые чеки, пробитые с начала процесса перерегистрации до момента формирования карточки регистрации, являются **не валидными**.

# Порядок применения контрольно-кассовой техники при реализации товара, оказании услуг, выполнении работ

Расчет - в том числе прием (получение) и выплата денежных средств за товары, работы, услуги

Наличными  
деньгами

В безналичном  
порядке

Пользователем должна быть применена контрольно-кассовая техника при реализации физическому лицу товара (работы, услуги) и выдан кассовый чек покупателю вне зависимости от вида расчета



- с использованием системы онлайн-банкинга;
- с использованием пластиковых карт;
- через банкомат;
- с помощью операциониста в отделении банка.

## Особенности применения ККТ при безналичных расчетах

### Расчеты в сети «Интернет»



**Передача покупателю (клиенту) кассового чека в электронной форме на абонентский номер либо адрес электронной почты в момент расчета**  
**Кассовый чек на бумажном носителе может не печататься**

### Иные безналичные



**Не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара**  
**ЛИБО на бумажном носителе вместе с товаром в случае расчетов за товар без направления покупателю такого кассового чека в электронной форме**

## Порядок выдачи кассовых чеков



# Порядок применения контрольно-кассовой техники при реализации товара через автоматическое устройство для расчетов



**Автоматическое устройство для расчетов** - устройство для осуществления расчета с покупателем (клиентом) в автоматическом режиме без участия уполномоченного лица организации или индивидуального предпринимателя



наличие ККТ внутри корпуса каждого автоматического устройства для расчетов



применение ККТ при совершении расчетов на месте осуществления расчета



Письмо ФНС России от 06.10.2023 № АБ-4-20/12817@

## Порядок формирования кассового чека и указания признака способа расчета в зависимости от времени поступления денежных средств

Ситуация	Поступление денежных средств	Реквизит «Признак способа расчета»
получена 100%-ная предоплата за товар (услугу)	на дату поступления предоплаты	«ПРЕДОПЛАТА 100%»
	на дату передачи товара (оказания услуги)	«ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ»
получена предоплата за услуги, в день передачи товара (оказания услуги) уплачивается оставшаяся сумма	на дату поступления предоплаты	"ПРЕДОПЛАТА"
	на дату передачи товара (оказания услуги)	«ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ»
получена предоплата за товар (услуги), передача товара (оказание услуги), окончательная оплата через несколько дней	на дату поступления предоплаты	"ПРЕДОПЛАТА"
	на дату передачи товара (оказания услуги)	"ЧАСТИЧНЫЙ РАСЧЕТ И КРЕДИТ"
	на дату поступления платы за переданные товары (оказанные услуги)	"ОПЛАТА КРЕДИТА"
передан товар (оказана услуга), оплата через несколько дней после передачи товара (оказания услуги)	на дату передачи товара (оказания услуги)	"ПЕРЕДАЧА В КРЕДИТ"
	на дату поступления платы за переданные товары (оказанные услуги)	"ОПЛАТА КРЕДИТА"

Приказ ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@

## Реализация товаров через электронную торговую площадку

Агентский договор



Принимают оплату за покупки и направляют конечным покупателям кассовые чеки. Расчеты с продавцами ведут в безналичном порядке.

~~Агентский договор~~

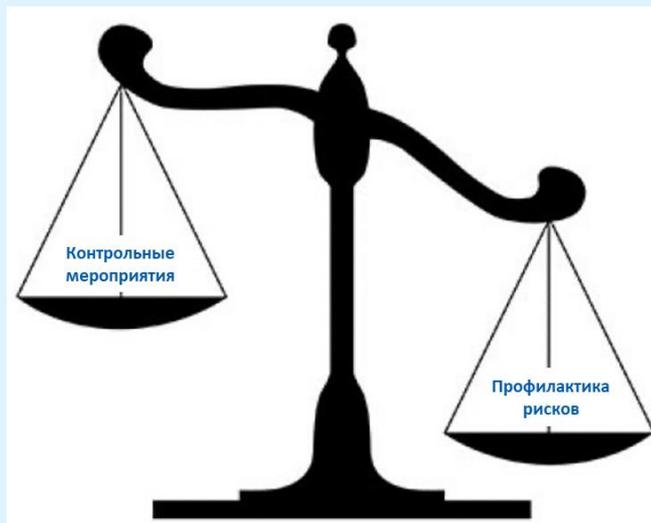


В этом случае продавцу необходимо формировать кассовые чеки покупателям своими силами.

## Контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ

С 01.03.2022 организация и осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ регулируется Федеральным законом от 31.07.2020 года № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"

Цели и задачи Федерального закона от 31.07.2020 года № 248-ФЗ



**Федеральный закон № 248-ФЗ.  
Виды профилактических мероприятий.**

**информирование  
(статья 46)**

**консультирование  
(статья 50)**

**объявление  
предостережения  
(статья 49)**

**профилактически  
й визит  
(статья 52)**

## Профилактические мероприятия.

**Предостережение (статья 49)** - объявляется и направляется контролируруемому лицу в *случае наличия сведений о готовящихся нарушениях обязательных требований или признаках нарушений обязательных требований* и (или) в случае отсутствия подтвержденных данных о том, что нарушение обязательных требований причинило вред (ущерб) охраняемым законом ценностям либо создало угрозу причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям. Должно содержать **указание на соответствующие обязательные требования**, предусматривающий их нормативный правовой акт, информацию о том, какие конкретно **действия (бездействие)** контролируемого лица **могут привести или приводят к нарушению** обязательных требований, а также **предложение о принятии мер** по обеспечению соблюдения данных требований.

**Консультирование (статья 50)** - разъяснения по вопросам, связанным с организацией и осуществлением государственного контроля (надзора), муниципального контроля по обращениям контролируемых лиц и их представителей. может осуществляться должностным лицом контрольного (надзорного) органа по телефону, посредством видео-конференц-связи, на личном приеме либо в ходе проведения профилактического мероприятия, контрольного (надзорного) мероприятия. Контрольные (надзорные) органы осуществляют учет консультирований.

**Профилактический визит (статья 52)** - проводится инспектором в форме **профилактической беседы по месту осуществления деятельности** контролируемого лица либо путем использования видео-конференц-связи. О проведении обязательного профилактического визита контролируемое лицо **должно быть уведомлено не позднее чем за 5 рабочих дней до даты его проведения**. Контролируемое лицо **вправе отказаться** от проведения обязательного профилактического визита, уведомив об этом контрольный (надзорный) орган **не позднее чем за три рабочих дня до даты его проведения**. Обязательный профилактический визит проводится в отношении контролируемых лиц, приступающих к осуществлению деятельности, при осуществлении которой контролируемое лицо должно соблюдать обязательные требования.

## Федеральный закон № 248-ФЗ. Виды контрольных (надзорных) мероприятий.

При взаимодействии с  
контролируемым лицом

контрольная закупка  
(статья 67)

документарная проверка  
(статья 72)

выездная проверка  
(статья 73)

Без взаимодействия с  
контролируемым лицом

наблюдение за  
соблюдением обязательных  
требований  
(статья 74)

выездное обследование  
(статья 75)

## Контрольные (надзорные) мероприятия при взаимодействии с контролируемым лицом

**Контрольная закупка (статья 67)** - мероприятие, в ходе которого инспектором совершаются действия по созданию ситуации для осуществления сделки в целях оценки соблюдения обязательных требований при продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг потребителям.

Контрольная закупка проводится **без предварительного уведомления** контролируемого лица.

**После завершения** контрольной закупки (за исключением дистанционной контрольной закупки) инспектор **объявляет о проведении** контрольной закупки, **предъявляет** контролируемому лицу, его представителю **служебное удостоверение, копию решения** о проведении контрольной закупки на бумажном носителе либо в форме электронного документа.

**Документарная проверка (статья 72)** - мероприятие, которое проводится по месту нахождения контрольного (надзорного) органа и **предметом** которого являются **исключительно сведения, содержащиеся в документах** контролируемых лиц, устанавливающих их организационно-правовую форму, права и обязанности, а также **документы, используемые при осуществлении их деятельности и связанные с исполнением** ими **обязательных требований** и решений контрольного (надзорного) органа.

**Срок проведения** документарной проверки **не может превышать десять рабочих дней.**

Внеплановая документарная проверка проводится **без согласования с органами прокуратуры.**

**Выездная проверка (статья 73)** - мероприятие, проводимое посредством взаимодействия с конкретным контролируемым лицом, владеющим производственными объектами и (или) использующим их, в целях оценки соблюдения таким лицом обязательных требований, а также оценки выполнения решений контрольного (надзорного) органа.

Выездная проверка проводится по месту нахождения (осуществления деятельности) контролируемого лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений) либо объекта контроля.

Внеплановая выездная проверка может проводиться **только по согласованию с органами прокуратуры.**

**О проведении** выездной проверки контролируемое лицо **уведомляется путем направления копии решения** о проведении выездной проверки **не позднее чем за 24 часа до ее начала.**

**Срок проведения** выездной проверки **не может превышать десять рабочих дней.**

## Контрольные (надзорные) мероприятия без взаимодействия с контролируемым лицом

**Наблюдение за соблюдением обязательных требований (статья 74)** - *сбор, анализ данных* об объектах контроля, *имеющихся* у контрольного (надзорного) органа, в том числе данных, которые поступают в ходе межведомственного информационного взаимодействия, предоставляются контролируемыми лицами в рамках исполнения обязательных требований, а также данных, содержащихся в государственных и муниципальных информационных системах, данных из сети "Интернет", иных общедоступных данных, а также данных, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме технических средств фиксации правонарушений, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи.

**По итогам при наличии нарушений могут быть приняты следующие решения:**

- 1) решение о проведении внепланового контрольного (надзорного) мероприятия;
- 2) решение об объявлении предостережения;
- 3) решение о выдаче предписания об устранении выявленных нарушений

**Выездное обследование (статья 75)** - мероприятие, проводимое в целях оценки соблюдения контролируемыми лицами обязательных требований.

Выездное обследование может проводиться по месту нахождения (осуществления деятельности) организации (ее филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), месту осуществления деятельности гражданина, месту нахождения объекта контроля, при этом не допускается взаимодействие с контролируемым лицом.

Выездное обследование проводится **без информирования** контролируемого лица.

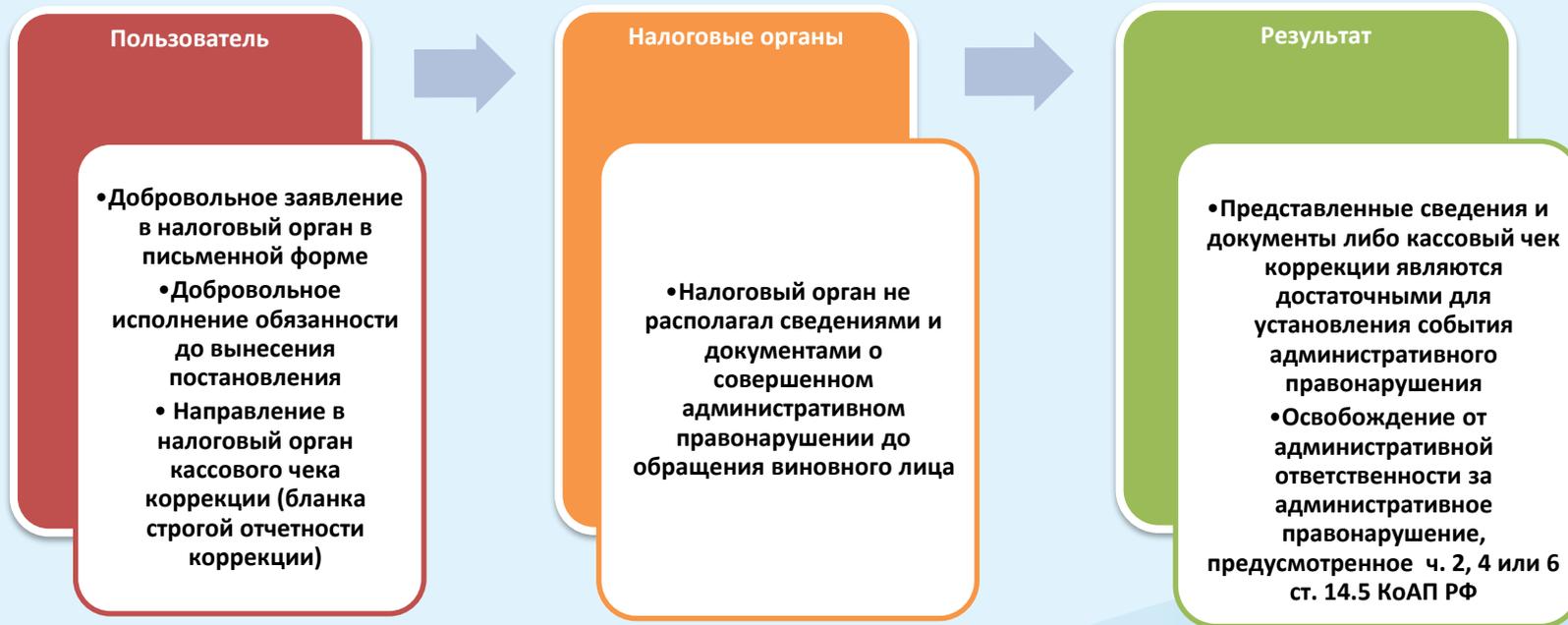
**Срок проведения** выездного обследования одного объекта (нескольких объектов, расположенных в непосредственной близости друг от друга) **не может превышать один рабочий день.**

В случае, если в рамках выездного обследования **выявлены признаки нарушений** обязательных требований, инспектор **вправе незамедлительно провести контрольную закупку.**

## Ответственность для юридических лиц – субъектов малого и среднего предпринимательства (ст. 4.1.2 КоАП )

Штраф	До 06.04.2022	После 06.04.2022
За неприменение ККТ в установленном порядке (часть 2 статьи 14.5 КоАП РФ)	<b>Штраф от 30 000 руб.</b> (от $\frac{3}{4}$ до 1 размера суммы расчета)	<b>Штраф от 15000 руб.</b> (от $\frac{1}{2} \frac{3}{4}$ до $\frac{1}{2}$ размера суммы расчета)
За непредоставление клиенту бумажного или электронного чека по его требованию (часть 6 статьи 14.5 КоАП РФ)	<b>Штраф 10 000 руб.</b> или предупреждение	<b>Штраф 5 000 руб.</b> или предупреждение
Применение ККТ, не соответствующей требованиям Ф3 (часть 4 статьи 14.5 КоАП РФ)	<b>Штраф от 5 000 до 10 000 руб.</b> или предупреждение	<b>Штраф от 2 500 до 5 000 руб.</b> или предупреждение
За непредоставление информации и документов по запросам ФНС (часть 5 статьи 14.5 КоАП РФ)	<b>Штраф от 5 000 до 10 000 руб.</b> или предупреждение	<b>Штраф от 2 500 до 5 000 руб.</b> или предупреждение

## Освобождение от ответственности



В целях исполнения обязанности по применению контрольно-кассовой техники в случае осуществления ранее пользователем расчета без применения контрольно-кассовой техники либо в случае применения контрольно-кассовой техники с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники пользователь формирует кассовый чек коррекции (БСО) (пункт 4 статьи 4.3 Федерального закона № 54-ФЗ).

При корректировке кассовых чеков (БСО) следует руководствоваться письмом ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@ и Методическими указаниями, размещенными на сайте.

# Корректировка кассовых чеков

В целях исполнения обязанности по применению контрольно-кассовой техники в случае осуществления ранее пользователем расчета без применения контрольно-кассовой техники либо в случае применения контрольно-кассовой техники с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники пользователь формирует кассовый чек коррекции (БСО) (пункт 4 статьи 4.3 Федерального закона № 54-ФЗ).  
При корректировке кассовых чеков (БСО) следует руководствоваться письмом ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@.

ФФД версии 1.05



исправительные чеки с признаком  
"возврат прихода"  
или  
"возврат расхода"

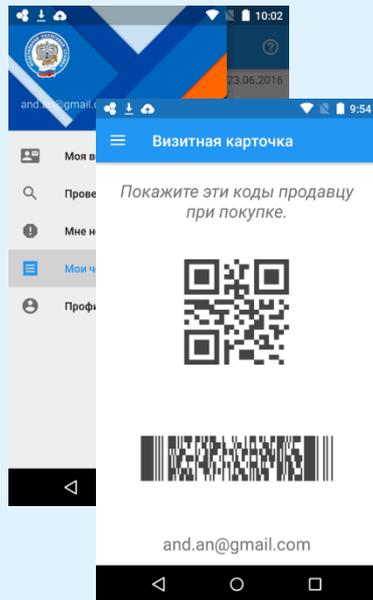
ФФД версии 1.1 и  
выше



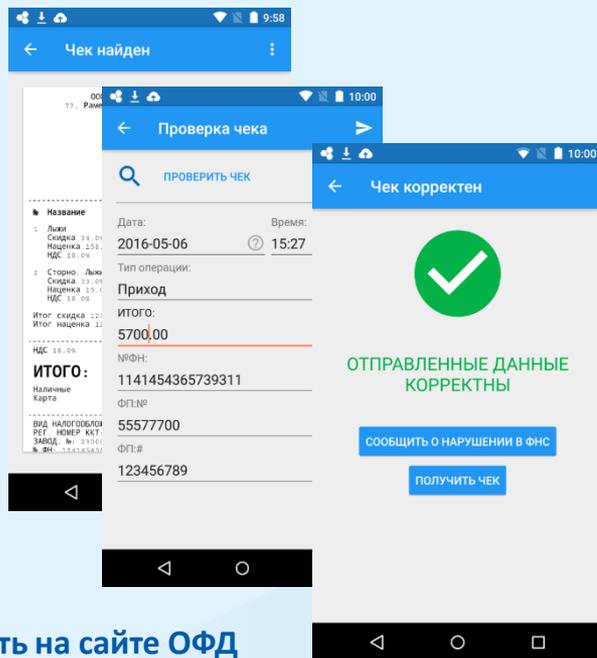
формирование  
кассового чека  
коррекции

# Функция реализована на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) и через мобильное приложение

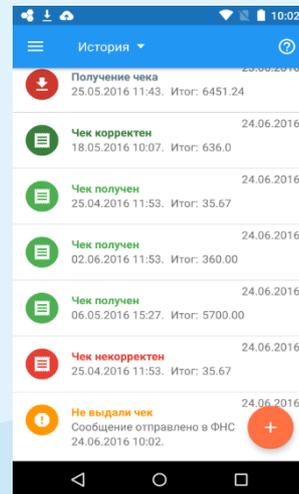
## Персонализация



## Проверка чеков



## Хранение чеков



Кассовый чек возможно проверить на сайте ОФД



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**