**Информация по проведению проверок соблюдения законодательства о применении ККТ в условиях действующих ограничений в 2023 году**

С 1 марта 2022 года контроль за соблюдением законодательства о применении ККТ налоговые органы осуществляют в соответствии с ФЗ от 31.07.2020№ 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2022 № 2516 на 2023 год продлен мораторий на проведение внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (ККТ), в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

Внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия налоговым органом проводятся исключительно при выявлении индикаторов риска нарушения обязательных требований, по решению руководителя, заместителя руководителя ФНС России. Приказом Минфина России от 01.03.2022 №27н «Об утверждении индикатора риска нарушения обязательных требований по федеральному государственному контролю (надзору) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей» утвержден единственный риск - это **отсутствие в течение 60 календарных дней фискальных данных в виде фискальных документов в автоматизированной информационной системе налоговых органов при наличии зарегистрированной контрольно-кассовой техники.**

В случае выявления фактов, подтверждающих риск совершения нарушений действующего законодательства о применении ККТ, налоговыми органами **приоритетно** проводятся профилактические мероприятия, направленные на минимизацию рисков и соблюдение хозяйствующими субъектами действующих норм и правил (вынесение предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований).

Профилактические визиты в отношении контролируемых лиц осуществляются должностным лицом контрольного (надзорного) органа в порядке, установленном статьей 52 Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.02.2022 №272 «Об утверждении Положения о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей» налоговыми органами обязательный профилактический визит проводится в отношении контролируемых лиц, приступающих к осуществлению деятельности, при осуществлении которой контролируемое лицо должно соблюдать обязательные требования (в течение 1 года с момента регистрации ККТ вновь созданными ИП).

По итогам рассмотрения подтвержденных сведений о нарушении обязательных требований, установленных законодательством Российской Федерации о применении ККТ, полученных из поступивших обращений (заявлений) граждан и организаций вправе вынести в отношении налогоплательщика предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований.

Также, по итогам рассмотрения подтвержденных сведений о нарушении обязательных требований, установленных законодательством Российской Федерации о применении ККТ, полученных из поступивших обращений (заявлений) граждан и организаций **на основании решения руководителя (заместителя) ФНС России** **может быть назначено проведение КНМ в виде документарной проверки** строго при одновременном наличии следующих критериев:

1) сведения, содержащиеся в поступивших обращениях (заявлениях) граждан и организаций, указывают на неприменение ККТ налогоплательщиками, осуществляющими свою деятельность **в сфере общепита, а также через сеть торговых объектов (сеть объектов по оказанию услуг);**

2) **сведения о неприменении ККТ содержат достаточные данные, указывающие на наличие события административного правонарушения в целях рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности по частям 2 и 3 статьи 14.5 КоАП РФ (например, место, дата и время совершения и событие административного правонарушения, другие данные).**

Согласно абзацу 7 подпункта «а» пункта 3 Постановления № 336 в 2023 году в рамках федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей допускается проведение выездного обследования, а в случае выявления признаков нарушения обязательных требований в момент проведения указанного выездного обследования незамедлительно провести контрольную закупку без согласования с органами прокуратуры.

В этой связи в целях воздействия на «недобросовестных» налогоплательщиков, осуществляющих деятельность с нарушением обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ, территориальным налоговым органам поручается провести КНМ без взаимодействия в виде выездного обследования в отношении налогоплательщиков, не изменивших модель своего поведения и продолжающих нарушать обязательные требования, установленные законодательством Российской Федерации о применении ККТ.

**Указанные налогоплательщики должны одновременно соответствовать нижеуказанным критериям:**

- **не имеют зарегистрированной ККТ при наличии такой обязанности** или не применяют ее в установленных случаях, а также нарушают порядок и условия регистрации и применения ККТ;

- **ранее привлечены к административной ответственности в виде предупреждения или административного штрафа** за нарушение требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ, или в адрес которых направлено предостережение о недопустимости нарушения требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ, которое не исполнено;

- **по истечении срока, предложенного для исправления** допущенного нарушения обязательных требований и указанного в предостережении о недопустимости нарушения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ, **не зарегистрировали ККТ или не начали применять ККТ при ее наличии.**