

1. Кто обязан выдать чек (агент или СК) и в какой момент, новые требования к чеку?
2. Виды агентов и фискализация в зависимости от вида агента (Ип, ООО, Физ. лицо)
3. Какие санкции за невыдачу чека?
4. Как проходят проверки?

Кто обязан выдавать чек?

Тот кто принимает деньги тот и обязан выдать чек либо удостоверяющий документ (квитанция ЕА)

Если деньги от страхователя поступают напрямую в СК (при любых безналичных расчетах), обязанность фискализации возникает только у СК

Новые требования к чеку с 1 июля 2019 г.:

Наименование клиента или страхователя (ФИО физ. лица, ФИО ИП или наименование ЮЛ),

ИНН клиента или страхователя (при отсутствии у ФЛ ИНН серия и номер паспорта)

Адрес электронной почты, телефон

Если деньги поступают Агенту, обязанность фискализации зависит от юридической формы Агента.

- Физ лицо и ИП без наемных сотрудников – достаточно квитанции ЕА (аналог А7)
- ООО и ИП с сотрудниками – чек от своего имени (с указанием реквизитов СК в поле «Поставщик»)

Виды агентов и фискализация в зависимости от вида агента (Ип, ООО, Физ. лицо)

1 группа:
Агенты физ лица и ИП без штатных сотрудников (до 01.07.2021)

- Агенты выдают клиенту квитанцию ЕА, аналог квитанции А7, но содержащий все требуемые реквизиты, которые автоматически подтягиваются из договора
- СК Астро-Волга дополнительно к квитанции самостоятельно формирует чек и направляет его на почту страхователя либо по смс
- В случае если у клиента нет почты либо он отказывается от получения смс, в квитанции ЕА есть строка об отказе. Обязанностью СК является направить чек, обязанности контролировать получение в законе не предусмотрено

2 группа:
ООО и ИП с сотрудниками в штате

- Обязаны по закону иметь свой ККТ с 1 июля 2019 года. При получении наличных денег либо переводом на реквизиты своего ООО, Юр лицо обязано выдать чек, содержащий все необходимые реквизиты.

Варианты решения

1. Уйти от наличных платежей. Все страхователи оплачиваются картой, переводом на расчетный счет СК и чек получают от СК на e-мэйл или по смс
2. Перейти с формы ООО на ИП
3. Большое количество банков предлагает онлайн-кассы в аренду

Санкции за
несоблюдение ФЗ 54

Нарушение	Наказание
<p>Часть 2 <u>Неприменение</u> контрольно-кассовой техники совершенное впервые.</p>	<p>На должностных лиц (ИП) в размере от одной четвертой до одной второй размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от трех четвертых до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей.</p>

Санкции за
несоблюдение ФЗ 54

Нарушение	Наказание
<p>Часть 3 Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 2 настоящей статьи, в случае, если сумма расчетов, осуществленных без применения контрольно-кассовой техники, составила, в том числе в совокупности, один миллион рублей и более.</p>	<p>В отношении индивидуальных предпринимателей и юридических лиц - административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.</p>

Санкции за
несоблюдение ФЗ 54

Нарушение	Наказание
<p>Часть 4 Применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным <u>требованиям</u>, либо применение контрольно-кассовой техники с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники <u>порядка</u> регистрации контрольно-кассовой техники, <u>порядка</u>, сроков и условий ее перерегистрации, <u>порядка</u> и условий ее применения.</p>	<p>Влечет предупреждение или наложение административного штрафа на ИП в размере от полутора тысяч до трех тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.</p>

Санкции за
несоблюдение ФЗ 54

Нарушение	Наказание
<p>Часть 6 Не направление организацией или индивидуальным предпринимателем при применении контрольно-кассовой техники покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме либо не передача указанных документов на бумажном носителе покупателю (клиенту) по его требованию в случаях, предусмотренных <u>законодательством</u> Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.</p>	<p>Влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двух тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере десяти тысяч рублей.</p>

Санкции за
несоблюдение ФЗ 54

Примечание

Лицо, добровольно заявившее в налоговый орган в письменной форме о неприменении им контрольно-кассовой техники, либо о применении им контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям, либо о применении им контрольно-кассовой техники с нарушением порядка регистрации контрольно-кассовой техники, порядка, сроков и условий перерегистрации контрольно-кассовой техники и порядка ее применения и добровольно исполнившее до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой лицо привлекается к административной ответственности, освобождается от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное [частями 2, 4 и 6](#), если соблюдены в совокупности следующие условия:

- на момент обращения лица с заявлением налоговый орган не знал о нарушении;**
- представленные сведения и документы являются достаточными**

Проведение проверок

Как должна быть проведена контрольная закупка?

Максимальный срок проведения контрольной закупки - 5 рабочих дней с даты поручения о проведении проверки (Административного регламента, утвержденного Приказом Минфина России от 17.10.2011 N 132н; далее - Регламент по соблюдению требований к ККТ).

Положения о защите прав юридических лиц и ИП на контрольную закупку при проверке ККТ . Поэтому для ее проведения, не нужно привлекать свидетелей и

Как приобретаются товары (работы, услуги) в рамках контрольной закупки?

Сотрудники налоговых органов приобретают и оплачивают товары (работы, услуги), как и все покупатели. Предварительно о проведении контрольной закупки вас не уведомят. На этом этапе проверяется выдача кассовых чеков и других документов, подтверждающих прием денежных средств за товары (работы, услуги). Получение таких документов может сопровождаться не только наблюдением, но и аудио- или видеозаписью.

Проверка выдачи чеков должна быть проведена не позднее следующего рабочего дня от даты поручения о

Проведение проверок

Какие документы о контрольной закупке вам должны предъявить?

После проверки выдачи кассовых чеков сотрудники налогового органа должны предъявить вам поручение на проведение контрольной закупки и служебные удостоверения.

Обязательно проверьте в поручении: наличие даты. Предъявить его вам должны не позднее двух рабочих дней с даты поручения
срок проведения закупки. Он указывается в поручении и может быть меньше чем максимальный срок в пять рабочих дней
должность лица, подписавшего поручение. Его должен подписать руководитель налоговой инспекции или его заместитель.

Как проверяется ККТ?

После предъявления поручения и служебных удостоверений сотрудники налогового органа знакомятся с необходимыми документами (например, по приобретению ККТ, ее регистрации и перерегистрации). Вы можете предъявить как их подлинники, так и заверенные копии, при этом заверять их нотариально не нужно (, Регламента по соблюдению требований к ККТ).

Ознакомиться с документами сотрудники налогового органа должны не позднее следующего рабочего дня со дня предъявления поручения о проведении контрольной закупки (названного Регламента).

После этого проверяется, как соблюдаются требования к ККТ, порядок и условия ее регистрации и применения. На этом этапе проводятся документальное и фактическое изучение финансовых и хозяйственных операций.

Проведение проверок

Какие документы составляются по итогам контрольной закупки?

В результате проведения такой закупки составляется акт о проверке. Он составляется в двух экземплярах и подписывается как сотрудниками налоговой инспекции, так и пользователем ККТ (, Регламента по соблюдению требований к ККТ). Если пользователь (его представитель) отсутствует или уклоняется от его подписания, сотрудники налогового органа проставят об этом отметку в акте и направят его экземпляр организации по почте (указанного Регламента).

В акте должны быть указаны (названного Регламента):

- дата его составления;
- полное наименование организации, ее ИНН и КПП;
- Ф.И.О. и должности лиц, которые проводили проверку, и наименование налоговой инспекции;
- дата и номер поручения;
- перечень документов, полученных инспекцией при проверке;
- даты начала и окончания проверки;
- адрес организации;
- документально подтвержденные нарушения (со ссылкой на нормативно-правовые акты, положения которых были нарушены) или

Как обжаловать результаты контрольной закупки?

При проведении контрольной закупки обязательно контролируйте соблюдение налоговым органом сроков всех этапов ее проведения и оформления необходимых документов. Если вы выявите какие-либо нарушения, то результаты этой закупки можно обжаловать:

во внесудебном порядке. В этом случае подайте жалобу на имя руководителя управления налогового органа по субъекту РФ (Регламента по соблюдению требований к ККТ). Требования к ее оформлению приведены в названного Регламента.

Рекомендуем направить жалобу по почте или через сайт ФНС России. Ее должны рассмотреть в течение 30 дней со дня регистрации. Учитывайте, что этот срок может быть продлен еще на 30 дней. В этом случае вас должны уведомить (, указанного Регламента);

в судебном порядке. Для этого подайте заявление в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда вам стало известно о нарушении прав и законных интересов (АПК РФ). Оно будет рассматриваться в порядке АПК