

Ответственность за нарушение порядка применения ККТ

Контроль и надзор за соблюдением законодательства о ККТ осуществляется налоговыми органами. Они же вправе применять наказание за его несоблюдение (ч. 1 ст. 23.1, ч. 1 ст. 23.5 КоАП РФ, п. 1, 2 ст. 7 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" (далее – Закон о ККТ).

Привлечь нарушителя к ответственности могут в течение одного года с момента совершения правонарушения, либо а если оно является длящимся, то с момента обнаружения такого правонарушения (ч. 1, 2 ст. 4.5 КоАП РФ).

Рассмотрим, что может стать основанием для привлечения к ответственности и каков размер наказания.

Неприменение ККТ

В частности, под неприменением ККТ следует понимать (п. 1 постановления Пленума ВАС РФ от 31.07.2003 № 16):

- фактическое неиспользование ККТ (в том числе по причине его отсутствия);
- пробитие чека ККТ с указанием суммы, менее уплаченной покупателем (клиентом).

Ответственность за неприменение ККТ закреплена в ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ. Такое нарушение может повлечь:

- для должностных лиц и ИП (примечание к ст. 2.4 КоАП РФ) – штраф от $\frac{1}{4}$ до $\frac{1}{2}$ размера суммы расчета, осуществленного без ККТ, но не менее 10 000 рублей;
- для юридических лиц – от $\frac{3}{4}$ до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 000 рублей.

За повторное совершение того же правонарушения предусмотрена более серьезная ответственность (ч. 3 ст. 14.5 КоАП РФ):

- для должностных лиц и ИП (ч. 3 ст. 3.11 КоАП РФ) – дисквалификация на срок от одного года до двух лет;
- для юридических лиц – приостановление деятельности на срок до 90 суток.

Однако такая ответственность наступает в случае, если сумма расчетов, осуществленных без применения ККТ, составила (в т.ч. в совокупности), один миллион рублей и более.

Напомним, что под повторным совершением однородного административного правонарушения понимается совершение административного правонарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию за совершение однородного административного правонарушения. В свою очередь лицо, которому назначено административное наказание, считается подвергнутым данному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о

назначении наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления (пп. 2 ч. 1 ст. 4.3, ст. 4.6 КоАП РФ).

Применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям, или с нарушением порядка регистрации и условий применения ККТ

Требования к контрольно-кассовой технике, порядок ее регистрации (перерегистрации) и применения закреплены, соответственно, в ст. 4, 4.2, 4.3 Закона о ККТ.

Нарушение правил, установленных указанными статьями, влечет привлечение к ответственности по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ.

За подобное нарушение предусмотрены следующие виды наказания:

- для должностных лиц и ИП – предупреждение или наложение штрафа в размере от 1 500 до 3 000 рублей;
- для юридических лиц – предупреждение или наложение штрафа от 5 000 до 10 000 рублей.

При этом указанная ответственность за использование ККТ с нарушением установленного порядка и условий ее применения (ст. 4.3 Закона о ККТ) будет наступать только по тем правонарушениям, которые были совершены с 01.01.2017 г.

Нарушение порядка представления информации и документов в налоговые органы

Организации и предприниматели обязаны предоставлять информацию о применении ККТ в налоговые органы в случаях, в порядке и в сроки, которые установлены уполномоченным органом (абз. 8 п. 2, п. 4 ст. 5 Закона о ККТ).

Несоблюдение этого требования может стать причиной наказания на основании ч. 5 ст. 14.5 КоАП РФ. Эта статья предусматривает наказание как за непредставление документов и информации, так и за нарушение сроков их предоставления.

Норма предусматривает следующие санкции:

- для должностных лиц и ИП – предупреждение или наложение штрафа от 1 500 до 3 000 рублей;
- для юридических лиц – предупреждение или наложение штрафа от 5 000 до 10 000 рублей.

Ненаправление кассового чека или БСО покупателю

По общему правилу (п. 2 ст. 1.2 Закона о ККТ) при осуществлении расчета пользователь ККТ обязан выдать покупателю (клиенту) кассовый чек или бланк строгой отчетности. По желанию последнего эти документы должны быть направлены на его абонентский номер или адрес электронной почты.

Невыполнение такой обязанности влечет привлечение к административной ответственности на основании ч. 6 ст. 14.5 КоАП РФ в размере:

- для должностных лиц – предупреждение или наложение штрафа 2 000 рублей;

- для юридических лиц – предупреждение или наложение штрафа 10 000 рублей.

Однако если налоговики выявят нарушение во время автоматизированной проверки сообщений от организаций и граждан, а нарушитель признает допущенное им нарушение и добровольно его исправит, налагаемый на него штраф по части 2, 4 или 6 ст. 14.5 КоАП РФ будет в три раза меньше минимального размера штрафа, указанного в этих частях (ч. 3.4 ст. 4.1, ч. 4 ст. 28.6 КоАП РФ).

Обратите внимание!

В ряде случаев ответственности за нарушение порядка применения ККТ можно избежать (Примечание к ст. 14.5 КоАП РФ). Для этого необходимо добровольно заявить в налоговый орган о случае:

- неприменения ККТ;
- применения ККТ, не соответствующей установленным требованиям;
- применения ККТ с нарушением порядка ее регистрации и/или перерегистрации и применения.

Кроме того, до вынесения постановления по делу об административном правонарушении необходимо добровольно исправить допущенное нарушение.

Также необходимо соблюсти следующие условия:

- на момент обращения пользователя ККТ с заявлением налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;
- представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Таким образом можно избежать наказания на основании ч. 2, 4, 6 ст. 14.5 КоАП РФ.

Также напомним, что штраф по ст. 14.5 КоАП РФ для малых и средних предпринимателей может быть заменен предупреждением (при соблюдении необходимых условий).