



ККТ: реалии уходящего года и нововведения 2018-го



Новый порядок применения ККТ — тренд публикаций 2017 года. Почти в каждом номере журнала «Налоговая политика и практика» появлялись материалы разъясняющего характера на эту тему. Учитывая глобальность проводимой реформы в сфере ККТ, можно констатировать, что данный тренд сохранится и в текущем году. В этом номере проводим беседу с заместителем начальника Управления оперативного контроля ФНС России **Александром Александровичем Сорокиным**.

Александр Александрович, давайте начнем разговор с изменений в законодательстве в сфере ККТ. Что ждет пользователей ККТ в 2018 году?

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 337-ФЗ второй

этап перехода на онлайн-кассы, который изначально планировался для отдельных категорий налогоплательщиков с **01.07.2018**, теперь разбит на два подэтапа. С указанной даты применять ККТ обязаны организации и индивиду-

альные предпринимателя на ЕНВД и ПСН (розничная торговля, в том числе подакцизными товарами; оказание услуг общественного питания (с привлечением наемных сотрудников)).

До 01.07.2019 отсрочено применение ККТ для организаций и индивидуальных предпринимателей на ЕНВД и ПСН, оказывающих услуги и выполняющих работы, в том числе осуществляющих розничную торговлю и оказывающих услуги общественного питания (без привлечения наемных сотрудников).

Этим же законом дочерним организациям FIFA, поставщикам товаров (работ, услуг) FIFA при реализации входных билетов на матчи чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года или документов, дающих право на получение входных билетов на матчи чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, предоставлено право не применять ККТ при условии выдачи ими указанных входных билетов или документов, дающих право на получение входных билетов, соответствующих формам, утвержденным Правительством РФ.

Кроме того, необходимо сказать о нововведениях Федерального закона от 27.11.2017 № 349-ФЗ.

Так, с 01.01.2018 индивидуальные предприниматели на ЕНВД и ПСН вправе уменьшить сумму налога на сумму расходов на приобретение ККТ, включенной в реестр контрольно-кассовой техники, в размере **не более 18 000 руб.** на каждый экземпляр, если ККТ зарегистрирована в налоговых органах с 01.02.2017 по 01.07.2019.

Что касается индивидуальных предпринимателей на ЕНВД и ПСН, осуществляющих деятельность в сфере розничной торговли, оказывающих услуги общественного питания и имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры на дату регистрации ККТ, то они смогут уменьшить сумму налога на сумму расходов на приобретение ККТ, включенной в реестр контрольно-кассовой техники, в таком же размере (**не более 18 000 руб.** на каждый экземпляр), если ККТ зарегистрирована в налоговых органах с 01.02.2017 по 01.07.2018.

Налогоплательщики, применяющие ПСН, обязаны уведомить налоговый орган о применении налогового вычета. До утверждения формы такого уведомления сообщение о применении налогового вычета можно сделать в произволь-

ной форме с указанием сведений по установленному перечню.

Добавлю, что в расходы на приобретение ККТ включаются затраты на покупку кассового аппарата, фискального накопителя, необходимого программного обеспечения, выполнение сопутствующих работ и оказание услуг (услуг по настройке ККТ и прочих), в том числе затраты на приведение ККТ в соответствие с требованиями 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».

Назову несколько цифр:

- 114 моделей ККТ зарегистрировано в реестре контрольно-кассовой техники;
- 16 организаций получили разрешение от ФНС России на обработку фискальных данных, т. е. статус оператора фискальных данных — ОФД;
- 39 производителей онлайн-касс и 5 производителей фискальных накопителей (число моделей которых достигает 10);
- 500 тыс. пользователей ККТ;
- 1,5 млн зарегистрированных экземпляров онлайн-касс (из них 94 % работают в режиме передачи информации и 6 % — в автономном режиме);
- 2,49 млн экземпляров фискальных накопителей включено в реестр фискальных накопителей;
- 8 экспертных организаций, которые вправе давать заключение о том, что модели ККТ и технические средства ОФД соответствуют требованиям законодательства РФ о применении ККТ, включено в реестр экспертных организаций.

Число зарегистрированных онлайн-касс, конечно, впечатляет. Были ли какие-то трудности в процессе регистрации?

Характерно, что массовый спрос на онлайн-кассы и фискальные накопители рос по мере приближения первой контрольной даты — 1 июля 2017 г.

Приведу динамику количества зарегистрированных экземпляров онлайн-касс по месяцам 2017 года: на 1 января — 8900; 1 февраля — 37 000; 1 марта — 91 000; 1 апреля — 231 000; 1 мая — 379 000; 1 июня — 557 000; 1 июля —

960 000. В результате с апреля по июнь 2017 г. на рынке возникло превышение спроса над предложением и образовался дефицит фискальных накопителей.

Чтобы избежать ажиотажного спроса на технику (примерно за два-три месяца до наступления очередной контрольной даты), пользователям необходимо позаботиться о приобретении онлайн-касс заранее, например в I квартале 2018 г. (I квартале 2019 г.), и о регистрации их в ФНС России.

Порядка 90 % экземпляров онлайн-касс зарегистрировано через кабинет ККТ (стандартный способ), 10 % — в территориальных налоговых органах путем подачи документов на бумажном носителе (по старому порядку).

Кабинет ККТ — сервис на сайте ФНС России, который позволяет пользователям онлайн-касс исполнять свои обязанности дистанционно, без посещения налогового органа (порядок ведения утвержден приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/232@).

Сейчас активно тестируется возможность регистрации ККТ через ОФД. Мы рассчитываем, что эта услуга тоже будет востребованна, так как появится «одно окно», пользователь сможет зарегистрировать онлайн-кассу, зайдя на сайт ОФД, подать все документы и получить карточку регистрации ККТ.

В каких форматах работают онлайн-кассы, зарегистрированные в реестре контрольно-кассовой техники?

Сегодня действует три формата фискальных данных (ФФД): 1.0, 1.05 и 1.1. Мы стремимся к использованию последнего формата, но в переходный период применяются и ФФД 1.0 и 1.05.

Перед приобретением (эксплуатацией) онлайн-кассы необходимо проверить, какие форматы она поддерживает. Это важно, потому что ФФД 1.0, например, будет действовать до 1 января 2019 г. ФФД 1.05 и ФФД 1.1 бессрочные.

Каждый производитель перед включением конкретной модели онлайн-кассы в реестр контрольно-кассовой техники делает заявление о том, по какому формату работает данная модель.

В реестре контрольно-кассовой техники есть модели онлайн-касс, которые работают как по двум форматам, так и по одному.

Что делать пользователю, если его онлайн-касса работает только по ФФД 1.0? Сможет ли он использовать ее после истечения срока действия этого формата?

Пользователям онлайн-касс, работающих только по ФФД 1.0, необходимо заранее связаться с производителем такой кассы и уточнить, будет ли тот включать в реестр контрольно-кассовой техники данную модель с поддержкой более поздних форматов. Иначе с 01.01.2019 такая модель будет исключена из реестра контрольно-кассовой техники и применять ее пользователь не сможет.

Каков порядок действий пользователя ККТ в случае поломки фискального накопителя?

Поломки фискального накопителя достаточно редки, но все же случаются. В такой ситуации пользователю ККТ нужно действовать следующим образом:

- 1) подать через кабинет ККТ на сайте ФНС России заявление о перерегистрации онлайн-кассы в связи с заменой фискального накопителя;
- 2) передать фискальный накопитель на экспертизу или его производителю (при покупке фискального накопителя непосредственно у него), или поставщику (сервисному центру), который направит фискальный накопитель на экспертизу его производителю;
- 3) не дожидаясь результатов экспертизы, заменить фискальный накопитель, сообщить в Личном кабинете на сайте ФНС России сведения о поломке фискального накопителя и после перерегистрации работать дальше с новым фискальным накопителем. В этом случае АСК «ККТ» не запросит у пользователя данные о закрытии фискального накопителя;
- 4) получить от производителя заключение о поломке и сам фискальный накопитель. Такое заключение производитель также направляет в ФНС России через кабинет ККТ;
- 5) выгрузить из возвращенного фискального накопителя данные и закрыть его (если это возможно согласно заключению производителя);



б) представить в ФНС России все фискальные данные, которые не были переданы в налоговый орган (выгруженные из фискального накопителя данные прикрепляются в виде приложения к специальному заявлению, форма которого уже разработана, а функционал в ближайшее время появится в Личном кабинете). Пока же фискальные данные могут быть записаны на любой носитель и представлены в ФНС России.

Указанная процедура позволит пользователю быстро продолжить работу с применением онлайн-кассы в случае возникновения других нестандартных ситуаций.

На что нужно обратить внимание при заключении договора на обработку фискальных данных?

Договор на обработку фискальных данных заключается между ОФД и пользователем, который применяет онлайн-кассы. Это публичный договор (ст. 426 ГК РФ).

Важно, что сам пользователь ККТ сведения о таком договоре в налоговый орган не представляет. Это делает ОФД: он передает сведения о договоре в ФНС России в специальном формате, по специальным протоколам информационного обмена.

Практически все ОФД выложили на своих сайтах образцы договоров на обработку фискальных данных для ознакомления.

Как правило, рассматриваемый договор содержит набор сведений: размер, условия и порядок оплаты услуг ОФД; срок действия договора; порядок его расторжения и др.

Если ОФД обладает техническими возможностями для обработки фискальных данных, то отказ в заключении договора не допускается. Поэтому пользователь ККТ может обратиться к любому оператору для заключения договора на обработку фискальных данных.

Сколько фискальных документов существует в настоящее время? Где они формируются и в какой последовательности?

В перечень входит 11 фискальных документов, а именно: отчет о регистрации; отчет об изменении параметров регистрации; отчет об открытии смены; *кассовый чек* (самый популярный и мно-

гократно формируемый фискальный документ); бланк строгой отчетности; кассовый чек коррекции; бланк строгой отчетности коррекции; отчет о закрытии смены; отчет о закрытии фискального накопителя; отчет о текущем состоянии расчетов; подтверждение оператора.

10 фискальных документов из этого перечня формируются на кассе и только 1 фискальный документ (подтверждение оператора) формируется ОФД (этим документом он подтверждает получение каждого из 10 формируемых на кассе фискальных документов). Весь этот электронный документооборот записан в фискальном накопителе. Пользователь ККТ обязан хранить фискальный накопитель в течение 5 лет со дня окончания срока его эксплуатации. Такое требование обусловлено прежде всего защитой самого пользователя от претензий в ситуации, когда ОФД принимает фискальные документы, но не передает их в адрес ФНС России. Чтобы снять обвинения с пользователя, и нужен фискальный накопитель. Добавлю, что каждое подтверждение оператора уникально, защищено фискальным признаком, подделать его невозможно. Наличия подтверждения оператора достаточно для доказательства факта передачи пользователем фискального документа и приема его оператором.

Что касается последовательности, то сначала формируется отчет о регистрации, затем отчет об открытии смены, потом кассовые чеки (бланки строгой отчетности), далее отчет о закрытии смены и, наконец, если фискальный накопитель прекращает свою работу, — отчет о закрытии фискального накопителя.

Иногда пользователи ККТ спрашивают, зачем нужен такой фискальный документ, как отчет о текущем состоянии расчетов.

Отчет о текущем состоянии расчетов позволяет пользователю ККТ (при текущем контроле за работой кассира) или налоговым органам (при осуществлении проверки) получить срез данных о том, как работает касса, сколько документов передано и не передано, об общих параметрах фискальных документов.

Спасибо за содержательный разговор! 

Беседовали Е.В. Орлова, Н.И. Попова