

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Уральский государственный педагогический университет»  
Институт психологии  
Кафедра социальной психологии, конфликтологии и управления

**НОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ:  
ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

**Выпускная квалификационная работа**

Направление подготовки «38.03.04 – Государственное и муниципальное  
управление»

Квалификационная работа  
допущена к защите  
Зав.кафедрой:  
«\_\_\_»\_\_\_\_\_2018 г.

Исполнитель:  
Харина Юлия Александровна,  
обучающаяся 405 группы

Руководитель:  
А.Г. Оболенская - канд.экон.н., доцент  
кафедры социальной психологии,  
конфликтологии и управления

Екатеринбург 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

_Точ516897277	ВВЕДЕНИЕ .....	3
ГЛАВА 1.	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ .....	7
1.1	Организация налогового администрирования и основные направления фискальной политики .....	7
1.2	Состояние налогового администрирования, его эффективность и существующие проблемы.....	12
1.3	Трудности в применении нового законодательства о контрольно-кассовой технике как одна из проблем налогового администрирования. Вносимые изменения и предлагаемые решения. ....	22
ГЛАВА 2.	ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ .....	30
2.1	Исследование факторов, вызывающих сложности в применении налогового законодательства в отношении использования контрольно-кассовой техники .....	30
2.2	Анализ проблем, вызывающих сложности в новом порядке применения контрольно-кассовой техники.....	33
2.3	Основные направления по повышению эффективности применения нового законодательства.....	42
	ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	50
	СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	54
	ПРИЛОЖЕНИЕ 1 .....	60
	ПРИЛОЖЕНИЕ 2 .....	66
	ПРИЛОЖЕНИЕ 3 .....	68

## ВВЕДЕНИЕ

Любому государству для его функционирования нужны средства, основной источник благодаря которому они собираются - это налоги. Важно, чтобы вся налоговая система была эффективной и своевременно изменялась с происходящими в стране переменами. А для того, чтобы налоговая система была эффективной, нужно ей управлять. Это управление, происходящее на государственном уровне, является налоговым администрированием. Согласно экономическому словарю, налоговое администрирование представляет собой функционирование налоговых органов в соответствии с их компетенцией по осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства РФ физическими лицами и организациями [25]. Это означает, что в своей деятельности налоговые органы руководствуются целями и задачами, которые на них возложены государством. Стоит отметить, что основная цель налогового контроля это отслеживание моментов, когда налоговые агенты «уходят» от возложенных на них налогов и воспрепятствование этому, а также обеспечение стабильного дохода в бюджет.

Эффективная налоговая система должна отвечать потребностям государства и осуществлять грамотную нагрузку на налогоплательщиков, обеспечивая при этом надлежащий уровень контроля со стороны фискальных органов и прозрачность порядка налогообложения. Только такая система может стать предпочтительной для налогоплательщика и сделать честной уплату всех налогов [16].

Тема налогового администрирования актуальна в настоящее время, поскольку налоговое администрирование оказывает огромное влияние на экономику страны, ежегодно в законодательство о налогах и сборах вносятся коррективы, которые направлены на качественное улучшение налоговой системы. Это подтверждается концепцией развития до 2020 года, в которой одним из ключевых направлений является повышение стимулирующего воздействия

налоговой системы на развитие экономики при одновременной реализации фискальной функции [6].

Также стоит отметить, что актуальность налогового администрирования объясняется объективным процессом социально-экономического изменения российского общества, которое сопровождается постоянной модернизацией государственных институтов. Функционирование народного хозяйства в целом зависит от действенности налоговой системы, одного из важнейших регулятивных институтов государства[15].

Результатом постоянной ведущейся в РФ деятельности по совершенствованию налогового законодательства становятся регулярно вносимые в НК РФ изменения, большую роль в реализации которых играет налоговое администрирование.

*Объектом* исследования является налоговое администрирование.

*Предмет:* практика применения налогового администрирования в процессе использования ККТ.

*Цель:* выявить факторы, вызывающие трудности налогового администрирования в РФ на современном этапе при применении ФЗ №54 «О применении контрольно-кассовой техники», разработать рекомендации по повышению эффективности применения ККТ.

*Задачи:*

- ознакомиться с организацией налогового администрирования и основными направлениями политики;
- изучить состояние налогового администрирования, его эффективность и существующие трудности в настоящее время;
- выявить проблемы в применении нового законодательства о контрольно-кассовой технике как одной из ключевых проблем налогового администрирования на современном этапе;
- исследовать факторы, вызывающие сложности в применении налогового законодательства в отношении использования контрольно-кассовой техники;

- провести обработку полученных экспериментальных данных;
- разработать комплекс рекомендаций, направленных на повышение эффективности применения нового законодательства.

*Теоретическая разработанность:*

Тема налогового администрирования является объектом повышенного внимания, это подтверждается тем, что ее изучением занимались многие авторы. Так Мишустин М.В., руководитель ФНС России, доктор экономических наук говорит о том, что время постоянно меняется, в силу чего становятся иными условия. Из-за глубокой погруженности налоговой системы в экономические процессы, все происходящее в стране изменения, так или иначе отражаются на динамике налоговых поступлений. Поэтому важно поэтапно и планомерно совершенствовать инструменты налогового администрирования и выстраивать деятельность ФНС России так, чтобы она могла в короткие сроки измениться и подстроиться к новым условиям [22].

Дорофеева Н.А. говорит о том, что налоговое администрирование должно строиться на принципе эффективности построения налоговой системы, а именно на налоговом контроле и обеспечении максимального поступления налогов и сборов. В качестве одного из существенных показателей, обеспечивающего эффективность налогового администрирования является минимизация административных расходов по сбору налогов и контролем за соблюдением законодательства. На современном этапе налоговой реформы, основное направление которой – фискальная направленность, в налоговом администрировании было выделено ряд недостатков: недостаточный уровень проработанности законов; наличие недоработок и пробелов в принципах управления налоговой системой. Вопросы налогового администрирования приобрели особую значимость в настоящее время за счет того основная направленность сейчас заключается в сокращении числа налогов, снижении налоговой нагрузки и совершенствовании механизма налогообложения [19].

Таким образом, мы видим, что тема налогового администрирования в настоящее время является одной из актуальных тем.

В представленной работе также использованы нормативно-правовые акты РФ, федеральные законы, ресурсы сети Интернет и материалы, периодических изданий.

Ключевым методом исследования являлся анализ нормативно-правовых актов (далее НПА), а именно отслеживания изменений, затрагивающих новый порядок применения онлайн-касс, в частности, Федерального закона от 27.11.2017 №337-ФЗ, Федерального закона от 03.07.2016 №290-ФЗ, Федерального закона от 27.11.2017 N 349-ФЗ, КоАП от 30.12.2001 N 195-ФЗ, а также материалов периодических изданий. Эффективность метода анализа НПА подтверждается возможностью своевременного отслеживания вносимых изменений в законодательство и выделения тех проблем, которые остаются открытыми. Помимо анализа НПА использовался метод анкетирования. Цель которого – выявить проблемы, волнующие предпринимателей на пути перехода к онлайн-кассам.

Структура работы включает: введение, две главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

Во введении работы обоснована актуальность выбранной темы исследования, определены цель и задачи исследования.

В первой главе рассматривается организация налогового администрирования, основные направления политики и текущее состояние налогового администрирования.

Во второй главе дается анализ проблемы применения нового законодательства о контрольно-кассовой технике как одной из ключевых проблем налогового администрирования на современном этапе и предлагаются рекомендации, направленные на повышение эффективности применения нового законодательства.

В заключение работы сделаны ключевые выводы по результатам исследования.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ

## 1.1 Организация налогового администрирования и основные направления фискальной политики

Особое значение в настоящее время принимает анализ поступлений налогов и сборов при осуществлении налогового планирования, которое близко связано с задачами обеспечения доходной части бюджетов всех уровней. Создание эффективной налоговой системы это одна из ключевых задач экономической политики государства, которая осуществляется за счет мер налогового администрирования.

Стоит отметить, что появление налоговых отношений обусловлено бытовой необходимостью, в связи с развитием и функционированием, как самого государства, так и его институтов. Формирование рыночных основ хозяйствования в Российской Федерации определяется повышением значимости правительственного регулирования в управлении финансовыми и общественными процессами, что говорит об увеличении важности налогов не только лишь как метода обеспечения властных структур нужными ресурсами, но и как компонента системы государственного влияния на соотношения общественного воспроизводства [21].

К институтам налоговых отношений в соответствии с п.1 ст. 30 Налогового кодекса РФ (далее НК РФ) относится федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции в области налогов и сборов, а также территориальные подразделения. Федеральная налоговая служба (далее ФНС) и ее территориальные органы, которые осуществляют возложенные на них задачи, функции, права и обязанности в области налогообложения, а также Федеральная служба России по финансовому оздоровлению и банкротству. В ее компетенцию входят вопросы, связанные с представлением интересов Российской Федерации в процедурах банкротства [2]. ФНС России подчиняется Министерству финансов

России и осуществляет свою деятельность на основе Конституции, федеральных конституционных законов, актов Президента РФ и Правительства РФ, нормативно-правовых актов Минфина России, а также Положения о Федеральной налоговой службе. Правовой статус налоговых органов установлен НК РФ, ФЗ «О налоговых органах в Российской Федерации» и иными нормативно-правовыми актами. В случае возникновения разногласий в правовом регулировании статуса налоговых органов первостепенное значение приобретают нормы акта прямого действия – НК РФ. Данные институты осуществляют политику налогового администрирования, посредством функций планирования, учета, контроля и регулирования.

Таким образом, мы можем сказать, что налоговое администрирование представляет собой основанную на нормах права деятельность государственных органов налоговой сферы, направленную на осуществление качественной налоговой политики, посредством реализации законодательства о налогах и сборах.

А.З. Дадашев и А.В. Лобанов определяют налоговое администрирование как организационно-управленческую систему реализации налоговых отношений, которая включает в себя комплекс методов и форм, которые призваны обеспечить налоговые поступления в бюджет России. Основной целью налогового администрирования является обеспечение установленных налоговых поступлений в бюджетную систему в оптимальном сочетании методов налогового регулирования и налогового контроля [18].

На создание эффективного налогового администрирования как основы собираемости налогов влияют некоторые факторы. Из-за перехода России к новому экономическому укладу, информационному обществу, появилась потребность в новой налоговой политике, направленной на создание адаптированной к рыночным отношениям налоговой системы, обеспечивающей государство требуемыми налоговыми поступлениями. Политические факторы в стране повлияли на формирование налоговой системы как средства, обеспечивающего доходную часть бюджета. В процессе решения поставленных



задач перед налоговой системой возникла необходимость создания определенных условий. Это то и послужило толчком к реформированию системы налогового администрирования [20].

В современной России с точки зрения экономики всё более актуальным становится вопрос эффективного налогового администрирования. Развитие сегодняшних технологий таково, что для успешной реализации государством своих направлений работы требуется широкое информационное взаимодействие с налогоплательщиками. Определенных успехов в облачных технологиях добилась ФНС России, что подтверждается открытием центра обработки данных (ЦОД) в Дубне в конце мая 2015 года [32]. Данный центр позволяет обеспечить оказание одинаковых услуг любому налогоплательщику экстерриториально, характеризуется централизацией данных, что должно исключить ошибки, а также позволяет в случае их обнаружения в одном центре исправить их гораздо проще. С использованием технологий повышается эффективность налогового администрирования, что позволяет оперативно предоставлять информационный доступ нескольким ведомствам.

Среди важных аспектов модернизации функционирования налоговых органов в России можно выделить следующие:

- электронный документооборот (повышает эффективность взыскания с помощью быстрого обмена информацией между ведомствами, обеспечивает прозрачность и контроль на всех этапах межведомственного взаимодействия);
- расширение спектра услуг, которые теперь оказывают налоговые органы налогоплательщикам, а также упрощение и ускорение налоговых процедур (внедрение принципов и требований к организации обслуживания налогоплательщиков; общественное информирование налогоплательщиков – повышение финансовой грамотности);
- переход на новые технологии: внедрение автоматизированной системы контроля (далее АСК) НДС-2;

- повышение результативности досудебной и судебной работы (сокращение налоговых споров как в досудебном порядке, так и в судах). Введение института обязательного досудебного обжалования в налоговой сфере способствует выработке налоговыми органами единой правоприменительной позиции при рассмотрении жалоб, учету судебной практики при проведении мероприятий налогового контроля [17].

Таким образом, благодаря активному внедрению современных методов организации работы ФНС России, за несколько последних лет повысилось качество работы налоговых органов, наладилось взаимодействие с налогоплательщиками, повысилась эффективность налогового администрирования, несомненно важную роль играет информационная ориентированность, развитие сервисов, доступных для налогоплательщиков. Внедрение современных технологий в методы работы налоговых органов, в процессы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, приводит к поиску налоговыми администрациями способов разрешения налоговых споров, предотвращение уклонения от налогообложения совместными силами [23].

Для того, чтобы предотвратить уход от налогов был предпринят ряд направлений. Одним из этих приоритетных направлений в области налогового администрирования в настоящее время является оптимизация бюджета без увеличения налоговой нагрузки. Если обратиться к выступлению Президента РФ 2016 года, в котором было отмечено, что согласно принятому решению в 2014 году налоговые условия будут зафиксированы на четыре года [4]. Это значит, что рост налоговой ставки не будет осуществляться и будет находиться на прежнем уровне, что безусловно должно стимулировать деловую активность. В Проекте «Основные направления бюджетной, налоговой, таможенно-тарифной политики на 2018 год» Министерства финансов также сказано: «использование новых информационных технологий в налоговом администрировании за последние годы демонстрирует существенный потенциал расширения налогооблагаемой базы и повышения доходных поступлений без увеличения налогового бремени» [5].

Таким образом, применение информационных технологий в области налогообложения значительно повышает уровень доходов без роста налогов. Стоит также отметить, что в проекте Министерства финансов уделено особое внимание формированию федерального бюджета на 2017-2019 годы. На основе программы фискальной консолидации [5], согласно которой предполагается сбалансировать меры по увеличению доходов и меры по оптимизации расходов в пропорции 1/3 к 2/3, при этом меры по мобилизации доходов не предусматривают роста налоговой нагрузки, а сосредоточены на повышении собираемости и отдачи от государственных активов [5]. Что также говорит о политике устойчивой налоговой ставки, которую утвердил Президент РФ.

Тема оптимизации бюджета без увеличения налоговой нагрузки является приоритетной, поскольку бюджет 2017 года также как и бюджет 2016 был принят дефицитный. Эта информация отражена в ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» [9]. Согласно данным из Федерального закона пункта 6 части первой статьи 1 дефицит федерального бюджета на 2017 год утвержден в сумме 2 008 086 622,1 тыс. рублей [9]. По итогам 2016 года дефицит бюджета составил: плановый показатель – 3 034 377 365 100 тыс. рублей, исполнение - 2 956 406 148 669,52 тыс. рублей [3]. На 2018 год, также как и на 2016-2017годы бюджет установлен дефицитный, с отметкой 1 271 млрд. рублей [5].

Таким образом, государственный сектор решил утвердить новую политику, согласно которой бюджет должен наполняться не за счет увеличения налогов, а за счет их оптимизации посредством информационных технологий. Так согласно Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы «необходимо сократить административную нагрузку на субъекты хозяйственной деятельности вследствие использования информационных и коммуникационных технологий при проведении проверок органами государственного и муниципального контроля и при сборе данных официального статистического учета; создать электронные системы предоставления субъектами хозяйственной деятельности отчетности в органы государственной власти

Российской Федерации и органы местного самоуправления [7], а также сохранение возможности предоставления документов традиционным способом» [6]. Это говорит о том, что в настоящее время приоритетным становится использование информационных технологий во всех сферах, в т.ч. в системе налогообложения.

## **1.2 Состояние налогового администрирования, его эффективность и существующие проблемы**

Как было отмечено выше, применение информационных технологий в сфере налогообложения будет способствовать оптимизации бюджета без увеличения налоговой нагрузки. Такое решение было принято в связи с тем, что в бюджете наблюдаются недоимки по таким налогам как НДС, акциз, налог на прибыль. На сайте Госкомстата по состоянию на 23.03.2017 опубликованы данные, согласно которым, недоимка по налогу НДС составляет 243,6 млрд.руб., по налогу на подакцизные товары 26,6 млрд.руб., по налогу на прибыль 70,4 млрд.руб [39].

Государство решило не увеличивать налоговые ставки, а постараться по максимуму собрать имеющиеся налоги. Так как увеличение налоговой нагрузки обычно значительно искажает работу отдельных рынков и отраслей. Помимо этого, высокая нагрузка в следствие перераспределения ресурсов в пользу текущего потребления и субсидий менее самостоятельным производствам может сдерживать рост более эффективных секторов. Таким образом уклон государства в сторону увеличения налогов может вносить неясность касательно состояния налоговой концепции, приводя к увеличению процентных ставок и сокращению инвестиционной активности [26].

В проекте Министерства финансов РФ говорится о том, что использование новых информационных технологий в налоговом администрировании показывает существенный потенциал увеличения налогооблагаемой базы без роста налогового бремени за последние годы, за счет использования новых сервисов [5].

А именно, внедрение системы АСК НДС-2. АСК НДС-2 представляет собой информационную систему ФНС, которая разработана для приема и проверки деклараций по налогу на добавленную стоимость. В проекте Минфина сообщается, что эта программа стала технологической основой программы налоговой службы, направленной на повышение собираемости НДС, а также для борьбы с фирмами-однодневками и недобросовестными налогоплательщиками [5]. Как сообщается, внедрение данной системы позволило существенно, почти на 0,5 п.п. ВВП повысить собираемость, не смотря на экономический спад. В проекте отмечено, что поступления от НДС увеличились с 5,4% (2014 год) до 5,9% (2016 год), а за период 2017 года поступления НДС продолжили свой рост и составили 6,7% [5].

Также в статье, опубликованной на сайте сервиса Контур.Сверка, который занимается сверкой сведений о счетах-фактурах между контрагентами и выявлением несовпадений, с целью их исправления до предоставления декларации по НДС, говорится о том, что с момента начала работы программы АСК-НДС-2 специалисты налоговых служб говорят о впечатляющих результатах работы данной программы. Ряду компаний и предпринимателям пришлось отказаться от вычетов по налогу, а иным от возмещения сумм по НДС [38]. Таким образом, эффективность системы АСК-НДС-2 подтверждается и подтверждается она тем, что позволяет совершить 100%-ый охват налогоплательщиков, посредством «сливания» всех данных в одну базу. Сама технология заключается в том, что в автоматическом режиме сопоставляются данные продавца и покупателя на предмет расхождения по существенным параметрам совершенной операции и если такие параметры выявляются система представляет требование сторонам сделки дать пояснения и после вынесения данных пояснений делаются соответствующие выводы [38].

Еще одним нововведением стало установление Единой государственной автоматизированной информационной системы (ЕГАИС) в 2016 году. Ее развертывание практически пересекло реализацию нелегально выпущенного алкоголя в рознице, сообщается в аналитическом проекте Минфина [5]. С

помощью данной системы осуществляется госконтроль за рынком алкогольной продукции на территории РФ. И как результат введение данной системы, не смотря на стагнацию потребления, способствовало повышению поступлений в бюджет по крепкому алкоголю на 28% в 2016 году и на 21% в январе-июне 2017 года [5].

Также в данном проекте сообщается, что использование системы маркировки товаров из меха в 2016 году способствовало увеличению легализации оборота этих изделий почти в шесть раз [5].

Таким образом, интеграция систем управления рисками налоговой и таможенной служб и информационных систем дает осуществлять возможность мониторинга движения товаров от стадии таможенного оформления до реализации конечному потребителю и обеспечивает повышение налогов. Введение системы прослеживаемости помогает сокращать теневой сектор в отдельных секторах.

В 2017 году работа по сокращению теневого сектора продолжается. Так, в целях получения информации обо всех розничных продажах в отдельные нормативно-правовые акты вводятся поправки, предусматривающие охват всей розничной сети контрольно-кассовой техникой<sup>1</sup> (далее ККТ), обеспечивающей передачу данных в налоговые органы.

На этом моменте, нам хотелось бы остановиться и обратить на него особое внимание. Согласно Федеральному закону от 03.07.2016 №290-ФЗ контрольно-кассовая техника должна применяться на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями (далее ИП) при проведении расчетов [8].

Сроки внедрения ККТ утверждены следующим образом (см. Таб.1). Сроки, опубликованные на сайте ФНС [33].

Таблица 1

#### Сроки внедрения ККТ

1.	01.09.2016	добровольная регистрация ККТ с сертифицированным фискальным
----	------------	---

1.	01.09.2016	накопителем <sup>3</sup> (далее ФН) и передача данных в электронном виде, электронная регистрация ККТ
2.	01.02.2017	регистрация ККТ только с передачей данных в ФНС, обязательная передача данных через оператора фискальных данных <sup>4</sup>
2.	01.02.2017	(далее ОФД), запрещена установка электронной контрольной ленты защищенной <sup>5</sup> (далее ЭКЛЗ), возможно использование только ФН
3.	01.07.2017	обязательная передача данных для всех ККТ, прекращение работы по старому порядку
4.	01.07.2018	обязательная передача данных для ЕНВД (единый налог на вмененный доход), ПСН (патентная система налогообложения), услуг населению, тех, кто сейчас не применяет ККТ

Технология использования ККТ перед началом ее запуска была апробирована, об этом говорится на сайте ФНС в разделе «Новый порядок применения контрольно-кассовой техники» [33]. Апробация проводилась с помощью эксперимента в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.07.2014 №657 «О проведении в 2014-2015 годах эксперимента...» с применением технологии передачи информации о расчетах на сервер<sup>2</sup> налоговых органов. Эксперимент проводился на протяжении 6 месяцев с 1.08.2014 года в таких субъектах, как Москва, Московская область, Калужская область, Республика Татарстан. В соответствии с полученными данными сообщается, что эксперимент показал финансовую эффективность и удобство применения такого рода техники, также были доказаны технические возможности эксплуатации технологии передачи данных о расчетах, сообщается в материале, опубликованном на сайте ФНС [33].

Процесс регистрации состоит из следующих этапов (см. Таб.2) [33].

Таблица 2

## Процесс регистрации ККТ

1	пользователь приобретает ККТ (наличие заводского номера и номера ФН)
---	--

2	через личный кабинет налогоплательщика отправляет электронную заявку на регистрацию ККТ, при этом заявка подписывается электронной подписью
3	ФНС проверяет данные о ККТ и ФН, если все верно – ФНС регистрирует ККТ
4	регистрационный номер передается в ФН
5	ФН отправляет в ФНС отчет о фискализации
6	после того, как пройдет регистрация отчета в ФНС, она выдает карточку регистрации ККТ
7	карточка появляется в личном кабинете налогоплательщика

В процесс применения нового порядка использования контрольно-кассовой техники включены три элемента: пользователь ККТ, оператор фискальных данных (ОФД), ФНС. Пользователь ККТ обязан передать данные чека ККТ с фискальным признаком<sup>б</sup> (далее ФП) ОФД. ОФД принимает чеки от ККТ, проводит их проверку, направляет подтверждение об их получении на ККТ и с установленной периодичностью передает полученные данные в ФНС. В свою очередь покупатель при осуществлении расчета с продавцом получает кассовый чек на бумажном носителе, но может получить его и в электронном виде по требованию.

Порядок применения контрольно-кассовой техники включает в себя несколько этапов. Во-первых, чтобы была возможность работать с данной техникой, необходимо провести интернет, так как согласно новому порядку ККТ должна осуществлять передачу данных в ФНС в «онлайн-режиме». Во-вторых, приобрести кассовый аппарат, который имеет возможность работать с ФН, распечатывать QR-код и ссылки, выход в Интернет и переадресацию данных к ОФД. Если уже имеется достаточно современная касса, то достаточно провести ее модернизацию. Старые аппараты придется заменить. В-третьих, получить квалифицированную электронную цифровую подпись. Она нужна для процедуры регистрации техники в налоговом ведомстве. Без нее не обойтись при подписании договора между организацией либо ИП и ОФД и в процессе электронного документооборота. В-четвертых, заключить договор с ОФД, технические средства



которого разрешают осуществлять обработку фискальных данных и соответствуют требованиям закона №290-ФЗ. В настоящий момент договор с центром технического обслуживания<sup>8</sup> (ЦТО) не требуется, но по желанию пользователя он может его заключить. В-пятых, зарегистрировать кассу, это можно сделать как с помощью дистанционной регистрации через личный кабинет, так и при личном посещении налоговой инспекции. В-пятых, зарегистрировать кассу, это можно сделать как посредством дистанционной регистрации через личный кабинет, так и при личном посещении налоговой инспекции. И в-шестых, после получения от ФНС регистрационного номера, ввести его на панели ККТ и уже ОФД передаст его в налоговую службу. После этого, в личном кабинете на сайте ФНС появится карточка регистрации ККТ.

Таким образом, с применением данного сервиса ожидается легализация розничной сети и сферы услуг, увеличение налоговых поступлений и сокращение трудозатрат за счет перехода на электронную регистрацию.

Отличие старых касс от новых заключается в том, что изменился порядок работы с новой техникой, старый порядок технически устарел, а новый оптимизирует излишнюю административную нагрузку и затраты.

Основными преимуществами применения данной технологии являются:

- оптимизация временных затрат как налогоплательщиков, так и налоговых органов за счет информатизации процессов;
- построение эффективных механизмов по контролю полноты учета выручки и выявлению зон риска совершения правонарушений;
- снижение ежегодных расходов на ККТ;
- получение механизма с помощью которого пользователь может отслеживать все индикаторы, в т.ч. оборот.

Как видим, использование сервиса контрольно-кассовой техники приносит большое количество положительных эффектов. Но на практике применения возникает ряд трудностей, (в том числе и в сфере мало предпринимательства) на которые нам бы хотелось обратить особое внимание.

Как отмечено на сайте ФНС, одним из преимуществ нового сервиса является снижение ежегодных расходов на ККТ и оптимизация временных затрат за счет информатизации процесса. Возможно это действительно так, но с основной проблемой, которой сейчас столкнулись предприниматели это высокий объем затрат, на модернизацию кассовых аппаратов.

Так, для того чтобы провести модернизацию, необходимо приобрести онлайн-кассы, если приобретать кассы «под ключ» и включить стоимость всех комплектующих, то цены будут варьироваться в зависимости от региона и вида бизнеса. Так, предприниматели, занимающиеся розничной торговлей/ оказанием услуг необходимо закупить ККТ (13 тыс. руб во Владимирской области, 7-8 тыс.руб. в Москве) и фискальный накопитель (6 тыс.руб.) – сообщает portalu Гаран.ру генеральный директор ООО «Пионер Инжиниринг» Роман Романов [40]. Но т.к. существует дефицит ФН, то предприниматели вынуждены покупать устройства у частных лиц, по объявлениям и в таких случаях цена кассы, по словам Романа Романова может составлять от 30 до 50 тыс.руб. [40]. Стоит обратить внимание, что ФН также имеют срок службы, так срок действия ФН составляет 13 месяцев, предельный срок использования составляет 36 месяцев для отдельных категорий налогоплательщиков (например, применяющих ПСН), а это значит, что по его истечении нужно будет проводить замену устройства и регистрировать новый ФН [10]. Помимо этого, в общие затраты на ККТ включаются расходы по обслуживанию оборудования. Сюда входят услуги интернет-провайдера, тариф ОФД, приобретение усиленной квалифицированной электронной подписи.

Но с другой стороны, ФНС говорит о том, что новая система не обязывает граждан обращаться в ЦТО и соответственно не платить за техническое обслуживание и установку касс, теперь пользователь может делать это самостоятельно. Но как отмечается в одной из статей о проблемах переходного периода от 20.04.2017 предприниматели и производители касс говорят о сложности, как при подключении, так и при дальнейшем обеспечении касс. Многие предприниматели ни разу не имели дело с подобной техникой [40].

Это говорит о том, что для некоторых предпринимателей обращение в ЦТО все же будет являться дополнительной тратой.

Как видим, новый порядок является дополнительной нагрузкой для предпринимателей. На сегодняшний момент существуют проблемы с применением ККТ, часть из которых решается, а часть остается открытой и требует своего решения. К ним относится (см. Таб.3.):

Таблица 3

### Проблемы, связанные с применением ККТ

Проблемы, связанные с применением ККТ	
	высокий объем затрат на модернизацию кассовых аппаратов
	сложности, связанные с тем, что многие предприниматели ни разу не сталкивались с подобного рода техникой до этого
	отсутствие возможности подключения к интернету в части населенных пунктов
	дефицит и большие очереди на ККТ
	нагрузка на малый бизнес, которая может привести к полному устранению данного бизнеса
	трудности с получением информации и разъяснений по вопросу использования ККТ
	отсутствие возможности осуществить переход на ККТ в заявленный срок

О проблемах применения ККТ говорилось на встрече 10.03.2017 г. в Торгово-промышленной палате, встречу вела вице-президент палаты Е.Дыбова и вот что она отметила. Сегодня возникает очень много вопросов у бизнеса по части введения нового порядка использования ККТ. Процесс перехода представляется очень затратным, нет в наличии требуемых кассовых аппаратов, есть проблемы с подключением к Интернету [43]. Об этом также говорят палаты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

О проблеме дефицита говорил директор «Пионер инжиниринг» Р.Романов, он отметил, что по большей части это объясняется несогласованностью действий производителей ККТ и производителей ФН. Для 10 тысяч кассовых аппаратов ему

удалось приобрести только лишь 100 ФН, без которых зарегистрировать ККТ невозможно [43]. И получается, что онлайн-кассы есть, но для использования они не пригодны, т. к. отсутствует требуемый ФН.

На официальном сайте Единой России опубликована статья от 10.11 2017 года, посвященная проблемам применения ККТ. Так, согласно мониторингу внедрения ККТ в регионах, проводившемуся Предпринимательской платформой партии были выделены ряд проблем: дефицит и большие очереди на онлайн-кассы, ограниченный объем производимой авторизованной техники, невозможность подключения к Интернету в части населенных пунктов [36].

О трудностях для малого бизнеса, связанных с применением ККТ говорил Уполномоченный по защите прав предпринимателей Б.Титов. Он упомянул о том, что большую нагрузку почувствуют на себе представители малого бизнеса, так как некоторые из них до настоящего времени не сталкивались с ККТ вообще [51].

На сайте Общественной палаты опубликована статья от 12.04.2017 года, посвященная круглому столу комиссии по развитию малого и среднего бизнеса, тематика круглого стола связана с вопросами внедрения онлайн-касс. В рамках этого мероприятия был поднят вопрос нехватки ККТ. А.Кириянов, зампредела по развитию соц.инфраструктуры и ЖКХ обратил внимание на то, что действительно предприниматели сейчас по большей части обеспокоены этим вопросом, так как в некоторых регионах не хватает оборудования, которое можно было бы начать использовать с 1.07.2017 года. Но есть возможная альтернатива, с помощью которой предприниматели могут ждать поставки техники, используя при этом в текущем режиме бланки строгой отчетности (далее БСО) не прекращая при этом работу своего бизнеса [29].

Также участники мероприятия отдельно обсудили сферу, которая использует торговые вендинговые аппараты и заметили, что внедрение онлайн-касс может привести к тому, что данный вид бизнеса может быть полностью устранен. Вендинг представляет собой вид бизнеса, основанный на продаже определенных товаров и предоставлении услуг с помощью специальных торговых автоматов [45].

Согласно выступлениям участников, все вышеперечисленные проблемы, связанные с применением нового порядка использования ККТ обретают особую значимость на уровне регионов. А.Дубаков, директор Департамента развития предпринимательства Торгово-промышленной палаты (далее ТПП) РФ, проведя оценку, заметил, что дефицит ФН породил другую проблему, связанную с тем, что ряд предпринимателей не успеют совершить переход до 1.07.2017 года [29]. А. Стамплевский, уполномоченный по защите прав предпринимателей в Тверской области, опираясь на выборку, проведенную по 12 регионам, говорил о том, что замену касс произвели только от 10% до 30% предпринимателей [29]. Особо стоит отметить, что эти статистические сведения по большей части относятся к представителям малого и среднего бизнеса, при том, что крупные предприятия, со слов представителя ФНС России уже закупили новые кассы и наладили их работу [29].

Проблему в российском вендинге, связанную с внедрением ККТ, обсуждали также на круглом столе 13.04.2017, тематика которого включает механизмы снижения нагрузки на представителей малого и среднего бизнеса. Б.Г.Белоцерковский, президент Национальной Ассоциации Автоматизированной торговли (НААТ) выступил с докладом, связанным с проблемами фискализации торговых автоматов, он выделил основные трудности, которых опасаются представители вендинговой отрасли, а именно: невозможность оснастить многие автоматы онлайн-кассами по техническим причинам; высокая стоимость обслуживания ККТ, отсюда вытекает проблема нерентабельности бизнеса и как итог – сокращение сферы вендингового обслуживания [37].

На сайте Клуб умных ритейлеров Shopolog, который рассказывает о технологиях, трендах и приемах современного ритейла и электронной коммерции представлено обсуждение экспертов их представление о том, какие трудности и возможности имеются для современного ритейла в связи с повсеместным применением ККТ. Вот как сами розничные продавцы говорят о следующих практических проблемах внедрения онлайн-касс (информация от 17.05.2017 года). Сложности с получением информации, связанные с применением ККТ, а также с

получением разъяснений по работе с данной техникой. Это первостепенный вопрос и в первую очередь он относится к представителям малой розницы. Налоговые органы на вопросы отвечают формально. Четких разъяснений по работе с онлайн-кассами, в части законодательного, технического обеспечения нет. Есть компании, которые занимаются поставками онлайн-касс и программного обеспечения их сфера разъяснений по вопросу законодательства также ограничена только вопросами «что купить». Предприниматели в этой связи остаются с сами с собой, так как четкой информации им не предоставляют не представители налоговых служб не поставщики ККТ [44].

Таким образом, в настоящее время, существует ряд практических трудностей, связанных с применением нового законодательства о контрольно-кассовой технике. Проблемы, возникающие в процессе перехода, решаются «по мере поступления». Для того, чтобы определить как же обстоит ситуация и как решаются проблемы с использованием ФЗ-290, рассмотрим вносимые изменения и предлагаемые решения.

### **1.3 Трудности в применении нового законодательства о контрольно-кассовой технике как одна из проблем налогового администрирования. Вносимые изменения и предлагаемые решения.**

Как было нами отмечено выше, в настоящее время существует ряд проблем, связанных с применением налогового законодательства в отношении использования новой контрольно-кассовой техники. В ходе практической реализации положений ФЗ-54 стало понятно, что не все организации и ИП готовы к этому переходу, что существует ряд факторов и особенностей, которые препятствуют исполнению всех пунктов закона [48]. В связи с этим, в настоящий момент вносятся соответствующие коррективы и поправки в ФЗ-54. А организации и заинтересованные лица предлагают разного рода решения для возникших проблем. Обратимся к ним.

Далеко не на всей территории РФ есть возможность доступа в Интернет. Торговля в регионах есть, а интернета может и не быть. Поэтому было принято решение дать возможность регионам составлять реестры тех местностей, которые находятся далеко от линии связи. Продавцы в таких местностях должны будут установить себе кассы нового образца, но обязательную передачу ОФД могут не осуществлять, работая в автономном режиме. Перечень таких местностей составляется органом государственной власти субъекта РФ в соответствии с утвержденными критериями и размещается на официальном сайте в Интернете (согласно ст.2, п.7 54-ФЗ) [10].

Для решения проблемы, связанной с оснащением вендинговых аппаратов контрольно-кассовой техникой была внесена поправка. Так в статье 11 части 7 ФЗ № 290 говорится о том, что ИП и организации, при осуществлении торговли применяющие торговые автоматы, могут не использовать ККТ в данных аппаратах до 01.07.2018 года [8].

Но помимо этого, предприниматели также говорят о том, что для снижения нагрузки стоит отменить обязательную выдачу чеков на бумажном носителе, а также рассмотреть вариант исключения из данного закона механические автоматы, т.к. в данных аппаратах нет во-первых, возможности подключить кассу с выходом в Интернет, т.к. оборудование работает без электричества; во-вторых, возможности установки фискального модуля в корпус механического автомата. Для таких автоматов планируется сделать исключения по установке ККТ, но только до определенного порога стоимости товаров. [37]. На этот счет планируется внести изменения в закон о контрольно-кассовой технике для субъектов вендинга. Так, на заседании межведомственной комиссии 26.09.2017 года были разработаны поправки для вендинговых аппаратов. А.Бударин, начальник Управления оперативного контроля ФНС РФ, говорил о том, что станет возможной ситуация, когда один кассовый модуль будет обслуживать не один, а несколько торговых автоматов. Это будет допустимо, если модуль будет работать в режиме передачи данных. Также в поправки была внесена норма о том, что во всех вендинговых аппаратах должно быть установлено табло с QR-кодом

(таким же, как в обычном кассовом чеке) до 01.02.2020 года. Для тех же, кому необходимо получить чек в электронном виде, станет доступным считать его на мобильное устройство. В таком чеке в обязательном порядке будут указаны номер и место установки устройства. Данные требования не будут касаться механических аппаратов, которые принимают к оплате только монеты и не потребляют электроэнергию. Сообщается в статье, опубликованной на сайте «Портал №1 о вендинге в России» [34].

Для решения проблемы финансовой нагрузки на малый бизнес по ряду обсуждений решили предоставить право налогового вычета. Так согласно №349-ФЗ от 27.11.2017 года, вступившему в силу 01.01.2018 года ИП на ЕНВД (плательщики единого налога на вмененный доход) могут уменьшить сумму налога, на сумму расходов, связанных с приобретением контрольно-кассовой техники. Размер вычета не превышает 18 000 рублей за каждый экземпляр ККТ (при условии регистрации ККТ в период с 1.02.2017 года по 1.07.2019 года) [11].

Такой размер налогового вычета было решено установить исходя из расчета минимальной цены кассового аппарата на рынке. В новостной статье на официальном сайте РБК сообщается, что стоимость установки и обслуживания кассового аппарата может варьироваться в диапазоне от 15 тыс. до 50 тыс. рублей, согласно экспертным оценкам [35]. А значит, налоговый вычет в размере 18 000 рублей пожет не покрыть издержки предпринимателей. Так, проведя мониторинг, нескольких сайтов занимающихся продажей ККТ, таких как «Онлайн-касса» и «ПервыйБит» можно сделать вывод о том, что цена варьируется. Начиная от 6 тыс. за онлайн-кассу без ФН, соответственно с минимальным набором характеристик и более низкой скоростью работы до 40 тыс. руб. более усовершенствованная, с наличием ФН, возможностью подключения к компьютерам, возможностью работы с бухгалтерской системой. Так А.Шубин, исполнительный директор «Опоры России» говорит, что никто не может сказать точные данные относительно того, сколько стоит замена, называют цифры то 15 тыс. до 30 тыс.рублей, сам он считает, что требуется полное покрытие израсходованной суммы, даже если она превышает 18 000 рублей,



особенно это актуально для ИП [35]. Так как у малых и средних предприятий отсутствуют возможности полностью оснастить себя ККТ, поэтому основное бремя затрат будут нести представители данного сегмента.

Компании, занимающиеся автоматизацией ритейла и сферы услуг предлагают для предпринимателей всевозможные решения того, как приобрести онлайн-кассу без серьезных финансовых затрат. Например, компания «Атол», специализирующаяся на оборудовании и ПО для автоматизации торговли, предлагает аренду кассы через облачный сервис «АТОЛ Онлайн» для интернет-магазинов. Облачные сервисы – это сервисы, которые работают на облачных хранилищах, поэтому их не требуется устанавливать на компьютер, данные хранятся на распределенных в сети серверах, что позволяет экономить память компьютера [46]. Аренда с полноценным техническим сопровождением и гарантией полной работоспособности и энергонезависимости касс, доступ в Интернет в режиме 24/7/365 составляет 3 тыс. рублей за одну кассу плюс 6, 2 тыс. рублей стоимость фискального накопителя. Как считает сама компания «Атол», это поможет интернет – магазинам с минимальными затратами и усилиями соответствовать 54-ФЗ [50].

Что касается штрафов, то в данную область также были внесены поправки. Так организации, которые добровольно заявляют в налоговый орган о том, что они не применяют контрольно-кассовую технику в силу, обстоятельств установленных законодательством либо применяют ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо ККТ с нарушением порядка, срока, условий регистрации/перерегистрации контрольно-кассовой техники освобождаются от административной ответственности, в виде штрафа, если выполнены следующие условия: при обращении налогоплательщика, налоговый орган не знал о совершенном правонарушении, представленные документы являются исчерпывающими для установления правонарушения [1]. Таким образом, согласно примечанию в статье 14.5 Кодекса об административных правонарушениях (далее КоАП) РФ организации, которые заказали аппараты и

ФН, но не смогли получить их в срок не будут оштрафованы за неприменение ККТ, если предоставят соответствующее заявление.

Как видим, в ФЗ №54 вносятся разного рода коррективы и уточнения, вызванные практикой применения данного закона у предпринимателей. Но далеко не все из них остаются разрешенными.

Если обратиться к проблеме дефицита фискальных накопителей и контрольно-кассовой техники, о которой говорилось неоднократно в примерах приведенных выше, то она и по сей день остается актуальной. Так в статье, опубликованной на сайте Российской газеты 13.12.2017 сообщается, что переход на онлайн-кассы прошел с некоторыми трудностями, в первую очередь связанными с изрядным дефицитом ККТ. Такой итог был подведен после первого этапа перехода на онлайн-кассы Областной палатой Свердловской области [31]. Отмечается, что в связи с приходом новой волны в июле 2018 года, возможны те же проблемы, а именно дефицит устройств, необоснованный рост цен, отсутствие нужных моделей. Л.Карнашевская, руководитель организации ОФД сообщает, что летом 2017 года ФН в Югре продавались вместо 6 тысяч рублей по цене 36 тысяч рублей. О том, что дефицит существует в настоящий момент, говорит А.Еликов, директор фирмы, продающей онлайн-кассы, заказы которые сделаны в начале декабря, поставщики выполняют только в середине февраля. Спрос есть и высокий, поэтому производители не успевают за ним, т.к. ФН также состоит из многих частей, поставки которого тоже приходится ждать [31].

Из этого вытекает еще одна проблема – не все предприниматели смогут подключить кассы до 1 июля. В сентябре 2017 года проходила встреча В.Путина с А.Калининым, президентом «Опоры России» в ходе которой обсуждались темпы перехода на онлайн-кассы. А.Калинин сообщил, что производители не успевают за темпами спроса, в этом году поставлено 1,2 миллиона ККТ и ФН, в следующем планируется поставить 3 миллиона ККТ и ФН. Помимо этого, он сказал, что и сами предприниматели не готовы к переходу, по причинам подготовки своих сотрудников. Исходя из этого «Опора России» предлагает увеличить сроки перехода – для части налогоплательщиков, находящихся на спецрежимах

перенести срок до осени 2018 года, части – до 2019, части – до 2020 года [30]. По большей части, А.Калинин говорил о тех представителях малого бизнеса, которые не применяют ККТ в настоящее время, к их числу относятся: плательщики ЕНВД и ПСН (магазины до 150 кв.м, бытовые и ремонтные услуги и т.д. (см. прил.1. Таб.2)), до июля 2018 года они работают без касс, после чего обязаны перейти на нее. Он также упомянул о том, что список видов деятельности, которые можно осуществлять без касс следует увеличить с 17 до 60 видов [30]. Список видов деятельности, освобожденных от использования ККТ, представлен в прил.1. Таб.3. В настоящее время отсрочка до 2019 года предоставлена некоторым видам деятельности, всего порядка 56 видов (смотреть перечень в прил.1. Таб.1). Но это далеко не все виды деятельности, которые нуждаются в отсрочке.

На это президент ответил, что торговые предприятия должны перейти в июле 2018 года, как это и обозначено, насчет изменения сроков, сказал, что следует поработать с Правительством по этому вопросу. Возможно некоторые виды бизнеса, в зависимости опять таки от вида можно будет перенести. Необходимо более предметно об этом поговорить, посчитать, но в целом это предложение может быть реализовано [30].

О том, что необходимо некоторые виды деятельности освободить от применения ККТ, также говорит Б.Титов, уполномоченный по защите прав предпринимателей. Он считает, что целый ряд видов деятельности можно освободить от установки онлайн-касс. С течением времени онлайн-кассы должны будут охватить весь рынок. Однако некоторые сегменты стоит освободить от их применения. Ранее им уже направлялось письмо в ФНС с тем, чтобы освободить от обязанности установки ККТ 165 видов деятельности (предпринимателей занимающихся ремонтом техники, строительством, оказывающих бытовые услуги). Сообщается в статье, опубликованной от 21.09.2017 года [51].

Также предпринимается ряд мер для решения вопроса, связанного со сложностью получения разъяснений по работе с кассовой техникой. Для обсуждения и получения информации проводятся открытые классы. Так на сайте Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Свердловской области

публикуется информация о проходящих классах, проводимых УФНС по Свердловской области совместно с Уполномоченным по защите прав предпринимателей Е.Н.Артюх, оператором фискальных данных и центрами технического обслуживания контрольно-кассовой техники. На открытых классах обсуждаются особенности нового порядка применения ККТ [27]. На портале малого и среднего бизнеса в Свердловской области публикуется расписание проходящих семинаров, в том числе и выездных по вопросу нового порядка регистрации и применения ККТ [49]. В семинарах принимают участие представители сервисного центра «Инсталл», квалифицированные налоговые специалисты отдела оперативного контроля, отдела камеральных проверок, отдела учета и работы с налогоплательщиками. Также организуются бесплатные открытые вебинары разработчиками программного обеспечения. Например «СКБ Контур» проводит вебинары на тему того, кому следует применять ККТ и когда, а также что требуется для того чтобы следовать 54-ФЗ, что является нарушением закона. Проводятся обучающие конференции на тему перехода малого бизнеса на онлайн-кассы [28]. Участниками мероприятий являются эксперты компании СКБ Контур по налогам и бухучету, кассовой технике, ОФД и автоматизации торговли, а также начальник отдела оперативного контроля УФНС России по Свердловской области.

Также на официальном сайте ФНС России в разделе «Новый порядок применения ККТ» опубликована контактная информация сотрудников инспекций, от которых можно получить информацию о новом порядке применения ККТ [47]. Контактная информация включает в себя: подразделение инспекции, ФИО ответственного сотрудника, его должность и контактный телефон. Такая информация опубликована по всем регионам. Таким образом, предполагается, что данная мера будет способствовать решению проблемы, связанной с трудностью применения онлайн-касс из-за отсутствия опыта работы с данной техникой.

Как видим, активное участие в решении вопроса информированности о работе с ККТ принимают как сами представители ФНС, так и представители

сервисных центров, занимающихся разработкой и производством ККТ и программ для них.

Таким образом, предложения об освобождении некоторых видов деятельности, связанных с тем, что это будет вызывать у них большие финансовые трудности, увеличение сроков, связанных с нехваткой контрольно-кассовой техники и неподготовленностью персонала, предоставление налоговых вычетов для покупки онлайн-касс, проблема информированности по вопросам оснащения и использования ККТ говорят о том, что наибольшая нагрузка, связанная с внедрением контрольно-кассовой техники приходится на малый бизнес. Выявленные трудности и предпринимаемые попытки их устранить говорят о том, что сфера малого бизнеса плохо подготовлена к этому переходу.

Для наглядного примера того, что в РФ достаточно много субъектов малого бизнеса, кто подвержен такой нагрузке мы обратились к официальным данным. На сегодняшний день, согласно данным сайта ФНС на 10.03.2018 число предприятий расположилось следующим образом (см.рис.1.) [41].



**Рис.1.** Субъекты предпринимательства

Как видим, в настоящее время предпринимаются меры для разрешения проблем в части применения нового законодательства о контрольно-кассовой технике, но не все из них остаются разрешенными. Стоит заметить, что решение проблем осуществляется в текущем режиме. Для того, чтобы выяснить с какими проблемами в настоящее время сталкиваются ИП и организации мы решили провести исследование. Именно эти данные позволят нам сделать вывод о том, что же сейчас волнует ИП и организации и какие шаги стоит предпринять в этом направлении.

## ГЛАВА 2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

### 2.1 Исследование факторов, вызывающих сложности в применении налогового законодательства в отношении использования контрольно- кассовой техники

Для того чтобы убедиться в том, что выделенные нами проблемы действительно существуют в настоящий момент, мы решили провести опрос. Участниками опроса стали хозяйствующие субъекты Свердловской области, так как в этом регионе представлено достаточно большое число субъектов предпринимательства. Общее число субъектов по состоянию на 10.03.2018 – 206 723 (согласно данным, опубликованным сайтом ФНС) из них составляет 98 451 ЮЛ Микро, 8 032 ЮЛ Малое, 654 ЮЛ Среднее, 98 494 ИП Микро, 1 083 ИП Малое, 9 ИП Среднее [47].

Цель проведения анкетирования заключается в получении субъективной информации об отношении участников процесса использования нового порядка контрольно-кассовой техники к вводимым изменениям и выявлении проблем, с которыми они сталкиваются в настоящий момент. В качестве инструмента использовалась анкета. Анкета содержит структурно-организованный набор вопросов, каждый из которых связан с задачами проводимого исследования. В анкету были включены разного рода вопросы:

- закрытые, которые предполагают вариант ответа «да» или «нет», а также «меню» для ответов (например: «Пользуетесь ли Вы услугами центра технического обслуживания (ЦТО) или справляетесь с этим самостоятельно?» варианты ответов: а) да, заключен договор с ЦТО, б) нет, самостоятельно провожу обслуживание);
- полузакрытые вопросы, которые позволяют респонденту дополнить «меню» с помощью дополнительных ответов (например: «Какие сложности перехода на онлайн-кассы Вы видите для себя?» варианты ответов: а) высокий

объем затрат, на модернизацию/покупку кассовых аппаратов; б) дефицит и большие очереди на контрольно-кассовую технику; в) другое:);

- открытые, такие вопросы не предусматривают подсказок, с помощью их респондент имеет возможность свободно и полно выразить свое мнение, а исследователь — собрать богатую информацию (например: «Какие преимущества новой системы Вы видите в будущем?» ответ респондент вписывает самостоятельно).

Эффективность метода анкетирования обуславливается тем, что позволяет охватить большое количество человек и получить наиболее точные данные, а также с большей вероятностью достоверной информации, так как анонимность анкетирования гарантируется. Для проведения анкетирования не обязателен личный контакт исследователя с респондентом, поэтому опросы проводились как в электронном виде, с помощью заполнения гугл формы, так и в бумажном.

Исследование проводилось в течение одного года. В период с июня 2017 года по июнь 2018 года. В исследовании принимали участие 112 респондентов по разному роду занятий, а именно: индивидуальные предприниматели, служащие, работающие по найму. Опрос данных категорий необходим для того, чтобы определить с какими трудностями какая сфера бизнеса (микро/малого/среднего) столкнулась и какая больше всего ощутила на себе проводимые изменения.

Вопрос «Когда Вы узнали, о внесении поправок в Федеральный закон №54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники"?» необходим для того, чтобы выявить насколько своевременно организации и ИП узнают о текущих изменениях в законодательстве, касающихся их сферы деятельности.

Вопрос «Как давно вы произвели замену/оснастили ККТ технологией онлайн-передачи данных?» отражает ситуацию того, насколько своевременно субъекты решают для себя, осуществить этот переход.

Вопрос «Пользуетесь ли Вы услугами центра технического обслуживания (ЦТО) или справляетесь с этим самостоятельно?» необходим для того, чтобы проанализировать является ли действительно «плюсом» (как это отражено на

сайте ФНС) отказ от договора с ЦТО или все же это остается обязательной и вынужденной затратой.

Вопрос «Какие преимущества новой системы Вы видите в будущем?» необходим для того, чтобы определить видят ли сами субъекты преимущества в изменении нового порядка использования ККТ.

Вопрос «Какие сложности перехода на онлайн-кассы Вы видите для себя?» в данной анкете является ключевым и именно он поможет нам проанализировать, с какими трудностями в настоящий момент сталкиваются организации и ИП.

Вопрос «Насколько затратна, по вашим подсчетам, модернизация одного кассового аппарата?» необходим для того, чтобы определить какую финансовую нагрузку испытывают на себе субъекты в период введения нового порядка применения ККТ.

Вопрос «Как Вы считаете, новый закон накладывает большую финансовую нагрузку на предпринимателей?» необходим для того, чтобы выяснить является ли ощутимой проблемой среди субъектов финансовая нагрузка, связанная с переходом на новый порядок использования ККТ.

Вопрос «На ваш взгляд введение онлайн-касс положительно скажется на вашем бизнесе? (оцените по шкале от 1 до 10, где 1-отрицательно скажется, а 10-положительно скажется)» необходим для того, чтобы определить насколько положительно отразятся вносимые изменения на работе всех субъектов.

Вопрос «На ваш взгляд введение онлайн-касс положительно скажется на экономической ситуации в стране? (оцените по шкале от 1 до 10, где 1-отрицательно скажется, а 10-положительно скажется)» необходим для того, чтобы определить видят ли субъекты положительную динамику в экономике после введения нового порядка.

Указание субъектом вида деятельности также необходимо для того, чтобы определить какие сложности видят для себя представители тех или иных категорий.

Таким образом, исходя из цели проведения анкетирования, т. е. получения субъективной информации об отношении участников процесса использования



нового порядка контрольно-кассовой техники к вводимым изменениям и выявлении проблем, с которыми они сталкиваются в настоящий момент, мы получим следующие данные: насколько своевременно организации и ИП узнают о вносимых изменениях, когда решают внедрять эти изменения, какую положительную либо отрицательную динамику видят в этом, считают ли проводимые изменения необходимыми как для них самих, так и для ситуации в стране.

Помимо анкеты, исследование проблем, связанных с практикой применения нового законодательства о контрольно-кассовой технике осуществлялось с помощью анализа нормативно-правовых актов, а именно отслеживания изменений, затрагивающих новый порядок применения онлайн-касс, в частности, Федерального закона от 27.11.2017 №337-ФЗ, Федерального закона от 03.07.2016 №290-ФЗ, Федерального закона от 27.11.2017 N 349-ФЗ, КоАП от 30.12.2001 N 195-ФЗ, а также материалов периодических изданий. Полученные данные позволяют определить насколько проблемы решаются, а какие и них остаются открытыми и требуют своего разрешения. Эффективность метода анализа НПА подтверждается возможностью своевременного отслеживания вносимых изменений в законодательство и выделения тех проблем, которые остаются открытыми.

## **2.2 Анализ проблем, вызывающих сложности в новом порядке применения контрольно-кассовой техники**

В настоящее время в Свердловской области представлено 208 886 субъектов микро/малого и среднего предпринимательства (по состоянию на 10.05.2018) [47]. Мы решили провести опрос, той категории населения, для которой этот вопрос сейчас актуален, т.е. тех, кто совершает/планирует совершить процесс перехода на новый порядок, с целью выяснить, с чем сейчас сталкиваются предприниматели и организации.

Первый вопрос, который мы задавали - это период, в котором респондент узнал о вносимых поправках. Цель данного вопроса заключалась в том, чтобы выяснить насколько своевременно организации и ИП узнают о текущих изменениях в законодательстве, касающихся их сферы деятельности. Результат таков: большая часть опрошенных, а это 40% слышала о планируемых изменениях еще до вступления закона, остальные же ответы расположились в равных долях 20% каждый соответственно (результаты представлены на рис.2.). Можно отметить, что это является положительным моментом и сказать о том, что организации и ИП скорее всего следят за теми изменениями, в частности в законодательстве, с которыми они могут столкнуться.



**Рис.2.** «Когда Вы узнали, о внесении поправок в Федеральный закон №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники?»»

Следующий вопрос задавался с целью выяснения того, насколько своевременно субъекты принимают для себя решение о применении новых условий в их сфере деятельности, в связи с вносимыми изменениями. А именно о переходе на новый порядок использования ККТ. Результаты представлены следующим образом, большая часть, а это 40% еще не осуществила переход, т.к. находятся на ЕНВД/ПСН/оказывают услуги/не применяют ККТ вообще, в равных

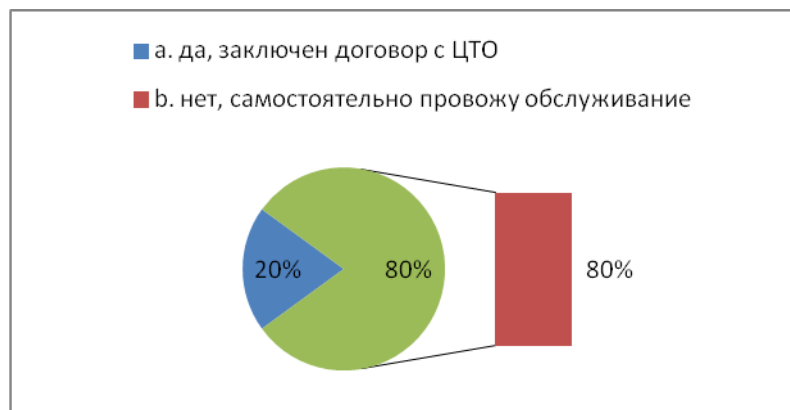
долях 30% в период с 01.02.2017 и 01.07.2017 и 0% в период 01.09.2016 (см. рис.3). Таким образом, мы можем сделать вывод о том, что ИП и организации проводят требуемые изменения в тот период, когда это требуется от них непосредственно. Как видим, из числа ответов, нет таких которые осуществили переход добровольно, иначе говоря - заранее. Скорее всего, это связано с финансовыми и временными затратами. Субъекты не уделяют внимания тому, что можно сделать позже, так как заняты происходящими в организации бизнес-процессами.



**Рис.3.** «Как давно Вы произвели замену/оснастили ККТ технологией онлайн-передачи данных?»

Вопрос «Пользуетесь ли Вы услугами центра технического обслуживания (ЦТО) или справляетесь с этим самостоятельно?» необходим для того, чтобы проанализировать является ли действительно «плюсом» (как это отражено на сайте ФНС) отказ от договора с ЦТО или все же это остается обязательной и вынужденной затратой. Проведенное исследование показало, что лишь у  $\frac{1}{4}$  (20%) части опрошенных заключен договор с ЦТО, остальные 80% - это субъекты,

самостоятельно обслуживающие ККТ (см. рис.4). Таким образом, мы видим, что ранее вводимое обязательство о заключении договора с ЦТО, в настоящее время является лишь строкой затрат, поэтому ИП и организации не заключают договоры с ЦТО.



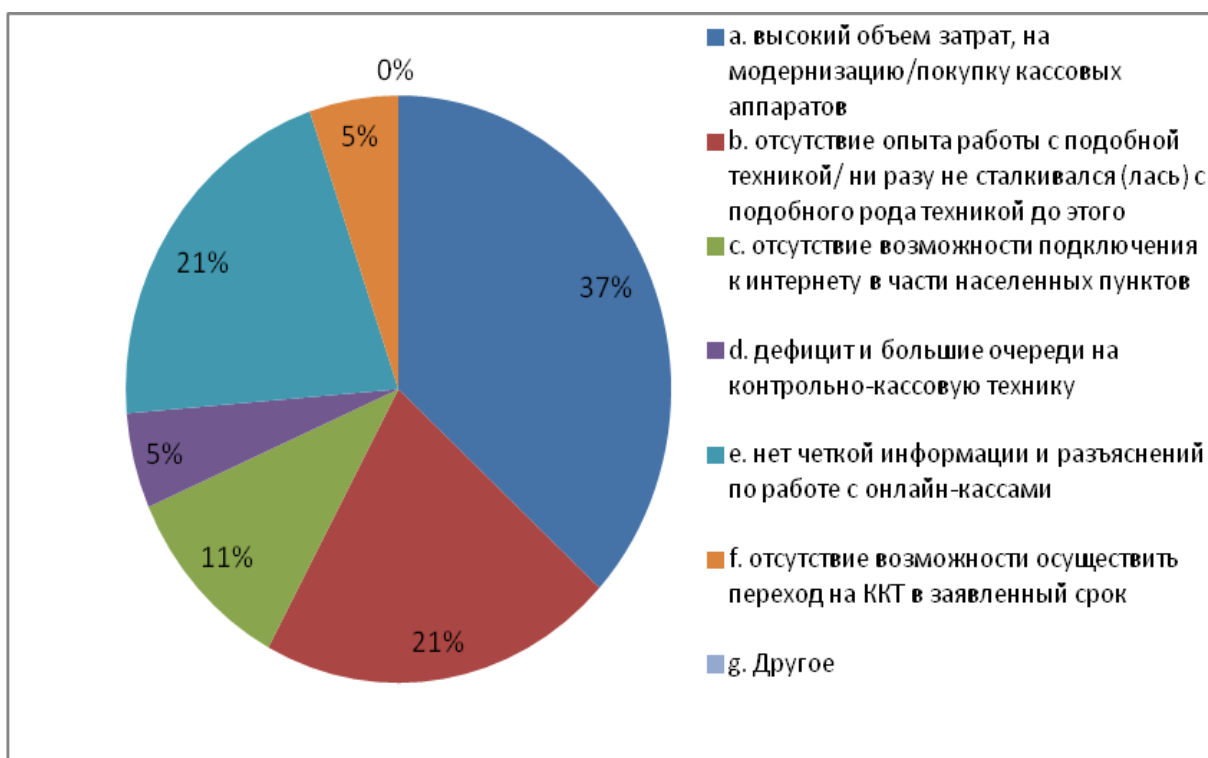
**Рис.4.** «Пользуетесь ли Вы услугами центра технического обслуживания (ЦТО) или справляетесь с этим самостоятельно?»

Следующий вопрос: «Какие преимущества новой системы Вы видите в будущем?» касался того, видят ли ИП и организации что-то положительное в новом порядке применения ККТ как для себя, так и для государства в целом. Из полученных ответов самый высокий (30%) «никаких», говорит о том, что респонденты не видят никаких преимуществ в новом порядке. Есть и те, кто отметил свои плюсы в вводимых поправках, так 10% ответивших отметили, что новая система позволит мобилизовать процесс и снизить количество манипуляций при заполнении документации. 10% сказали о том, что новая система позволит осуществлять контроль за доходами, так как предлагаемые производителями решения дают возможность получать всю аналитику по продажам. Еще 10% отметили то, что вводимые изменения создадут открытость и прозрачность в работе не только предпринимателей и налоговой, но и продавца с предпринимателем. Также есть те, кто видит лишь недостатки – число ответивших составляет 10% (см.рис.5).



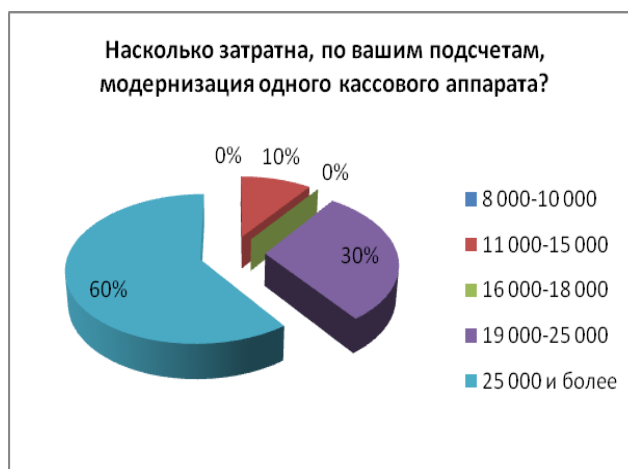
**Рис.5.** «Какие преимущества новой системы Вы видите в будущем?»

Одним из ключевых вопросов анкеты, является вопрос о том «Какие сложности перехода на онлайн-кассы Вы видите для себя?» Именно он поможет нам проанализировать, с какими трудностями чаще всего в настоящий момент сталкиваются организации и ИП. Так, согласно полученным данным, на первом месте по количеству набранных процентов (37%) стоит высокий объем затрат, что не удивительно, тем более для сфер малого и среднего предпринимательства. На втором месте (21%) стоят проблемы, связанные с отсутствием опыта работы с подобной техникой и информации по работе с ней. Далее 11% это отсутствие возможности подключения к интернету в населенных пунктах и 5% невозможность совершить переход в заявленный срок (см.рис.6). Таким образом, получается, что важнейшую роль при переходе на новый порядок играет финансовая составляющая.



**Рис.6.** «Какие сложности перехода на онлайн-кассы Вы видите для себя?»

Исходя из того, что основная проблема - это затраты на покупку/переоснащение ККТ нами задавался вопрос о том, насколько же затратна такая модернизация. Полученные результаты, более чем подтверждают факт того, что процедура действительно дорогостоящая. Так 60% опрошенных отметили, что модернизация одного кассового аппарата составит 25 000 руб. и более, еще 30% назвали сумму от 19 000-25 000 руб. И лишь 10% отметили сумму от 11 000-15 000 руб (см. рис.7).



**Рис.7.** «Насколько затратна, по вашим подсчетам, модернизация одного кассового аппарата? (тыс. руб.)»

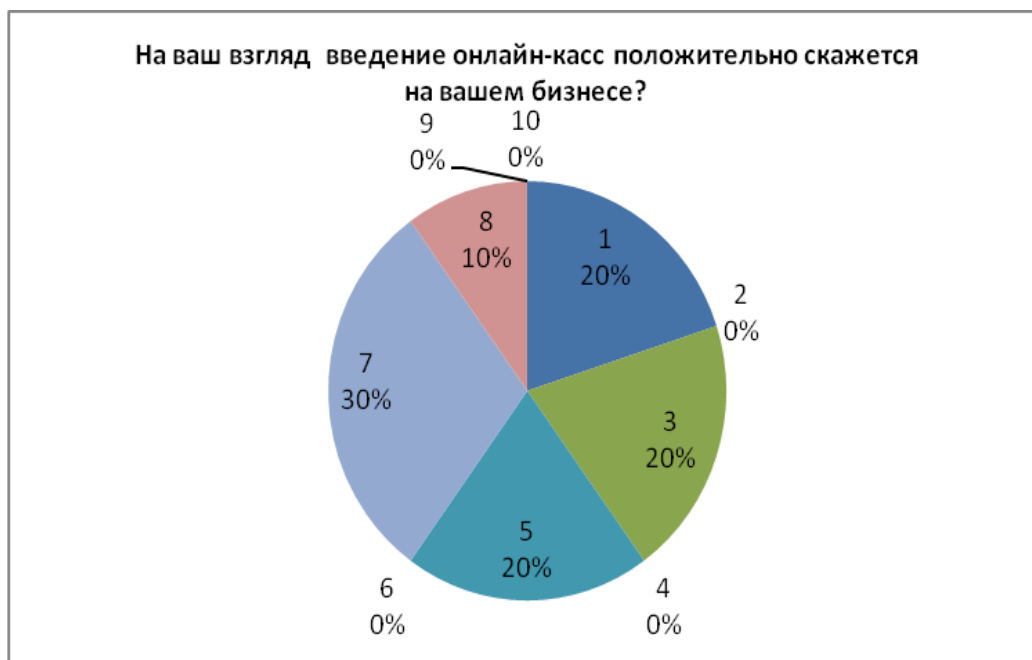
Затем задавался вопрос: «Как Вы считаете, новый закон накладывает большую финансовую нагрузку на предпринимателей?» для того, чтобы выяснить является ли существенной проблемой среди субъектов финансовая нагрузка, связанная с переходом на новый порядок использования ККТ. Ответы оказались предсказуемыми. Так 80% ответили, что да, накладывает большую финансовую нагрузку. 10% ответивших сказали, что нет и еще 10% затруднились с ответом, скорее всего это те, кто пока еще не перешел на новый порядок и освобожден до 2019 года (см.рис.8).



**Рис.8.** «Как Вы считаете, новый закон накладывает большую финансовую нагрузку на предпринимателей?»

Следующий вопрос, предусматривающий шкалу ответов «На ваш взгляд введение онлайн-касс положительно скажется на вашем бизнесе? (оцените по шкале от 1 до 10, где 1-отрицательно скажется, а 10-положительно скажется)» необходим для того, чтобы определить насколько положительно отразятся вносимые изменения на работе субъектов, по их мнению. Результаты представлены следующим образом: оценку 7 поставили 30% опрошенных, оценку 8 поставили 10%, оценки 2,4, 6, 9, 10 не поставил никто, оценку 5 поставили 20%, оценку 3 поставили 20% и оценку 1 поставили также 20 % опрошенных (см.рис.9). Таким образом получается, что субъекты по-разному оценивают влияние вносимых изменений на их организацию. Кто-то видит положительное

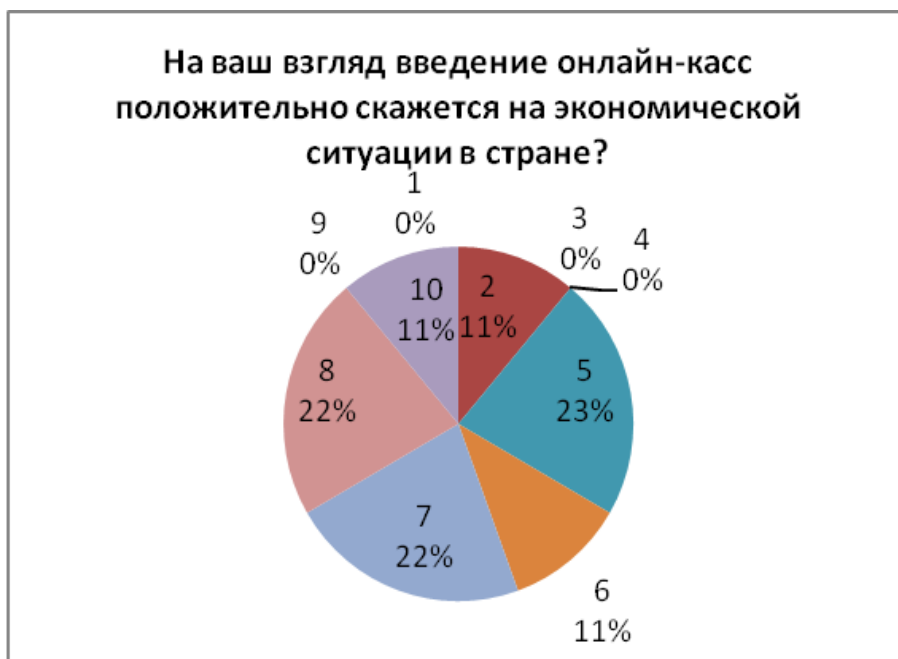
влияние, кто-то не видит его и видит лишь обратное состояние, а кто-то находится по середине не относя свой бизнес не к положительному не к отрицательному изменению.



**Рис.9.** «На ваш взгляд, введение онлайн-касс положительно скажется на вашем бизнесе?»»

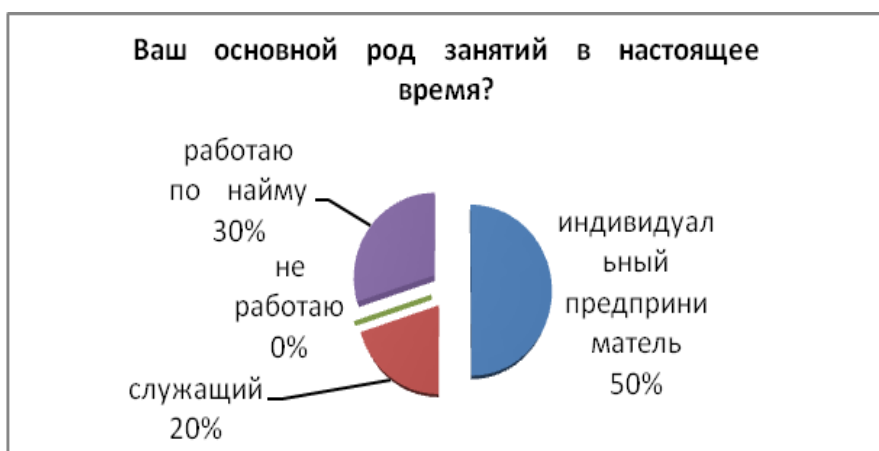
Следующий вопрос, задавался с целью выяснить какую динамику ИП и организации видят в введении онлайн-касс по отношению к экономике страны. На вопрос: «На ваш взгляд введение онлайн-касс положительно скажется на экономической ситуации в стране? (оцените по шкале от 1 до 10, где 1-отрицательно скажется, а 10-положительно скажется)» были получены следующие ответы. Так 5 баллов поставили 23% респондентов, 6 баллов 11%, 7 и 8 баллов 22%, 10 баллов 11%, 2 балла 11% (см.рис.10). Если сравнивать полученные результаты, с ответами полученными на предыдущий вопрос, то можно сделать вывод о том, что многие респонденты видят положительную динамику после введения онлайн-касс не столько в своем бизнесе, сколько в экономике страны.





**Рис.10.** «На ваш взгляд введение онлайн-касс положительно скажется на экономической ситуации в стране?»

Указание субъектом рода занятий и вида деятельности необходимо для того, чтобы определить какие сферы деятельности видят для себя сложности в процессе перехода на новый порядок. В роли респондентов выступали: 50% - доля ИП, 30% - работающих по найму, 20% - служащие (см.рис.11). Выполняемые ими виды деятельности включают в себя: образование, деятельность федеральных органов государственной власти, оптовая и розничная торговля, кофейни, услуги в т.ч. фото услуги, обслуживание, общепит, деятельность по разработке программных продуктов.



**Рис.11.** «Ваш основной род занятий в настоящее время?»

Таким образом, с помощью проведенного нами исследования мы можем сделать вывод о том, что организации и ИП по большей части отслеживают те изменения которые их касаются, в части использования ККТ. Процесс перехода также большинство откладывают на тот период времени, до которого его можно не осуществлять. В введении нового порядка использования ККТ многие видят отрицательные моменты, но есть и те, кто считает, что во вносимых изменениях есть и свои плюсы. Ключевой проблемой практически для всех являются материальные затраты на оснащение. Отсутствие опыта работы с подобной техникой также является частой проблемой. Так как основная проблема это финансовая составляющая, большинство ответило, что это является действительно большой нагрузкой для них. Больше положительной динамики в связи с изменениями видят респонденты в экономике страны, нежели в своем бизнесе.

### **2.3 Основные направления по повышению эффективности применения нового законодательства**

Мы провели исследование, чтобы практически убедиться в том, что проблемы у организаций и ИП в части применения нового порядка использования ККТ в настоящее время есть. Ранее мы говорили о том, какие трудности есть в данной сфере и какие предложения предпринимаются для их разрешения. Проводившееся нами исследование и мониторинг ситуации в области использования онлайн-касс позволили нам сделать вывод о том, что все вопросы разрешаются в порядке их поступления.

Так основную проблему материальных затрат на переоснащение предлагают разрешать различными путями. На государственном уровне предоставляется право налогового вычета для ИП на ЕНВД, теперь данные субъекты могут получить налоговый вычет в размере 18 000 тысяч рублей на приобретение контрольно-кассовой техники, данная сумма берется в расчете на

один экземпляр онлайн-кассы. Помимо этого, сами разработчики программных продуктов предлагают выгодные решения например компания «Атол» предоставляет возможность аренды с полноценным техническим сопровождением и гарантию работоспособности онлайн-касс, доступ в Интернет в режиме 24/7, стоимость данных услуг составляет 3 тыс. рублей в месяц за одну кассу.

Для решения проблемы, связанной с отсутствием разъяснений по работе с онлайн-кассами организуются классы, проводимые Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области совместно с Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Свердловской области, оператором фискальных данных и центрами технического обслуживания контрольно-кассовой техники. Разработчиками программного обеспечения проводятся бесплатные открытые вебинары, а также обучающие конференции, тематика которых «Как малому бизнесу перейти на онлайн-кассы? Пошаговая инструкция». Участниками мероприятий являются эксперты компании СКБ Контур по налогам и бухгалтеру, кассовой технике, ОФД и автоматизации торговли, а также начальник отдела оперативного контроля УФНС России по Свердловской области. Также всю интересующую информацию о новом порядке применения контрольно - кассовой техники можно получить на консультации с сотрудником налоговой инспекции. Для этого на сайте ФНС опубликована контактная информация по каждому оперативному штабу, в котором можно получить информацию от конкретного лица.

Как видим, для актуальных в настоящий момент проблем предлагаются соответствующего рода решения. Но вопрос о том, почему существуют эти проблемы и возможно ли их минимизировать является главным. Перед тем как внести поправки о новом порядке использования ККТ был проведен эксперимент, о котором мы ранее упоминали. Эксперимент проводился в течение шести месяцев, в период с 01.08.2014 по 05.02.2015. Целью эксперимента стало определение финансовой результативности и удобство использования ИП и организациями технологии передачи данных, а также наличие технической возможности применения технологии передачи данных о расчетах. Результаты

эксперимента были признаны успешными и на основе этих результатов был опубликован новый проект ФЗ, который внес поправки в ранее существующий Федеральный закон № 54-ФЗ.

Также было опубликовано заключение Министерства Экономического развития РФ (МинЭкономРазвития) в мае 2013 года на проект поправок в 54-ФЗ, в котором отмечается, что согласно проведенному анализу, проект акта имеет существенные недостатки, которые в условиях повсеместного применения могут привести к существенным затруднениям и ограничениям для субъектов предпринимательской и иной деятельности. В ходе анализа, МинЭкономРазвития выделил ряд проблем: необоснованные убытки пользователей контрольно-кассовой техники, в связи с требуемым выведением из эксплуатации такой техники с незакончившимся сроком использования; неравномерное распределение сети Интернет в регионах РФ; высокие риски неисполнения требований о переходе на новый порядок, вызванные отсутствием соответствующих требований к ККТ и инфраструктуры, позволяющей обеспечить ее функционирование, поэтому как полагает МинЭкономРазвития, сроки обозначенные в акте являются недостаточными, необходимо изменить срок переходного периода (например до 2021 года) для того, чтобы субъекты предпринимательской деятельности смогли подготовить свои бизнес-процессы к проектируемым нормам [42].

Таким образом, мы видим, что возникающие проблемы на сегодняшний день, были прогнозируемыми. Часть из них решалась на начальных этапах, например, такое ограничение как неравномерная обеспеченность сетью Интернет в регионах РФ разрешили с помощью внесенной поправки, согласно которой было принято решение дать регионам возможность составлять перечни тех местностей, которые удалены от сетей связи. Продавцы в таких местностях обязаны установить себе онлайн-кассы, но обязательную передачу в налоговые органы через ОФД могут не осуществлять, работая в автономном режиме.

За неисполнение требований в срок по установке онлайн-касс также было решено не применять санкций в виде административных наказаний, а внести в

статью 14.5 КоАП РФ соответствующие изменения, так организации, которые заказали ККТ и ФН, но не получили их в срок не будут оштрафованы за неприменение ККТ, если предоставят соответствующее заявление.

А часть проблем решается в процессе применения нового порядка, например такие проблемы как убытки собственников на модернизацию контрольно-кассовой техники и отсутствие разъяснений по работе с онлайн-кассами, о которых мы говорили ранее.

На наш взгляд, важную роль на этапе формирования поправок в закон играет тщательный анализ вносимых положений. Для того чтобы впоследствии закон отвечал потребностям жизни общества, был эффективен, необходимо заранее разрешить или хотя бы минимизировать круг проблем, которые могут существенно повлиять на итог.

Как мы видим часть из тех проблем, которые были выделены МинЭкономРазвития минимизирована, а часть из них решается в процессе применения новых положений. Но далеко не все из присутствующих проблем были минимизированы, например такие проблемы как дефицит ККТ и отсутствие информации по работе с онлайн-кассами приходится решать в текущем режиме. Хотя по нашему мнению, развитие такого рода событий можно было ожидать и заранее проектировать ход действий.

Поэтому, мы считаем, что минимизировать проблемы можно благодаря отсрочке.

Так, ранее мы говорили, что А.Калинин, президент «Опоры России» отмечает, что предприниматели не готовы к внедрению новой техники "по своим компетенциям, по подготовке сотрудников". Поэтому «Опора России» предлагает увеличить сроки этого закона – часть спецрежимников перевести на работу с ККТ к осени 2018 года, часть – с 2019 года и часть – с 2020-го. Помимо этого, А. Калинин говорил о том, что список видов деятельности, которые можно осуществлять без касс следует увеличить с 17 до 60 позиций [30].

О том, что необходимо некоторые виды деятельности освободить от применения ККТ, также говорил Борис Титов. Он считает, что целый ряд видов

деятельности может быть освобожден от необходимости ее установки. Ранее Б. Титов направил в ФНС письмо с предложением освободить от обязанности установки онлайн-касс 165 видов деятельности (предпринимателей, оказывающих бытовые услуги, занимающиеся ремонтом техники, строительством, услугах, оказываемых на дому и так далее) [36]. Но как видим каких - то конкретных изменений из этого не последовало.

На наш взгляд, отсрочка для малого бизнеса позволит осуществить процесс более плавно и тем самым снимет часть нагрузки. Период отсрочки даст возможность получить более отработанный механизм, который поможет сделать определенные выводы. Например, станет более понятно, насколько затратно и эффективно использование ККТ и в каких видах деятельности ее лучше использовать. Так как на сегодняшний день есть сегменты, которые обязаны применять ККТ, но это является безрассудным. Яркий пример ремонт бытовой техники или же строительство индивидуальных домов, ремонтные бригады, организации или ИП и так должны заключать договоры на оказываемые услуги, при этом в большинстве случаев у них нет собственных офисов, а в случае внесения новых требований они могут уйти в тень. Так как сегодняшняя ситуация не позволяет дать качественную оценку тому, кто должен применять онлайн-кассы. Есть перечень тех, кто должен перейти на новый порядок, но нет точных данных о том, что будет это для них материально затратно или нет. Данная мера на наш взгляд будет более эффективной. Для начала необходимо, чтобы ряд крупных ритейлеров опробовал новый порядок и исходя из этого сделать определенные выводы, нежели всех обязать применять ККТ и в последствии сделать вывод о том, что новые условия являются неподъемными для предпринимателей и в итоге вместо решения поставленной задачи «выхода из тени», обнаружить «выход с рынка». Конечно, в последующем большинство предпринимателей должны будут перейти на онлайн-кассы, но мы считаем, что этот процесс должен быть переходящим, а не оперативным.

В то же время, отсрочка позволит решить проблему дефицита ККТ, который по большей части испытывают на себе малые предприятия, т.к. крупные компании уже осуществили переход на новые кассы. Постепенный переход даст возможность малому бизнесу подготовиться к требуемым затратам и к новому порядку.

В текущем году с 1 июля переход совершают следующие категории:

- ИП на ЕНВД/ПСН, имеющие работников, работающие в сфере торговли;
- организации и ИП с наемными работниками, работающие в сфере общепита;
- организации и ИП с работниками, занимающиеся торговлей через автоматы (см. прил.1. Таб.2).

Так, на наш взгляд, необходимо предоставить отсрочку до 01.01.2021 для ИП и ООО, которые обязаны осуществить переход в 2019 году:

- предприниматели на ЕНВД/ПСН и ИП на ПСН не имеющие наемных работников, которые осуществляют торговую деятельность или оказывают услуги общественного питания;
- плательщики ЕНВД, за исключением тех, кто осуществляет торговую деятельность или оказывает услуги общественного питания;
- ИП и организации, которые выполняют работы по заказам населения или оказывают услуги населению (за исключением услуг общепита с привлечением наемных работников) при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности;
- ИП при осуществлении торговли с использованием торговых автоматов, не имеющих работников (см.прилож.1. Таб.1).

Таким образом, изменение сроков перехода на новый порядок позволит постепенно совершить переход:

закупить онлайн-кассу и программное обеспечение (стоимость которых будет составлять порядка 20 тыс. руб.);

через несколько месяцев закупить фискальный накопитель (стоимость может варьироваться в пределах 6-8 тыс.руб.);

к 2021 году заключить договор с ОФД (это порядка 3-3,5 тыс.руб.).

Основная цель увеличения срока – это дать время на адаптацию к работе по новой схеме и сбор средств для комплексного оснащения. За предлагаемый нами период рынок сможет сформировать доступные, недорогие технические решения. И возможно, определить ряд сегментов, которые должны быть освобождены от применения ККТ по причине их низкой доходности, незначительности объема операций по ним для целей ведения налогового и статистического учета, отсутствия влияния на формирование налогооблагаемой базы. А также даст время на адаптацию и формирование полноценной номенклатуры товаров, которые в последующем будет необходимо фиксировать в чеке (согласно закону №290-ФЗ с 1 февраля 2021года).

Как ранее отмечалось, одним из преимуществ внедрения онлайн-касс является построение эффективных механизмов по контролю полноты учета выручки и выявлению зон риска совершений правонарушений, как предполагается, с помощью данных мер государство сможет уже в ближайшее время отслеживать все денежные потоки ритейла, сокрытие доходов будет невозможным, а значит это обеспечит выполнение поставленной задачи – повышение доходов без увеличения налогов. Но важно при этом учитывать, что стремление к скорейшему внедрению новых поправок не означает, что это приведет к запланированным результатам, а именно к повышению собираемости налогов. И это действительно так, вот некоторые данные. Согласно последним новостям, Союз предпринимателей информирует о том, что если у пользователя уже куплена 1С, то помимо касс, потребуются расходы от 80 тыс.руб. на подключение и обновление 1С иначе программа не поддерживает ФН. Помимо этого сфера ритейла в настоящий момент испытывает трудности, связанные с замедлением работы онлайн-касс, так в одном из магазинов опубликована информация о том, что в связи с переходом на онлайн-кассы, закрытие чека может происходить с задержкой. А это приводит к созданию очередей и часть



покупателей уходит, при этом, не совершив покупки. Еще один крупномасштабный сбой произошел 20 декабря 2017 года, в этот день перестали работать все ФН определенной марки. Волна сбоя прошла по всей России в магазинах и на заправках. Что очень повлияло на сферу ритейла, так как в предновогодни праздники поток клиентов нарастает.

Исходя из этого, мы можем сделать вывод о том, что стремление к скорейшему переходу на онлайн-кассы создает проблемы, связанные с дополнительными расходами и убытками. Желание повысить собираемость налогов без учета текущей ситуации не позволит достичь поставленной цели.

Таким образом, мы считаем, что повысить эффективность применения нового законодательства в части использования онлайн-касс поможет введение отсрочки на период до 2021 года для ряда сегментов, которые обозначены нами выше. Это поможет вывести малый и средний бизнес из шоковой ситуации и дать возможность плавно осуществить намеченный переход.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для функционирования любого государства нужны финансовые средства, основной источник благодаря которому они собираются - это налоги. Важно, чтобы вся налоговая система была эффективной и своевременно изменялась с происходящими в стране переменами, так как именно она оказывает огромное влияние на экономику страны. Результатом постоянно ведущейся в РФ деятельности по совершенствованию налогового законодательства становятся регулярно вносимые в НК РФ изменения, большую роль в реализации которых играет налоговое администрирование. Однако в настоящее время наблюдается проблема, связанная с практикой применения налогового законодательства, а именно в части использования нового законодательства о контрольно-кассовой технике. Поэтому данное исследование было направлено на выяснение факторов вызывающих трудности при применении ФЗ №54 "О применении контрольно-кассовой техники" и разработку рекомендаций по повышению эффективности применения ККТ.

В первой главе работы «Теоретические основы исследования налогового администрирования в России» была рассмотрена организация налогового администрирования, его состояние, эффективность, а также существующие проблемы. На изучении одной из которых мы остановились поподробнее, а именно на проблеме, связанной с применением нового законодательства о контрольно-кассовой технике.

В результате чего в заключение первой главы работы были сделаны следующие выводы:

В связи с изменением ситуации в России и переходу к новому экономическому периоду связанному с развитием информационного общества, появилась потребность в новой налоговой политике, ориентированной на оптимизацию бюджета без увеличения налоговой нагрузки. Сфера цифровизации и объединения всех источников информации в единое информационное пространство позволяет значительно расширить сферу налогового

администрирования. Проведение анализа на основе обработки больших массивов данных посредством современных технологий позволяет значительно сокращать число проводимых манипуляций. Это говорит о том, что в настоящее время приоритетным становится использование информационных технологий во всех сферах, в т.ч. в системе налогообложения.

Введение системы контроля за производством и оборотом позволяет значительно сокращать долю теневого сектора в отдельных сегментах рынка.

В 2017 году продолжается работа, направленная на сокращение теневого сектора с использованием информационных технологий. Так в целях получения данных обо всех розничных продажах в стране приняты соответствующего рода поправки в отдельные нормативные акты, предусматривающие полный охват торговой сети контрольно-кассовой техникой.

Как предполагается, данные меры будут способствовать росту налоговых поступлений, легализации розничной торговой сети и сферы услуг, а также акцентированию внимания налоговых органов на зонах риска.

Но на практике применения нового порядка использования ККТ возникает ряд трудностей, (в том числе и в сфере мало предпринимательства), к их числу относятся: высокий объем затрат на модернизацию кассовых аппаратов, отсутствие опыта работы с подобной техникой и еще ряд других.

Стоит отметить, что в настоящее время к ряду проблем вносятся соответствующие коррективы и поправки, но не все из них остаются разрешенными. Наибольшая нагрузка, связанная с внедрением контрольно-кассовой техники приходится на малый бизнес.

Во второй главе работы «Основные направления повышения эффективности налогового администрирования» были исследованы факторы, вызывающие сложности в применении налогового законодательства в отношении использования контрольно-кассовой техники, проведен анализ проблем, предложены основные направления по повышению эффективности применения нового законодательства.

Результаты исследования показали, что большинство организаций и ИП (30%) не видят никаких преимуществ в новом порядке применения ККТ. Но есть и те, кто отметил свои плюсы в вводимых поправках, так 10% ответивших отметили, что новая система позволит мобилизовать процесс и снизить количество манипуляций при заполнении документации. 10% сказали о том, что новая система позволит осуществлять контроль за доходами, так как предлагаемые производителями решения дают возможность получать всю аналитику по продажам. Еще 10% отметили то, что вводимые изменения создадут открытость и прозрачность в работе не только предпринимателей и налоговой, но и продавца с предпринимателем. Также есть те, кто видит лишь недостатки – число ответивших составляет 10%.

Ключевыми проблемами для организаций и ИП являются: высокий объем затрат (37% ответивших) что не удивительно, тем более для сфер малого и среднего предпринимательства; проблемы, связанные с отсутствием опыта работы с подобной техникой и информации по работе с ней(21%); невозможность совершить переход в заявленный срок (5%). Как видим, важнейшую роль при переходе на новый порядок играет финансовая составляющая. Так 80% ответили, что новый порядок, накладывает большую финансовую нагрузку.

Исследование показало, что в введении нового порядка использования ККТ многие видят отрицательные моменты, но есть и те, кто считает, что во вносимых изменениях есть и свои плюсы. Ключевой проблемой практически для всех являются материальные затраты на оснащение. Отсутствие опыта работы с подобной техникой также является частой проблемой. Больше положительной динамики в связи с изменениями видят респонденты в экономике страны, нежели в своем бизнесе.

Исходя из полученных данных, мы пришли к выводу о том, что минимизировать проблемы можно благодаря отсрочке.

На наш взгляд, отсрочка для малого бизнеса позволит осуществить процесс более плавно и тем самым снимет часть нагрузки. Период отсрочки даст возможность получить более отработанный механизм, который поможет сделать

определенные выводы, позволит решить проблему дефицита ККТ, который по большей части испытывают на себе малые предприятия, т.к. крупные компании уже осуществили переход на новые кассы. Постепенный переход даст возможность малому бизнесу подготовиться к требуемым затратам и к новому порядку.

Так, на наш взгляд, необходимо предоставить отсрочку до 01.01.2021 для ИП и ООО, это сегменты малого и среднего предпринимательства, которые обязаны осуществить переход в 2019 году:

- предприниматели на ЕНВД/ПСН и ИП на ПСН не имеющие наемных работников, которые осуществляют торговую деятельность или оказывают услуги общественного питания;
- плательщики ЕНВД, за исключением тех, кто осуществляет торговую деятельность или оказывает услуги общественного питания;
- ИП и организации, которые выполняют работы по заказам населения или оказывают услуги населению (за исключением услуг общепита с привлечением наемных работников) при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности;
- ИП при осуществлении торговли с использованием торговых автоматов, не имеющих работников.

Основная цель увеличения срока – это дать время на адаптацию к работе по новой схеме и сбор средств для комплексного оснащения. За предлагаемый нами период рынок сможет сформировать доступные, недорогие технические решения.

Таким образом, на эффективность налогового администрирования как основы собираемости налогов влияют не только эффективность государственного администрирования, но и социальная ориентация политики государства.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 31.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2018)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.12.2017)
3. Отчет о годовом Федеральном бюджете на 2016 год/ официальный сайт Казначейства России - [Электронный ресурс]: <http://www.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/federalnyj-byudzheto/>
4. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.12.2016 - [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_99072/9fa2a21b9d67d1f497d57386a6db6c1f6b97f514/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_99072/9fa2a21b9d67d1f497d57386a6db6c1f6b97f514/)
5. Проект «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»// Министерство финансов Российской Федерации – Москва, 2017 г. [Электронный ресурс]: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=119695#\\_Точ494788024](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=119695#_Точ494788024)
6. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 10.02.2017) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020»
7. Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы» // СЗ РФ. 2017. № 20. Ст. 2901.
8. Федеральный закон от 03.07.2016 N 290-ФЗ (ред. от 27.11.2017) "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

9. Федеральный закон от 19.12.2016 N 415-ФЗ (ред. от 14.11.2017) "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" - [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_209150/1ab77b5a719c5a2a2240ba7bca38b01a51c47f24/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_209150/1ab77b5a719c5a2a2240ba7bca38b01a51c47f24/)

10. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/search/?q=ap+54>

11. Федеральный закон от 27.11.2017 N 349-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

12. Федеральный закон от 14.12.2015 N 359-ФЗ (ред. от 22.11.2016) «О федеральном бюджете на 2016 год» - [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_190535/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_190535/)

13. Федеральный закон от 19.12.2016 N 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» - [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_209150/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_209150/) (дата обращения 02.02.2017).

14. Аландаров Р.А. Резервы роста доходной базы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2014. № 43. – С. 27-39.

15. Алиев Б. Х., Алимирзоева М. Г., Ильясбеков И. А. Совершенствование налогового администрирования в современных условиях // Экономика и предпринимательство. – 2017. – №. 7. – С. 555-559.

16. Анисимов А. Л. Эффективность налогового администрирования в налоговой системе Российской Федерации // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2015. – №. 1 (57).

17. Варнавский, А.В. Совершенствование налогового взаимодействия: эффективность принятых дорожных карт [Текст]/ А.В. Варнавский, Е.М.

Самохина//Научно-практический журнал Северо-Западного института повышения квалификации ФНС России «Налоги и финансы». – 2016. - №2. - С. 7-12

18. Дадашев А. З., Лобанов А. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. – Издательство "Книжный мир", 2002. – С. 368-368.

19. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: Учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. — М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К», 2013. — 296 с.

20. Дьяченко М.В. Стабилизационная финансовая политика государства: зарубежный опыт // Финансы и кредит. 2015. № 43 (875). С. 69–75.

21. Миронова О. А., Ханафеев Ф. Ф. О сущности налоговой политики, налогового администрирования и налогового менеджмента //Инновационное развитие экономики. – 2014. – №. 4. – С. 13-18.

22. Мишустин М. В. Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета //Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №. 4.

23. Поляк Г.Б. Бюджетная система России. /Учебник для вузов. М.: Юнити, 2015. -539 с.

24. Уманец О.П. Сущностные, системные и функциональные аспекты федерального бюджета Российской Федерации // Финансы и кредит. 2015. № 19.

25. Финансово-кредитный энциклопедический словарь: определение термина «налоговое администрирование»/ М.: Финансы и статистика. Под общ. ред. А.Г. Грязновой, 2004г.

26. Цубрович Я. А., Егорова М. С. Государственный бюджет и его роль в экономике // Молодой ученый. 2015. №10. – С. 834-837

27. «22 марта 2018 года состоится открытый класс по разъяснениям особенностей нового порядка применения контрольно-кассовой техники»/ Официальный сайт Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Свердловской области [Электронный ресурс]: <http://uzpp.midural.ru/article/show/id/158>



28. «22 марта бизнесмены Екатеринбурга и области соберутся на конференцию об онлайн-кассах»/ официальный сайт СКБ Контур - разработчика программного обеспечения в России [Электронный ресурс]: <https://kontur.ru/market/news/6204>
29. «В ОП РФ обсудили все нюансы внедрения контрольно-кассовой техники нового образца»/ Официальный сайт Общественной палаты [Электронный ресурс]: <https://www.oprf.ru/press/news/2017/newsitem/39883>
30. «Встреча с президентом общественной организации «ОПОРА России» Александром Калининым» [Электронный ресурс]: <http://kremlin.ru/events/president/news/55665>
31. «Законодатели отложили всеобщую замену контрольно-кассовой техники»/ Российская газета - Экономика УРФО №7449 (283) [Электронный ресурс]: <https://rg.ru/2017/12/13/reg-urfo/itogi-vnedreniia-onlajn-kass.html>
32. «Информационные системы ФНС»/ Портал выбора технологий и поставщиков [Электронный ресурс]: <http://www.tadviser.ru/index.php>
33. «Новый порядок применения контрольно-кассовой техники (ККТ)» / официальный сайт ФНС [Электронный ресурс]: <https://kkt-online.nalog.ru/>
34. «Одна касса на несколько автоматов»/ Портал №1 про вендинг в России [Электронный ресурс]: <https://veq.ru/catalog/new-legislation/doc/5560>
35. «Предложенный Путиным налоговый вычет для бизнеса составит 18 тыс. руб.»/ официальный сайт РБК <https://www.rbc.ru/economics/09/12/2015/5666e4b59a79477fbc8da125>
36. «Предпринимательская платформа ЕР продолжит мониторить проблемы малого бизнеса, связанные с внедрением ККТ»/ официальный сайт партии «Единая Россия» [Электронный ресурс]: <https://er.ru/news/161268/>
37. «Проблемы фискализации и внедрения ККТ в российском вендинге» [Электронный ресурс]: <http://www.formtrade.ru/about.html>
38. «Система АСК НДС-2 доказала свою эффективность» [Электронный ресурс]: <http://kontursverka.ru/stati/sistema-ask-nds-2-dokazala-svoyu-effektivnost>

39. «Структура задолженности по налоговым платежам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации»/ официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/state/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/state/#)

40. Аналитическая статья «Онлайн-кассы: основные проблемы переходного периода и варианты их решения» [Электронный ресурс]: <http://www.garant.ru/article/1107874/#ixzz52RYSVQVY>

41. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства/ официальный сайт ФНС [Электронный ресурс]: <https://rmsp.nalog.ru/>

42. Заключение Департамента оценки регулирующего воздействия от 19.06.2013 «Об оценке регулирующего воздействия на проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

43. Итоги заседания в Торгово-промышленной палате «Контрольно-кассовая техника: проблемы, требующие разумного решения»/ [Электронный ресурс]: <https://tpprf.ru/ru/news/kontrolno-kassovaya-tehnika-problemy-trebuyushchie-razumnogo-resheniya-i180632/>

44. Онлайн-кассы: сложности и перспективы [Электронный ресурс]: <https://www.shopolog.ru/metodichka/kompanii-i-rynki/onlayn-kassy-slozhnosti-i-perspektivy-chast-2/>

45. Определение понятия «вендинг» - сайт компании по продаже вендинговых аппаратов [Электронный ресурс]: <http://vending-apparat.ru/>

46. Определение понятия «облачные сервисы» - сайт новостей высоких технологий [Электронный ресурс]: <https://hi-news.ru/tag/oblachnye-servisy>

47. Официальный сайт ФНС России - [Электронный ресурс]: <https://www.nalog.ru/rn66/>

48. Поправки к 54-ФЗ: трудности перехода/ статья на сайте для ритейлеров и поставщиков «Retail.ru» - [Электронный ресурс]: <https://www.retail.ru/articles/139597/>

49. Портал малого и среднего бизнеса в Свердловской области [Электронный ресурс]: <http://66msp.ru/informatsiya/novosti/item/prakticheskie-seminary-dlya-nalogor>

50. Сайт «АТОЛ Онлайн» - [Электронный ресурс]: <https://online.atol.ru/>

51. Статья «Титов считает, что внедрение онлайн-касс для сферы услуг надо отложить» - [Электронный ресурс]: <https://ria.ru/economy/20170921/1505245473.html>

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1****Таблица 1****Организации и ИП, осуществляющие переход с 1.07.2019**

<b>Организации и ИП, осуществляющие переход с 1.07.2019</b>	
1	ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий
2	парикмахерские и косметические услуги
3	химическая чистка, крашение и услуги прачечных
4	ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий
5	ремонт мебели
6	услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий
7	техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования
8	организации и ИП, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры
9	ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования
10	оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации
11	резка, обработка и отделка камня для памятников
12	сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья
13	деятельность по письменному и устному переводу
14	лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность
15	товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство
16	производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий
17	производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав
18	производство молочной продукции
19	сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей
20	сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов

<b>Организации и ИП, осуществляющие переход с 1.07.2019</b>	
21	производство кожи и изделий из кожи
22	техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования
23	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом
24	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом
25	ремонт жилья и других построек
26	услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ
27	услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла
28	услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству
29	ветеринарные услуги
30	оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота
31	услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей
32	услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания
33	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети
34	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли
35	услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров
36	ритуальные услуги
37	экскурсионные услуги
38	услуги по прокату
39	прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля)
40	производство и реставрация ковров и ковровых изделий
41	ремонт ювелирных изделий, бижутерии
42	чеканка и гравировка ювелирных изделий
43	монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск

<b>Организации и ИП, осуществляющие переход с 1.07.2019</b>	
44	услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства
45	услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления
46	проведение занятий по физической культуре и спорту
47	услуги платных туалетов
48	услуги поваров по изготовлению блюд на дому
49	оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом
50	оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом
51	услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)
52	услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)
53	услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству
54	ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты
55	занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности
56	осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию

Таблица 2

**Организации и ИП, осуществляющие переход с 1.07.2018 (патент, ЕНВД)**

<b>Организации и ИП, осуществляющие переход с 1.07.2018 (патент, ЕНВД)</b>	
1	оказания бытовых услуг
2	оказания ветеринарных услуг
3	оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств
4	оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок)
5	оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и ИП, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств

<b>Организации и ИП, осуществляющие переход с 1.07.2018 (патент, ЕНВД)</b>	
6	розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров
7	розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети
8	оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров
9	оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей
10	распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций
11	размещения рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств
12	оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь не более 500 квадратных метров
13	оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей
14	оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания
15	организации и ИП, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов
16	в случае, если организации или индивидуальные предприниматели в соответствии с Федеральным законом от 22 мая 2003 года N 54- вправе не применять контрольно-кассовую технику

Таблица 3

### **Организации и ИП, освобожденные от использования ККТ**

<b>Организации и ИП, освобожденные от использования ККТ</b>	
1	кредитными организациями в автоматических устройствах для расчетов, находящихся в их собственности или пользовании и обеспечивающих возможность осуществления операций по выдаче и (или) приему наличных денежных средств, в том числе с использованием электронных средств платежа, и по передаче распоряжений кредитным организациям об осуществлении перевода денежных средств

<b>Организации и ИП, освобожденные от использования ККТ</b>	
2	продажа газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках при условии, что доля продажи газет и журналов в их товарообороте составляет не менее 50 % товарооборота
3	продажа ценных бумаг
4	продажа водителем или кондуктором в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте
5	обеспечение питанием обучающихся и работников образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, во время учебных занятий
6	торговля на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков, палаток, автолавок, автомагазинов, автофургонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товара торговых мест (помещений и автотранспортных средств, в том числе прицепов и полуприцепов), открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений при торговле непродовольственными товарами
7	разносная торговля продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных товаров и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) в пассажирских вагонах поездов, с ручных тележек, велосипедов, корзин, лотков (в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полимерной пленкой, парусиной, брезентом
8	торговля в киосках мороженым, безалкогольными напитками в розлив
9	торговля из автоцистерн квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином, сезонная торговля вразвал овощами, в том числе картофелем, фруктами и бахчевыми культурами
10	прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома, драгоценных металлов и драгоценных камней
11	ремонт и окраска обуви
12	изготовление и ремонт металлической галантереи и ключей
13	присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми и инвалидами
14	при осуществлении расчетов с использованием электронного средства платежа без его предъявления между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями
15	в отдаленных от сетей связи местностях, определенных в соответствии с критериями, и указанных в перечне местностей, удаленных от сетей связи пользователи могут применять ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов



<b>Организации и ИП, освобожденные от использования ККТ</b>	
16	при оказании услуг по проведению религиозных обрядов и церемоний, а также при реализации предметов религиозного культа и религиозной литературы в культовых зданиях и сооружениях и на относящихся к ним территориях, в иных местах, предоставленных религиозным организациям для этих целей
17	аптечные организации, находящиеся в фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктах, расположенных в сельских населенных пунктах, и обособленные подразделения медицинских организаций, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность (амбулатории, фельдшерские и фельдшерско-акушерские пункты, центры (отделения) общей врачебной (семейной) практики), расположенные в сельских населенных пунктах, в которых отсутствуют аптечные организации
18	при осуществлении расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях (за исключением городов, районных центров, поселков городского типа), указанных в перечне отдаленных или труднодоступных местностей, вправе не применять контрольно-кассовую технику при условии выдачи покупателю (клиенту) по его требованию документа, подтверждающего факт осуществления расчета, содержащего наименование документа, его порядковый номер, реквизиты, установленные ФЗ и подписанного лицом, выдавшим этот документ
19	сдача индивидуальным предпринимателем в аренду (наем) жилых помещений, принадлежащих этому индивидуальному предпринимателю на праве собственности
20	услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах
21	вспашка огородов и распиловка дров
22	реализация изготовителем изделий народных художественных промыслов

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

### Анкета для предпринимателей о применении ККТ

Здравствуйте! Это исследование необходимо для улучшения положения малых предприятий, обязанных использовать онлайн-кассы в соответствии с ФЗ-54. Вашему вниманию предлагается перечень вопросов, связанных с применением контрольно-кассовой техники. Ответьте пожалуйста на вопросы анкеты. Заполнение анкеты займёт не более 5 минут. Анкета является анонимной, результаты будут обобщены. Внимательно прочтите утверждения и оцените то, насколько оно для Вас характерно и отражает Ваше отношение, выберите соответствующий вариант ответа. Будьте внимательны, в некоторых вопросах возможно несколько вариантов ответа, пожалуйста, учитывайте в формулировку вопросов.

**1. Когда Вы узнали, о внесении поправок в Федеральный закон №54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники"?**

- a. впервые узнал(а) об этом в июне 2016 года после вступления в силу новой редакции закона;
- b. слышал(а) информацию о планируемых изменениях еще до вступления закона;
- c. узнал(а) об этом, когда осуществлялась добровольная регистрация ККТ (01.09.2016);
- d. узнал(а) об этом в 2017 году, когда стала необходима обязательная передача данных

**2. Как давно вы произвели замену/оснастили ККТ технологией онлайн-передачи данных?**

- a. в период с 01.09.2016, когда осуществлялась добровольная регистрация ККТ с сертифицированным фискальным накопителем и добровольная передача данных;
- b. в период с 01.02.2017, когда регистрация ККТ осуществлялась только с передачей данных в ФНС и обязательной передачей данных через оператора фискальных данных;
- c. в период с 01.07.2017, когда вступила в силу обязательная передача данных для всех ККТ;
- d. еще не перешел(ла), так как нахожусь на ЕНВД / ПСН/ оказываю услуги населению/ не применяю ККТ вообще

**3. Какого оператора фискальных данных (ОФД) Вы выбрали?**

**4. Пользуетесь ли Вы услугами центра технического обслуживания (ЦТО) или справляетесь с этим самостоятельно?**

- a. да, заключен договор с ЦТО
- b. нет, самостоятельно провожу обслуживание

**5. Какие преимущества новой системы Вы видите в будущем?**

**6. Какие сложности перехода на онлайн-кассы Вы видите для себя?**

- a. высокий объем затрат, на модернизацию/покупку кассовых аппаратов;
- b. отсутствие опыта работы с подобной техникой/ ни разу не сталкивался (лась) с подобного рода техникой до этого;
- c. отсутствие возможности подключения к интернету в части населенных пунктов;

- d. дефицит и большие очереди на контрольно-кассовую технику;
  - e. нет четкой информации и разъяснений по работе с онлайн-кассами;
  - f. отсутствие возможности осуществить переход на ККТ в заявленный срок;
  - g. другое:
- 

**7. Насколько затратна, по вашим подсчетам, модернизация одного кассового аппарата? (тыс. руб.)**

- a. 8 000-10 000
- b. 11 000-15 000
- c. 16 000-18 000
- d. 19 000-25 000
- e. 25 000 и более

**8. Как Вы считаете, новый закон накладывает большую финансовую нагрузку на предпринимателей?**

- a. да
- b. нет
- c. затрудняюсь ответить

**9. На ваш взгляд введение онлайн-касс положительно скажется на вашем бизнесе? (оцените по шкале от 1 до 10, где 1-отрицательно скажется, а 10-положительно скажется)**

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

**10. На ваш взгляд введение онлайн-касс положительно скажется на экономической ситуации в стране? (оцените по шкале от 1 до 10, где 1-отрицательно скажется, а 10-положительно скажется)**

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

**11. Укажите ваш возраст**

---

**12. Укажите ваш пол**

- a. муж
- b. жен

**13. Ваш основной род занятий в настоящее время?**

- a. индивидуальный предприниматель
- b. служащий
- c. не работаю
- d. работаю по найму

**14. Укажите ваш вид деятельности:**

---

**Спасибо за участие!**

### Глоссарий

1. Контрольно-кассовая техника - электронные вычислительные машины, иные компьютерные устройства и их комплексы, обеспечивающие запись и хранение фискальных данных в фискальных накопителях, формирующие фискальные документы, обеспечивающие передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных и печать фискальных документов на бумажных носителях в соответствии с правилами, установленными законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

2. Сервер - обслуживающее устройство в системах автоматической обработки информации.

3. Фискальный накопитель - программно-аппаратное шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных в опломбированном корпусе, содержащее ключи фискального признака, обеспечивающее возможность формирования фискальных признаков, запись фискальных данных в некорректируемом виде (с фискальными признаками), их энергонезависимое долговременное хранение, проверку фискальных признаков, расшифровывание и аутентификацию фискальных документов, подтверждающих факт получения оператором фискальных данных фискальных документов, переданных контрольно-кассовой техникой, направляемых в контрольно-кассовую технику оператором фискальных данных (далее - подтверждение оператора), а также обеспечивающее возможность шифрования фискальных документов в целях обеспечения конфиденциальности информации, передаваемой оператору фискальных данных.

4. Оператор фискальных данных - организация, созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации, находящаяся на территории Российской Федерации, получившая в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники разрешение на обработку фискальных данных.

5. ЭКЛЗ (электронная контрольная лента защищенная) - дополнительный блок памяти, который устанавливается внутрь контрольно-кассовой машины (ККМ) и предназначен для запоминания денежных сумм, проходящих через ККМ.

6. ПСН (патентная система налогообложения) - налоговый режим, подразумевающий получение патента — документа, дающего право на осуществление определённого вида деятельности на срок от 1 до 12 месяцев (срок выбираете сами).

7. Фискальный признак — это информация, предназначенная для проверки фискальных данных, которая формируется фискальным накопителем (для удобства восприятия — аналог электронной цифровой подписи).

8. ЦТО (центр технического обслуживания) - лицо, уполномоченное поставщиком на осуществление технической поддержки модели контрольно-кассовой техники.