

4.5. Кассовая дисциплина. Контрольные закупки и провокации со стороны проверяющих

По ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее — Закон о ККТ) от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели должны использовать контрольно-кассовую технику при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Исключение составляет ряд видов деятельности, указанной в ст. 2 данного Закона (например, продажа лотерейных билетов, розничная торговля мороженым и пр.).

Статья 7 закона о ККТ предоставляет налоговым органам следующие права:

- осуществлять контроль за соблюдением организациями и индивидуальными предпринимателями требований настоящего Федерального закона;
- осуществлять контроль за **полнотой учета выручки** в организациях и у индивидуальных предпринимателей;
- **проверять документы**, связанные с применением организациями и индивидуальными предпринимателями контрольно-кассовой техники, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверок;
- проводить **проверки** выдачи организациями и индивидуальными предпринимателями **кассовых чеков**;
- налагать **штрафы** в случаях и порядке, которые установлены КоАП РФ.

Права налоговых органов по контролю применения ККТ

Органы внутренних дел взаимодействуют в пределах своей компетенции с налоговыми органами при осуществлении ими контрольных функций.

май 2007

Обязанности организаций, применяющих ККТ Обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику, установлены ст. 5 Закона о ККТ и включают, в частности:

- обязанность **выдавать** покупателям (клиентам) при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в момент оплаты отпечатанные контрольно-кассовой техникой **кассовые чеки**;
- обязанность обеспечивать **ведение и хранение** в установленном порядке **документации**, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники;
- обеспечивать должностным лицам налоговых органов, осуществляющих проверку, **беспрепятственный доступ** к соответствующей контрольно-кассовой технике.

4

За нарушение требований Закона о ККТ, «Положения по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением», «Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» могут быть применены **административные санкции**.

Так, выявленные проверкой нарушения порядка учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности, нарушения порядка ведения первичной учетной документации по формам КМ-1 — КМ-9, а также контрольных лент ККМ рассматриваются как нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, ответственность за которые наступает в административном порядке. За указанные нарушения виновные должностные лица организаций (индивидуальные предприниматели) могут быть привлечены в установленном порядке к административной ответственности, предусмотренной ст. 15.11 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности» Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Статья 14.5 «Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг без применения контрольно-кассовых машин» указанного Кодекса предусматривает наложение административного штрафа:

- на граждан — в размере от 15 до 20 МРОТ;
- на должностных лиц — от 30 до 40 МРОТ;
- на юридических лиц — от 300 до 400 МРОТ.

Под неприменением ККТ следует понимать:

- фактическое неиспользование ККТ (в том числе по причине его отсутствия);
- использование ККТ, не зарегистрированной в налоговых органах;
- использование ККТ, не включенной в Государственный реестр контрольно-кассовых машин и нормативный срок амортизации которой при этом истек;
- использование ККТ без фискальной памяти, с фискальной памятью в нефискальном режиме или с вышедшим из строя блоком фискальной памяти;
- использование ККТ, у которой пломба отсутствует либо имеет повреждение, свидетельствующее о возможности доступа к фискальной памяти (наличие на ККТ пломбы Центра технического обслуживания в силу ст. 4 и 5 Федерального закона является обязательным условием допуска ККТ к применению);
- пробитие чека с указанием суммы меньшей, чем сумма, уплаченная покупателем (клиентом).

Организация (индивидуальный предприниматель), которая в соответствии с действующим законодательством вправе применять при осуществлении наличных денежных расчетов бланки строгой отчетности формы, утвержденной в установленном порядке, и при этом не применяет их (не выдает клиенту), равно использующая бланки неутвержденных форм, не освобождается от обязанности применения ККТ и несет за указанные нарушения ответственность, предусмотренную ст. 14.5 КоАП РФ.

май 2007

*Нарушения при
использовании ККТ*

4

Сам Закон о ККТ не содержит специальных форм осуществления налоговыми органами контроля за соблюдением организациями и индивидуальными предпринимателями его требований. Однако в законах «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» от 08.01.1998 г. № 3-ФЗ предусмотрено такое понятие, как **проверочная закупка**.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 г. № 322 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека» к полномочиям указанной службы отнесен государственный контроль за соблюдением нормативных актов, регулирующих отношения в области защиты прав потребителей и контроль за соблюдением правил продажи отдельных предусмотренных законодательством видов товаров, выполнения работ, оказания услуг, однако сотрудники этой службы по закону **не имеют права проводить проверочные (контрольные) закупки товаров**, так как это оперативно-розыскное мероприятие.

Согласно позиции Минфина РФ и ФНС, выраженной в письме от 07.02.2006 г. № 03-01-15/1-23, покупка товара (заказ услуги), проведенная в рамках проверки применения контрольно-кассовой техники, не выходит за рамки полномочий налогового органа по контролю за соблюдением Закона о ККТ. Сотрудники милиции с 2003 г. лишены права проводить проверочные (контрольные) закупки (закон от 08.12.2003 г. № 161-ФЗ).

После проведенной покупки (заказа) проверяющие должны **предъявлять** руководителю или другому должностному лицу организации (представителю индивидуального предпринимателя) поручение налогового органа, служебные удостоверения и **документально оформить** результаты проверки соблюдения законодательства о применении ККТ.

Практика показывает, что достаточно часто при проверочной закупке используются провоцирующие дейст-

вия, когда нарушение, допущенное продавцом, носит вынужденный характер. Ниже приведем возможные ситуации:

- *психологическая провокация*: проверяющий выбирает товары в большом ассортименте и дает продавцу крупную купюру. Продавец, получив деньги, выкладывает на прилавок перед покупателем товары, одновременно подсчитывая их стоимость. Как правило, продавец сначала отдает покупателю сдачу и только потом пробивает чек. В это время инспектор объявляет о контрольной закупке;
- *групповая провокация*: «покупатель» делает вид, что торопится. Дает деньги без сдачи, забирает товар и уходит, не дожидаясь чека. В это время другой проверяющий уличает продавца в неприменении ККМ.

В этих случаях рекомендуем **написать жалобу** на действия проверяющих в районную прокуратуру. Если были оформлены документы об административном правонарушении, предусмотренном ст. 14.5 КоАП, его можно успешно обжаловать в суде. Жалоба составляется **в произвольной форме**, в тексте жалобы надо точно указать, с чем именно не согласны.