

УДК 336.1

Э. С. Некрасова

ГОУ ВПО «Новосибирский государственный университет экономики и управления»,
Новосибирск, e-mail: n.7411067@mail.ru

РОЛЬ ККТ В УСИЛЕНИИ БОРЬБЫ ЗА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА

Ключевые слова: экономическая безопасность, контрольно-кассовая техника, чек.

В настоящее время в работе все чаще используется такие элементы искусственного интеллекта, такие как интеллектуальные машины, интеллектуальные компьютерные программы. Контролирующие органы, в т.ч. налоговые органы, также активно занимаются внедрением искусственного интеллекта в свою производственную деятельность. Одним из направлений такой деятельности является внедрение и использование информационного ресурса – «Контрольно-кассовая техника», приказ о создании которого относится к 2008 году. В данной статье рассматриваются вопросы применения контрольно-кассовой техники как одного из важных элементов борьбы за экономическую безопасность государства. Использование контрольно-кассовой техники позволяет активнее бороться с налоговыми преступлениями, выполнением требований Центрального банка по проведению кассовых операций, осуществлять контроль за ценами на товары и услуги в режиме реального времени и т.д. Но этот информационный ресурс используется налоговыми органами не только в контрольных целях, но и для ускорения обратной связи в работе с налогоплательщиками. В статье рассматриваются возможности применения контрольно-кассовой техники налогоплательщиками – физическим лицам при упрощенном порядке получения имущественных, инвестиционных и социальных налоговых вычетов, что важно в условиях инфляции.

E. S. Nekrasova

Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk,
e-mail: n.7411067@mail.ru

THE ROLE OF THE CCP IN STRENGTHENING THE STRUGGLE FOR THE ECONOMIC SECURITY OF THE STATE

Keywords: economic security, cash register equipment, check.

Currently, such elements of artificial intelligence as intelligent machines, intelligent computer programs, are increasingly used in the work. Regulatory bodies, including tax authorities, are also actively engaged in the introduction of artificial intelligence in their production activities. One of the directions of such activity is the introduction and use of an information resource – «Cash Register Equipment», the order on the creation of which dates back to 2008. This article discusses the use of cash register equipment as one of the important elements of the struggle for the economic security of the state. The use of cash register equipment makes it possible to more actively combat tax crimes, compliance with the requirements of the Central Bank for conducting cash transactions, to monitor prices for goods and services in real time, etc. But this information resource is used by the tax authorities not only for control purposes, but also to accelerate feedback in working with taxpayers. The article discusses the possibilities of using cash register equipment by taxpayers – individuals with a simplified procedure for obtaining property, investment and social tax deductions, which is important in the conditions of inflation.

Экономическая безопасность государства неразрывно связана с национальной экономикой, которая характеризуется такими показателями как ее устойчивость, динамика развития, эффективность и конкурентоспособность на национальном и международном рынках. Основной задачей экономической безопасности является поддержание на должном уровне функционирования различных институтов государства. Определенное значение в этом имеет применение контрольно-кассовой техники.

Использование контрольно-кассовой техники представляет собой средство для выявления и борьбы сразу с несколькими угрозами для экономической безопасности страны.

В первую очередь, надо сказать о борьбе с налоговыми преступлениями, которые наносят экономическому развитию страны большой ущерб. По данным Следственного комитета за период с 2011-2020 годы ущерб от налоговых правонарушений ежегодно в среднем составляет 58 млрд руб. [6].

Одной из основных ошибок, которая выявляется при налоговых проверках, является неправильное определение выручки от реализации товаров, работ, услуг, как правило в сторону ее занижения. Повсеместное использование ККТ будет этому препятствовать. Фактически данные по каждому чеку хранятся на серверах налоговой службы РФ, куда попадают после покупки в любом российском магазине. Сразу после оплаты в кассе магазина (кафе, ателье, аптеки и т.д.) информация о покупке автоматически попадает на сервер ФНС. И с учетом того, что в форме чека присутствует название организации, ее ИНН, адрес и т.д. налоговые органы могут в автоматическом режиме более точно определить выручку этой организации, а, следовательно, и налогооблагаемую базу по конкретному налогу, который уплачивается этой организацией и, следовательно, и сумму самого налога. Если например, компания находится на общей системе налогообложения, то инспекторы могут сопоставить сумму выручки по ККТ с данными декларации по НДС. А если предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, то можно сопоставить показатель «доходы» с выручкой по ККТ. Если налоговые органы находят расхождения, то это может являться дополнительной информацией для включения организации в план выездных налоговых проверок с применением осмотров, опросов сотрудников организации, анализом информации о компании и переписки учредителей т.д.

Надо иметь ввиду, что налоговые органы при контроле за ККТ выполняют государственную функцию, при исполнении которой используют Административный регламент [5]. Регламент предполагает:

- беспрепятственный доступ должностных лиц к ККТ проверяемого объекта, хранимым использованным контрольным лентам, накопителям фискальной памяти, программно-аппаратным устройствам;
- получение документации, связанной с приобретением, регистрацией, перерегистрацией, проверкой исправности, ремонтом, техническим обслуживанием, выводом из эксплуатации ККТ;
- получать необходимые объяснения, справки, пояснения по вопросам, возникающим при проверке;
- проводить проверки выдачи чеков;

- взаимодействовать с Органами внутренних дел;
- привлекать к административной ответственности.

Срок исполнения государственной функции в каждом конкретном случае устанавливается руководителем (заместителем) руководителя налоговой инспекции и не может превышать 5 дней с даты выписки поручения на выполнение государственной функции.

Каков же алгоритм выполнения этой государственной функции:

- проверка выдачи чеков, товарных чеков, квитанций. Это означает приобретение товара, работы, услуги, их оплата, установление факта оформления (не оформления) документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар. При этом может проводиться визуальное наблюдение, видео-, аудиофиксация фактов приобретения товаров, работ, услуг и их оплаты, составление акта проверки;

- только после покупки специалисты налогового органа предъявляют поручение и служебные удостоверения;

- рассматривают документы на приобретение, регистрацию, перерегистрацию, ремонт, техническое обслуживание и т.д.;

- оформляют результаты исполнения государственной функции, составляют акт.

Чаще всего выполнение государственной функции заканчивается требованием налоговиков об уточнении налоговой отчетности.

Одновременно с проверкой ККТ налогики могут проводить проверку выполнения требования ЦБ по проведению кассовых операций. Например, соблюдение организацией лимита расчета наличными, правильности оформления работы с подотчетными лицами и т.д. За нарушение этих правил штраф составляет до 50 000 руб. [3].

Одновременно ККТ используется для контроля за ценами на продукты на предприятиях торговли. С 1 февраля 2021 года в чеке в обязательном порядке должны быть указаны порядковый номер документа, ИНН организации, режим налогообложения, сумма расчета, форма расчета, номер финансового накопителя, присвоенный на заводе изготовителе, GR-код, номер ККТ, полученный при регистрации в налоговом органе, название организации, ее адрес, конкретные наименования товаров или услуг, так чтобы была возможность иденти-

фицировать товар или услугу, дату и время покупки. Также допускается добавлять артикулы, так чтобы в наименовании товара было не более 128 символов с пробелами. За отсутствие наименования товара компания может быть оштрафована до 10000 руб., а ИП – до 3000 руб. [4]. Т.е. можно совершенно точно утверждать – по каким ценам магазин продает товары, оказывает услуги и принимать соответствующие меры.

Данные о продажах передаются в налоговые органы в режиме реального времени, что позволяет быстро реагировать на за-вышение цены конкретной организацией. В этой работе принимает участие и Федеральная антимонопольная служба.

Кроме того, контроль за ценами с помощью ККТ будет способствовать сокращению такого популярного метода конкуренции как «война цен», т.к. более дешевый товар можно получить, в том числе и за счет неуплаты или неполной уплаты налогов и таможенных пошлин. Такая ситуация не способствует созданию добросовестной среды для ведения бизнеса, при которой конкуренция должна вестись через повышение качества оказания услуг, работ, рекламу, лучшую логистику, маркетинг и т.д.

Кроме выше указанных возможностей ККТ в самое ближайшее время могут быть использованы для получения имущественных, инвестиционных и социальных налоговых вычетов. Уже принят Государственной думой закон от 20.04.2021года №100-ФЗ о получении налогового вычета без подачи декларации за покупку жилья и погашения процентов по кредитам, т.е. об упрощенном порядке получения вычетов. Изменения

вступили в силу с 1.01.2022 года. Для этого онлайн-кассы соединят с «Личным кабинетом налогоплательщика». Данная технология уже тестируется для получения социального вычета на лекарства. Информационная база для этого вычета находится в стадии становления, но уже в интернете можно найти сервис «Чеки онлайн» и по номеру телефона и электронной почты увидеть чеки, выбрать нужные для получения вычета. Налоговые органы, на мой взгляд пока, будут видеть только те чеки, которые россияне сами загрузят в специальный сервис.

В дальнейшем в России будет создан сервис по хранению чеков в электронном виде, что позволит плательщику иметь информацию о покупках в одном месте и предъявлять чеки, например, для гарантийного ремонта, возврата товаров, получать кэшбэк, бонусы и т.д. Возможно в дальнейшем, при внесении изменений в Налоговый Кодекс Российской Федерации, налоговики смогут не только видеть все чеки налогоплательщиков, но и проводить сравнение между полученными доходами и совершенными расходами. Что существенно усилит контроль за налогоплательщиками и будет способствовать выводу многих физических лиц и организаций из тени. Это на сегодня очень большая проблема. По данным экспертов объем «серых» зарплат составляет 10 трлн руб. в год [7]. Таким образом, ККТ будет способствовать решению еще одной важной проблемы – легализации доходов граждан (таблица 1).

Поэтому налоговые органы постоянно контролируют порядок и своевременность регистрации ККТ, ее ремонт и порядок применения.

Таблица 1

Контроль за соблюдением требования к ККТ, порядком и условиям ее регистрации и применения, полнотой учета выручки

| Показатель | Всего | В том числе | |
|--|-------|--------------------------------|-------------|
| | | Индивидуальный предприниматель | Организация |
| Количество проведенных проверок, в т.ч. | 6413 | 3417 | 2996 |
| - применение ККТ | 6408 | 3417 | 2991 |
| - полноты выручки | 5 | 0 | 5 |
| Количество проверок, в которых установлены нарушения, в т.ч. | 5137 | 3027 | 2110 |
| - неприменение ККТ | 3476 | 2019 | 1457 |
| - применение ККТ, не соответствующих требованиям | 1629 | 1001 | 628 |
| - непредставление кассового чека | 28 | 7 | 21 |
| - количество не выполненных в срок предписаний налоговых органов | 37 | 32 | 5 |

Таблица 2

Административные наказания за нарушение законодательства о ККТ

| Показатель | Всего | В том числе | | |
|-----------------------------------|-------|------------------|------------------|--------------------------------|
| | | Должностное лицо | Юридическое лицо | Индивидуальный предприниматель |
| Предъявлено штрафных санкций (шт) | 75341 | 14700 | 46221 | 14420 |
| Взыскано штрафных санкций (шт) | 47421 | 8672 | 26741 | 12008 |

Всего на территории РФ за 2021 год было проведено 6413 [8] комплексных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей по соблюдению требования применения ККТ, порядку и условиям ее применения, полнотой учета выручки, при этом в 5137 или в 80,1% проверок были установлены нарушения.

Большая часть (67,7%) нарушений, связана с неприменением ККТ в установленных законодательством случаях. Чаще всего нарушения делают индивидуальные предприниматели, что, на наш взгляд, связана с высоким объемом затрат на, приобретение, модернизацию кассовых аппаратов, отсутствием опыта работы с подобной техникой и т.д.

Как видим из таблицы 2, административные санкции касаются не только юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, но и должностных лиц и количество их значительно.

Вопросы совершенствования контроля всегда находятся в поле зрения руководства страны. С 1 марта 2022 года применение контрольно-кассовой техники будут контролировать по новому, меняется нормативная база и правила.

Организация и осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники вместо 54-ФЗ будет регулироваться Федеральным законом от 31 июля 2020 года N 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации». В связи с этим отменяются плановые

проверки ККТ. Это означает, что налоговые органы будут проводить только внеплановые проверки ККТ, о которых контролируемое лицо не уведомляется. Предметом контроля и надзора остаются правила применения ККТ при осуществлении расчетов в России, полнота учета выручки, в том числе и в целях налогообложения и обеспечения установленного порядка оборота товаров.

Еще одно важное обстоятельство. В соответствии с Федеральным законом №248 создан единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий, в котором собирается вся информация о проводимых профилактических мероприятиях (предостережение, профилактический визит) и контрольных мероприятиях, таких как контрольная и мониторинговая закупка, выборочный контроль, инспекционный визит, рейдовый осмотр, документарная и выездная проверка. Проводить контрольные и надзорные мероприятия, которых на момент их начала отсутствуют в реестре, запрещено [1]. Кроме того, контрольные и надзорные мероприятия могут проводиться по месту нахождения налогоплательщика или по месту установки онлайн-кассы (в том числе в жилых помещениях) [2]. Пока сложно сказать к чему приведут эти изменения.

Но несмотря на то, что есть проблемы при применении ККТ, их решение будет способствовать соблюдению налогового законодательства, обелению бизнеса, увеличению доходов бюджета и повышению экономической безопасности государства.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации». URL: <https://base.garant.ru/74449814/>.

2. Федеральный закон от 11.06.2021 N 170-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_386909/.
3. Кодекс об административных правонарушениях. URL: <https://ppt.ru/kodeks/koap/st-15.1>.
4. Кодекс об административных правонарушениях. URL: <https://www.assessor.ru/zakon/koap/14.5/>.
5. Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по регистрации в установленном порядке контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации. URL: <https://pandia.ru/text/78/004/70543.php>.
6. Уклонение от уплаты налогов. Коммерсант. 2022. 17.01.2022. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5171155>.
7. Объем серых зарплат в России составляет 10 трлн руб в год. Экономика. 1 октября 2019года. URL: <https://info24.ru/news/obem-seryh-zarplat-v-rossii-sostavlyaet-10-trln-rublej-v-god.html>.
8. Российский налоговый портал. URL: http://taxpravo.ru/novosti/statya-423103-obyem_seryih_zarplat_v_rossii_sostavlyaet_10_trln_rub_v_god.