

§4 НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Надточий Е. В.

ЭКСПЕРИМЕНТ ПО ВНЕДРЕНИЮ ОРГАНАМИ ФНС РОССИИ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ НОВОГО ПОКОЛЕНИЯ

***Аннотация.** Предмет исследования составляют финансовые отношения, складывающиеся при взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков. Текущий порядок применения контрольно-кассовой техники требует совершенствования, поскольку в современных условиях неэффективен с точки зрения обеспечения налоговых поступлений, а также дорог для предпринимателей: ежегодно за обслуживание только одного кассового аппарата предприниматели тратят порядка 17 тыс. рублей. В этой связи в статье рассмотрены цели эксперимента по внедрению контрольно-кассовой техники нового поколения, схема его организации на территориях Москвы, Московской и Калужской областей и Татарстана, а также первые результаты его реализации. Методологической основой исследования послужили нормативные акты в сфере налогообложения. В работе применены методы анализа и синтеза, дедукции и индукции. Анализом указанных нормативных актов, а также статистических данных в статье обосновано, что переход на новую систему позволит не только сократить расходы предпринимателей, но и существенно расширит их возможности по применению при расчетах современных смартфонов или планшетов, а также перейти к электронной регистрации кассовых аппаратов без необходимости посещения налогового органа. Фактически новая технология позволяет налоговым органам оперативно получать информацию о расчетах, а, следовательно, и построить рискоориентированную систему контроля за счет автоматизированного выявления зон риска совершения правонарушений.*

***Ключевые слова:** налогоплательщики, налоговые органы, контрольно-кассовая техника, эксперимент, оператор фискальной связи, расходы предпринимателей, регистрация контрольно-кассовой техники, рискоориентированная система контроля, администрирование, налоговое взаимодействие.*

Review. *The subject of this article is financial relations that form as a result of cooperation of taxation institutions and tax payers. The current order of implementation of cash registering equipment demands a certain perfectibility, because in the current conditions, it is ineffective from the point of view of guaranteeing tax revenues. Besides, the current order is also expensive for entrepreneurs: at present, the operation of one cash-register machine demands about 17,000 rubles (which approximately equals \$ 293) a year. In connection with this, the article dwells upon the aims of an experiment of cash registering equipment and the scheme of its organization in Moscow, the Moscow region, the Kaluga region and Tatarstan, as well as upon the first results of the implementation of this project. The standard regulations in the sphere of taxation served as the methodological basis of this analysis. In this article, the author uses the methods of analysis and synthesis, deduction and induction. Analyzing the above-mentioned standard regulations, as well as statistic data, the article gives proof of the conclusion that switching to a the new system may not only cut down the entrepreneurs' expenditures, but also considerably expand their possibilities of implementing modern smartphones or tablet computers for calculations, as well as to switch to electronic registration of cash registering equipment without the necessity to visit a tax office. In fact, the new technology enables the tax services to receive information on cash payments quickly and efficiently, and, therefore, to create a risk-oriented system of control at the cost of automatic discovery of zones that are risky from the point of view of law infringement.*

Keywords: *tax payers, tax authorities, cash registering equipment, experiment, fiscal communications' provider, expenditures of entrepreneurs, registration of cash registering equipment, risk-oriented system of control, administration, tax cooperation.*

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.07.2014 № 657 с 1 августа 2014 года по 1 февраля 2015 года в России проводится эксперимент по применению контрольно-кассовой техники (далее — ККТ) при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, обеспечивающей передачу налоговым органам в электронном виде информации о таких расчетах (далее — эксперимент). Указанный эксперимент проводится на территориях Республики Татарстан, Калужской области, Московской области и г. Москвы.

В рамках эксперимента предполагается определить:

- финансовую эффективность и удобство применения для организаций и индивидуальных предпринимателей технологии передачи информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт, осуществляемых с применением ККТ при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее — расчеты);

- технические возможности эксплуатации ККТ и технологии передачи информации о расчетах¹.

Прежде чем запустить этот эксперимент, к нему готовились больше года. Органы Федеральной налоговой службе (далее — ФНС) собрали и анализировали данные о налогоплательщиках, выявили тенденции, которые характерны для наиболее рискованных операций и компаний — эта информация и стала основой для эксперимента.

Эксперимент позволяет сформировать информационную базу, которая видна на всех уровнях системы налоговых органов. То есть контролеру придется объяснить, если вдруг он что-то сделал некачественно или оказался слишком «лоялен» по от-

¹ Постановление Правительства РФ от 14.07.2014 № 657 «О проведении в 2014–2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения» // Собрание законодательства РФ, 21.07.2014, № 29, ст. 4158.



Рис. 1. Схема организации эксперимента по внедрению ККТ нового поколения

ношению к компании, работающей в зоне риска¹.

Проведение эксперимента осуществляется за счет бюджетных ассигнований, предусматриваемых ФНС в федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период.

Схема организации эксперимента по внедрению ККТ нового поколения представлена на рисунке 1.

Участниками эксперимента являются:

а) ФНС, ее территориальные органы и подведомственные организации;

б) операторы фискальных данных — уполномоченные Федеральной налоговой службой организации, обеспечивающие передачу налоговым органам информации о наличных денеж-

ных расчетах (или) расчетах с использованием платежных карт;

в) организации и индивидуальные предприниматели, подтвердившие свое согласие на участие в эксперименте.

Согласно Приказу ФНС России от 01.08.2014 № ММВ-7-6/407@ уполномоченной организацией, обеспечивающей передачу налоговым органам информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт, определен ФГУП ГНИВЦ ФНС России².

В соответствии с Приказом ФНС России от 11.08.2014 № НД-7-6/416@ техническая поддержка участников эксперимента осуществ-

¹ Даниил Егоров рассказал о новой стратегии по совершенствованию контрольной работы ФНС России в эфире программы «Налоги». URL: <http://www.nalog.ru/rn34/news>.

² Приказ ФНС России от 01.08.2014 № ММВ-7-6/407@ «Об определении уполномоченной организации, обеспечивающей передачу налоговым органам информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт». Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

ляется ФНС с привлечением подведомственных организаций ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России и ФГУП ГНИВЦ ФНС России.

ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России обеспечивает техническую поддержку пользователей в количестве шести специалистов на каждый субъект Российской Федерации, на территории которого проводится эксперимент по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения.

ФГУП ГНИВЦ ФНС России обеспечивает техническую поддержку специалистов ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России по заявкам, поступившим в электронной форме для решения вопросов, связанных с методологией и использованием программного обеспечения в соответствии с Организацией технической поддержки в период проведения эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения¹.

ФНС (территориальные органы или ее подведомственные организации) предлагают организациям и индивидуальным предпринимателям, которые осуществляют расчеты и состоят на учете в налоговом органе на территории субъектов Российской Федерации, определенных для проведения эксперимента, принять участие в эксперименте путем направления им уведомлений.

Организация или индивидуальный предприниматель в 10-дневный срок со дня получения уведомления, сообщает в письменной

форме соответствующему налоговому органу о согласии участвовать в эксперименте.

Налоговый орган не позднее 3 рабочих дней со дня получения заявления регистрирует (перерегистрирует, снимает с регистрации) контрольно-кассовую технику и направляет пользователю в электронной форме карточку регистрации (перерегистрации, снятия с регистрации).

Организация или индивидуальный предприниматель, подтвердившие согласие на участие в эксперименте, заключают с оператором фискальных данных договор на обработку фискальных данных в целях обеспечения передачи информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт (далее — договор).

Договор должен содержать следующие условия:

- а) безвозмездность оказания услуг по обработке фискальных данных;
- б) срок действия договора;
- в) обязанность по соблюдению конфиденциальности при обработке фискальных данных;
- г) ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение условий договора;
- д) порядок расторжения договора.

Для регистрации (перерегистрации, снятия с регистрации) контрольно-кассовой техники в налоговом органе пользователь направляет в налоговый орган (для юридического лица — по месту нахождения или для физического лица — по месту жительства) заявление о регистрации (перерегистрации, снятии с регистрации).

ФНС определяет и включает без заявления поставщика контрольно-кассовой техники в Государственный реестр контрольно-кассовой техники следующие сведения о моделях контрольно-кассовой техники, которые могут применяться при проведении эксперимента:

- наименование модели контрольно-кассовой техники;
- технические характеристики модели контрольно-кассовой техники.

¹ Приказ ФНС России от 11.08.2014 № НД-7-6/416@ «О технической поддержке эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения». Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

Иная информация, предусмотренная Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 января 2007 г. № 39 «Об утверждении Правил ведения Государственного реестра контрольно-кассовой техники, требований к его структуре и составу сведений», может не указываться¹.

В подключении к данному эксперименту уже приняли участие более 200 налогоплательщиков: это магазины, кафе, рестораны, крупные сетевые ритейлеры, предприятия сферы услуг и другие. Каждый из них установил специальное оборудование, автоматически отправляющее информацию о каждом кассовом чеке через оператора фискальных данных в налоговый орган в режиме реального времени.

В торговых точках четырех регионов страны появились специальные значки «Компании за прозрачный бизнес».

Интерес бизнеса в эксперименте очевиден — количество рутинных операций существенно сокращается, отпадает необходимость вести кассовый журнал, кроме того, появляется возможность оперативно отслеживать возможные ошибки при расчетах. При этом прямая финансовая выгода бизнеса значительна. Вместо обязательных платежей за содержание классического кассового аппарата налогоплательщики теперь будут платить меньшую сумму на услуги связи и обработки данных. Эксперты уже подсчитали, что на каждом кассовом аппарате налогоплательщик сможет сэкономить до 13 тыс. рублей, а в совокупности, если учесть все зарегистрированные кассы, это уже 32 млрд. рублей экономии для малого бизнеса.

Теперь собирать и копить чеки на случай, если придется возвращать или обменивать товар, совсем не обязательно. Чек можно сохранить в электронном «Личном кабинете».

¹ Постановление Правительства РФ от 14.07.2014 № 657 «О проведении в 2014–2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения» // Собрание законодательства РФ, 21.07.2014, № 29, ст. 4158.

Зарегистрироваться в онлайн кабинете покупателя просто. Необходимо ввести логин и пароль на сайте сервиса проверки хранения чеков, затем внести информацию о покупках, написав номер чека и сумму покупки. После чего система сама найдет чек.

Оперативно узнать отправил ли продавец информацию о сделке в органы ФНС России можно с помощью специального мобильного приложения. Если покупатель не найдет свой чек в базе, то он может сообщить об этом в налоговые органы, приложив фотографию чека. В течение суток покупателю придет ответ: то ли произошел сбой связи, то ли предприниматель скрывает свои доходы.

Если эксперимент будет признан удачным, то вскоре от бумажного чека можно будет отказаться — информация о покупке будет автоматически поступать в электронный кабинет покупателя при регистрации, например, дисконтной карты².

ККТ, применяемая пользователями при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, должна:

- а) иметь корпус и устройство приема-передачи информации;
- б) иметь фискальную память, накопитель фискальной памяти и контрольную ленту;
- в) обеспечивать передачу налоговым органам через оператора фискальных данных отражаемой на кассовом чеке информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт в электронном виде;
- г) принимать в электронном виде от оператора фискальных данных фискальный признак и отражать его на кассовом чеке;
- д) обеспечивать печать кассовых чеков;
- е) иметь часы реального времени;
- ж) при расчете с использованием платежной карты отражать на кассовом чеке инфор-

² Налогоплательщики позитивно оценивают эксперимент по внедрению ККТ. URL: <http://www.nalog.ru/rn34/news>.

мацию, подтверждающую факт осуществления расчета с использованием платежной карты;

з) обеспечивать прием информации о расчетах с использованием платежных карт от устройства для считывания платежных карт;

и) обеспечивать доступ пользователя к информации о произведенных пользователем наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт;

к) обеспечивать в случае временного отсутствия связи направление налоговым органам через оператора фискальных данных в электронном виде отраженной на кассовом чеке информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт, осуществленных с момента прекращения связи до момента ее восстановления;

л) печатать на кассовом чеке следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа — кассовый чек;
- наименование организации или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя;
- идентификационный номер налогоплательщика;
- номер контрольно-кассовой техники;
- порядковый номер кассового чека;
- дата и время покупки товара (выполнения работы, оказания услуги);
- стоимость товара (работы, услуги) с указанием суммы налога на добавленную стоимость;
- применяемая система налогообложения;
- форма расчета (наличная и (или) с использованием платежной карты);

- фискальный признак (в случае временного отсутствия связи фискальный признак не отражается на кассовом чеке, выполненном на бумажном носителе);

- фискальный режим;

- наименование оператора фискальных данных;

- адрес сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», по которому может быть осуществлена проверка факта наличия у оператора фискальных данных информации о кассовом чеке, реквизитах кассового чека и предоставления кассового чека в электронной форме¹.

ФНС России открыла форум, посвященный данному эксперименту на сайте <http://info.ofd-gnivc.ru/topic/ob-eksperimente/>.

Таким образом, исходя из всего выше сказанного, можно сформировать следующие выводы:

1. Эксперимент по применению контрольно-кассовой техники нового поколения состоит в передаче информации о кассовом чеке в налоговый орган через оператора фискальных данных.

2. Такая технология позволит бизнесу:

- снизить стоимость обслуживания ККТ;
- применять при расчетах смартфоны, планшеты;
- осуществлять электронную регистрацию ККТ²;

Позволит государству:

- обеспечить финансовые интересы;
- сократить налоговые проверки;
- оптимизировать контрольную работу и налоговое администрирование.

¹ Постановление Правительства РФ от 14.07.2014 № 657 «О проведении в 2014–2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения» // Собрание законодательства РФ, 21.07.2014, № 29, ст. 4158.

² Петрова Н. А. Пилотный проект: данные с ККТ — в налоговый орган // Налоговая проверка. — 2014. — № 5. — С. 23–31.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Даниил Егоров рассказал о новой стратегии по совершенствованию контрольной работы ФНС России в эфире программы «Налоги». URL: <http://www.nalog.ru/rn34/news>.
2. Налогоплательщики позитивно оценивают эксперимент по внедрению ККТ. URL: <http://www.nalog.ru/rn34/news>.
3. Петрова Н. А. Пилотный проект: данные с ККТ — в налоговый орган // Налоговая проверка. — 2014. — № 5. — С. 23–31.
4. Постановление Правительства РФ от 14.07.2014 № 657 «О проведении в 2014–2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения» // Собрание законодательства РФ, 21.07.2014, № 29, ст. 4158.
5. Приказ ФНС России от 11.08.2014 № НД-7-6/416@ «О технической поддержке эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения». Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
6. О. В. Болтинова. К вопросу о государственном финансовом контроле в Российской Федерации // Финансовое право и управление. — 2013. — № 2. — С. 39–45. DOI: 10.7256/2310-0508.2013.2.9725.
7. Н. И. Химичева. Принципы современного российского финансового права как основы бюджетно-правового регулирования // Финансовое право и управление. — 2013. — № 2. — С. 68–76. DOI: 10.7256/2310-0508.2013.2.9860.
8. Васильев А. В. Экономическая политика современных государств и России // NB: Экономика, тренды и управление. — 2013. — № 4. — С. 60–87. DOI: 10.7256/2306-4595.2013.4.7056. URL: http://e-notabene.ru/etc/article_7056.html
9. И. В. Ершова. Бухгалтерский учет в условиях членства России в ВТО и Таможенном союзе // Финансовое право и управление. — 2013. — № 1. — С. 24–35. DOI: 10.7256/.2013.1.9646.
10. О. В. Болтинова. К вопросу о совершенствовании бюджетного законодательства Российской Федерации // Финансовое право и управление. — 2013. — № 1. — С. 56–63. DOI: 10.7256/.2013.1.9547.
11. Е. Б. Чернобровкина. Правовое регулирование кассового исполнения бюджета // Финансовое право и управление. — 2013. — № 1. — С. 64–71. DOI: 10.7256/.2013.1.9669.
12. Яворская М. В. Регулирование финансового сектора в условиях кризиса // NB: Экономика, тренды и управление. — 2013. — № 1. — С. 91–110. DOI: 10.7256/2306-4595.2013.1.577. URL: http://e-notabene.ru/etc/article_577.htm

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Daniil Egorov rasskazal o novoi strategii po sovershenstvovaniyu kontrol'noi raboty FNS Rossii v efire programmy 'Nalogi'. URL: <http://www.nalog.ru/rn34/news>.
2. Nalogoplatel'shchiki pozitivno otsenivayut eksperiment po vnedreniyu KKT. URL: <http://www.nalog.ru/rn34/news>.
3. Petrova N. A. Pilotnyi proekt: dannye s KKT — v nalogovyi organ // Nalogovaya proverka. — 2014. — № 5. — S. 23–31.
4. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 14.07.2014 № 657 'O provedenii v 2014–2015 godakh eksperimenta po primeneniyu kontrol'no-kassovoi tekhniki pri osushchestvlenii nalichnykh denezhnykh raschetov

- i (ili) raschetov s ispol'zovaniem platezhnykh kart v tselyakh sovershenstvovaniya poryadka ee registratsii i primeneniya' // Sobranie zakonodatel'stva RF, 21.07.2014, № 29, st. 4158.
5. Prikaz FNS Rossii ot 11.08.2014 № ND-7-6/416@ 'O tekhnicheskoi podderzhke eksperimenta po primeneniyu kontrol'no-kassovoi tekhniki pri osushchestvlenii nalichnykh denezhnykh raschetov i (ili) raschetov s ispol'zovaniem platezhnykh kart v tselyakh sovershenstvovaniya poryadka ee registratsii i primeneniya'. Dostup iz spravochno-pravovoi sistemy 'Konsul'tant Plyus'.
 6. O. V. Boltinova. K voprosu o gosudarstvennom finansovom kontrole v Rossiiskoi Federatsii // Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — № 2. — S. 39–45. DOI: 10.7256/2310-0508.2013.2.9725.
 7. N. I. Khimicheva. Printsipy sovremennogo rossiiskogo finansovogo prava kak osnovy byudzhethno-pravovogo regulirovaniya // Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — № 2. — S. 68–76. DOI: 10.7256/2310-0508.2013.2.9860.
 8. Vasil'ev A. V. Ekonomicheskaya politika sovremennykh gosudarstv i Rossii // NB: Ekonomika, trendy i upravlenie. — 2013. — № 4. — S. 60–87. DOI: 10.7256/2306-4595.2013.4.7056. URL: http://e-notabene.ru/etc/article_7056.html
 9. I. V. Ershova. Bukhgalterskii uchet v usloviyakh chlenstva Rossii v VTO i Tamozhennom soyuze // Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — № 1. — S. 24–35. DOI: 10.7256/.2013.1.9646.
 10. O. V. Boltinova. K voprosu o sovershenstvovanii byudzhethnogo zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii // Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — № 1. — S. 56–63. DOI: 10.7256/.2013.1.9547.
 11. E. B. Chernobrovkina. Pravovoe regulirovanie kassovogo ispolneniya byudzheta // Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — № 1. — S. 64–71. DOI: 10.7256/.2013.1.9669.
 12. Yavorskaya M. V. Regulirovanie finansovogo sektora v usloviyakh krizisa // NB: Ekonomika, trendy i upravlenie. — 2013. — № 1. — S. 91–110. DOI: 10.7256/2306-4595.2013.1.577. URL: http://e-notabene.ru/etc/article_577.htm