Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

Бесплатно подписаться на обзоры на сайте КонсультантПлюс

ОПЕРАТИВНЫЕ ПРОВЕРКИ:

В НК РФ ПЛАНИРУЮТ ВНЕСТИ НОВЫЙ ВИД НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 23.07.2020.

Минфин подготовил пакет проектов, по которому нормы, регулирующие правила применения ККТ и устанавливающие штрафы за нарушения, перенесут в Налоговый кодекс. Большинство норм при этом не изменятся. [Закон о ККТ](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BF070EB1633A32F20898BBBC09FD62438EBB07B52970585E70453C55FCAA52AC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B), соответствующие [положения](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BF070EB1633A32F218D84B3CE9FD62438EBB07B52970585E70455C757C2AE7F9F0A6FD5EF597736F74D62EB7Dl3p8B) КоАП утратят силу. Рассмотрим ключевые поправки.

Оперативный контроль - новый вид контроля в НК РФ

В НК РФ хотят включить [раздел](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCAAD2DC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) об оперативном контроле. Налоговики [будут следить](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FC9A22EC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) за правильностью фиксации расчетов, включая полноту учета выручки.

Оперативный контроль [собираются проводить](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FC9AD28C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) в двух формах:

- [оперативные проверки](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FC9AC2FC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B);

- [мониторинг](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCEA32DC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B).

Оперативные проверки [предлагают проводить](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FC9AC2EC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) по месту фактического осуществления деятельности организациями и ИП. К таким проверкам налоговики [смогут привлекать](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCAA12AC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) ФСБ.

По общему правилу [можно будет проконтролировать](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCEA52EC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В рамках оперативной проверки [предполагаются](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCEA72BC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) мероприятия налогового контроля. Например, [можно провести](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCEA72AC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B):

- [контрольную закупку](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCEA623C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B);

- [наблюдение](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCEA02DC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B).

Для тех, кто не фиксирует расчеты, [предусмотрены](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFA12AC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) ограничительные меры:

- [приостановление](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCAA122C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) операций по счетам в банке;

- [ограничение](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFA128C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) доступа к информационным системам и программам (в отношении тех, кто ведет деятельность через интернет). Контролеры смогут блокировать, например, сайты в интернете, мобильные приложения, соцсети, блоги;

- [приостановка](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFA02BC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) деятельности (в отношении тех, кто работает через стационарные торговые объекты).

Отметим, что последние две меры [планируют использовать](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFA028C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) только при определенных условиях по решению руководителя ФНС или его заместителя.

Новые штрафы и корректировка старых

Контролеры [планируют штрафовать](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFAD2AC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) за фиксацию мнимого или притворного расчета. Эти понятия [предлагают закрепить](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCBA02FC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) в НК РФ. [Размер](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFAD29C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) штрафа:

- для ИП - 50% от суммы зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 10 тыс. руб.;

- для организации - сумма зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 30 тыс. руб.

Крупный штраф [планируют установить](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFAD2CC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) за отсутствие в фискальном документе наименования маркированного товара или указание такого наименования в искаженном виде. С ИП [хотят взыскивать](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFAD23C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) 50 тыс. руб., с организации - 100 тыс. руб.

Кроме того, проектом предлагают уточнить размеры некоторых санкций (уберут нижнюю границу для расчета штрафа). Назовем некоторые из санкций в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Непредставление (несвоевременное представление) информации и документов в рамках проверок применения ККТ** | |
| [**По действующей норме**](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BF070EB1633A32F218D84B3CE9FD62438EBB07B52970585E70455C756CEAE7F9F0A6FD5EF597736F74D62EB7Dl3p8B) | [**По проекту**](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFA22EC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) |
| Для должностных лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере **от 1,5 тыс.** до 3 тыс. руб.  Для юрлиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере **от 5 тыс.** до 10 тыс. руб. | Предупреждение или взыскание штрафа:  - с ИП - **3 тыс. руб.**;  - с организации - **10 тыс. руб**. |
| **Неприменение ККТ/осуществление расчета без фиксации** | |
| [**По действующей**](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BF070EB1633A32F218D84B3CE9FD62438EBB07B52970585E70455C757C3AE7F9F0A6FD5EF597736F74D62EB7Dl3p8B) | [**По проекту**](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCFA222C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) |
| Штраф:  - для должностных лиц - **от 1/4** до 1/2 суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб.;  - для юрлиц - **от 3/4** до полной суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 тыс. руб. | Штраф:  - ИП - **50%** от суммы расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 10 тыс. руб.;  - организации - **сумма расчета**, осуществленного без фиксации, но не менее 30 тыс. руб. |

Когда ждать изменений

Три проекта сейчас проходят публичное обсуждение. Минфин рассчитывает, что новые правила [заработают](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCCA329C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) с 2021 года.

*Документы:* [*Проект*](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CE9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCAA52AC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) *федерального закона с изменениями НК РФ*

[*Проект*](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CC9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCAA42DC51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) *федерального закона с изменениями КоАП*

[*Проект*](consultantplus://offline/ref=BE5ECF2F882CC5BB363BEC63F61633A32D2D8F81B4CF9FD62438EBB07B52970585E70453C55FCAA623C51A6B9CB8536B31EE5367F57D3836l3p9B) *федерального закона об утрате силы Закона о ККТ*