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, соответствующие положения КоАП утратят силу. Рассмотрим ключевые поправки.

Оперативный контроль - новый вид контроля в НК РФ

В НК РФ хотят включить раздел об оперативном контроле. Налоговики будут следить за правильностью фиксации расчетов, включая полноту учета выручки.

Оперативный контроль собираются проводить в двух формах:

- оперативные проверки;

- мониторинг.

Оперативные проверки предлагают проводить по месту фактического осуществления деятельности организациями и ИП. К таким проверкам налоговики смогут привлекать ФСБ.

По общему правилу можно будет проконтролировать период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В рамках оперативной проверки предполагаются мероприятия налогового контроля. Например, можно провести:

- контрольную закупку;

- наблюдение.

Для тех, кто не фиксирует расчеты, предусмотрены ограничительные меры:

- приостановление операций по счетам в банке;

- ограничение 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 деятельности (в отношении тех, кто работает через стационарные торговые объекты).

Отметим, что последние две меры планируют использовать только при определенных условиях по решению руководителя ФНС или его заместителя.

Новые штрафы и корректировка старых

Контролеры планируют штрафовать за фиксацию мнимого или притворного расчета. Эти понятия предлагают закрепить в НК РФ. Размер 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 за отсутствие в фискальном документе наименования маркированного товара или указание такого наименования в искаженном виде. С ИП хотят взыскивать 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** | **По проекту** |
| 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** | **По проекту** |
| 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 с 2021 года.

*Документы:* *Проект* *федерального закона с изменениями НК РФ*

*Проект* *федерального закона с изменениями КоАП*

*Проект* *федерального закона об утрате силы Закона о ККТ*