

Издатель

ФГБОУ «Петрозаводский государственный университет»
Российская Федерация, г. Петрозаводск, пр. Ленина, 33

Студенческий научный электронный журнал

StudArctic Forum

<http://saf.petrso.ru>

XX / 2019

Главный редактор

В. С. Сюнёв

Редакционный совет

С. Б. Васильев
Г. Н. Колесников
А. Н. Петров

Редакционная коллегия

М. И. Зайцева
А. Ю. Борисов
Т. А. Гаврилов
А. Ф. Кривоноженко
Е. И. Соколова
Л. А. Девятникова
Ю. В. Никонова
Е. О. Графова
А. А. Кузьменков
Р. В. Воронов
М. И. Раковская

Редакция

А. Г. Марахтанов
А. А. Чалкин
Э. М. Осипов
Е. П. Копалева

ISSN 2500-140X

Адрес редакции

185910, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Ленина, 33.

E-mail:saf@petrsu.ru

<http://saf.petrso.ru>

Юриспруденция

Особенности применения онлайн-касс в Российской Федерации

НИКИТИНА Анжелика Сергеевна бакалавриат, Петрозаводский государственный университет (Ломоносова,65),
super.asn2012@yandex.ru

ОЛЮШКИНА Ксения Андреевна бакалаврит, Петрозаводский государственный университет (Ломоносова,65),
olyushkina_ksenia@mail.ru

Ключевые слова:

контрольно-кассовая техника
онлайн-касса
налоговый контроль
налоговые органы
налоговые проверки.

Аннотация: В статье дана характеристика применения онлайн-касс на территории Российской Федерации. Проработана нормативно-правовая база, изучена судебная практика нарушений в данной сфере, проанализированы показатели статистики о результатах налоговых проверок в Республики Карелия, дана оценка работе налоговых органов. Результатом исследования стали выводы об эффективности применения онлайн-касс в России, предложены решения по улучшению налогового контроля.

Основной текст

Все экономические развитые страны в настоящий момент тратят большое количество денежных средств на усовершенствование во внедрении эффективных способов и методов контроля доходов налогоплательщиков. Развитие компьютерных технологий и техники позволяет всё больше модернизировать современные широкие возможности в области финансового и налогового контроля, что во многом сможет упростить сам механизм осуществления взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В настоящее время актуальным в рамках налоговых правоотношений является применение онлайн-касс на территории Российской Федерации. В связи с этим, существует проблема контроля и надзора за их установкой и применением со стороны налоговых органов за субъектами, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Онлайн-касса представляет собой «программно-аппаратное шифровальное (компьютерное) устройство, которое хранит и защищает информацию о платежах, передает через Интернет данные о произведенных расчетах и получении денег за проданные товары (работы, услуги) в налоговую инспекцию через специализированных операторов фискальных данных» [18].

В ряде зарубежных стран широко используются и применяются онлайн-кассы: в Черногории (2001), Сербии (2004), Южной Корее (2005), Канаде и Швеции (2010), Польше (2011), Венгрии, Грузии, Казахстане (2012) и др. Основной целью подобных реформ стало пополнение бюджета дополнительными денежными средствами, а также «обеспечение прозрачности розничной торговли и вывод денежных потоков из сферы теневого оборота» [18].

В связи с этим, наша страна, претендующая на статус экономически-развитой державы, не может игнорировать опыт зарубежных государств, так как он демонстрирует эффективное осуществление налогового контроля за предпринимательской деятельностью; создание эффективных механизмов учета выручки, особенно получаемых в наличном виде; обеспечение защиты прав и интересов потребителей за счёт применения контрольно-кассовой техники; сокращение количества выездных налоговых проверок; содействие выявлению правонарушений; обеспечение интересов государства; оптимизацию контрольной работы и налогового администрирования и др. [23].

Полагаем, что внедрение онлайн-касс сможет оказать существенное влияние на организацию бухгалтерского учёта, а также будет способствовать усилению как внешнего, так и внутреннего контроля за наличным денежным оборотом.

Регулирование предпринимательской деятельности и требования к ней в России претерпевает периодические изменения. Так, 2017 год стал знаковым в сфере регулирования наличных и безналичных расчётов. В Федеральный закон от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием электронных средств платежа», регулирующий порядок применения контрольно-кассовой техники, были внесены существенные изменения. Основанием для этого стало принятие Федерального закона от 03 июля 2016 года № 290-ФЗ «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». Согласно данному Федеральному закону все организации и индивидуальные предприниматели должны были перейти на онлайн-кассы с фискальным накоплением данных. С помощью контрольно-кассовой техники (ККТ) все данные о расчётах с покупателями не зависимо от формы оплаты (наличные или безналичные денежные средства) будут передаваться в режиме реального времени на серверы Федеральной налоговой службы. Передача данных будет осуществляться с помощью операторов фискальных данных, с одним из которых предприниматель должен будет заключить договор. Под оператором фискальных данных (ОФД) следует понимать «посредника между продавцом и государством в лице налоговых органов, способствующего реализации контрольных и надзирающих функций налоговых органов и защиту интересов потребителей через обработку фискальных данных» [23].

Более подробный механизм работы онлайн-кассы отображен в Таблице 1. «Этапы работы онлайн-кассы».

<i>Этап</i>	<i>Содержание</i>
I	через онлайн-кассу осуществляются расчеты с клиентом
II	через специального оператора фискальных данных осуществляется пробивка уникального номера чека
III	покупателю выдается чек с уникальным номером
IV	в Федеральную налоговую службу в режиме реального времени передаются все данные платежей, что позволяет контролировать продажи

Таблица 1. Этапы работы онлайн-касс.

Инициатором введения онлайн-касс в систему расчетных отношений стала Федеральная налоговая служба Российской Федерации, которая запустила проект использования онлайн-касс в ряде субъектов РФ с 01 августа 2014 года по 01 февраля 2015 года в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14 июля 2014 года № 657 «О проведении в 2014 - 2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения» в четырех субъектах РФ: Москве, Калужской и Московской областях, Республике Татарстан. В качестве основной цели эксперимента рассматривались удобство и финансовая эффективность применения новой технологии передачи информации. В проекте приняли участие различные группы налогоплательщиков: крупные розничные сети, ИП и др. [4].

Итогами стала работа 4 тыс. кассовых аппаратов с реализацией кассовых чеков на сумму более 13 млрд. рублей [18].

Кроме того, в соответствии с Письмом Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 апреля 2017 года № 03-01-15/21983 «Об особенностях применения контрольно-кассовой техники», принятые изменения создадут условия для повышения уровня защищенности прав потребителей товаров и услуг, упрощая возможность реализации права на удовлетворение своих требований в соответствии с законодательством о защите прав потребителей. Вместе с тем, новый порядок применения ККТ позволит вовлечь потребителей товаров и услуг в гражданский контроль за счет проверки легальности кассового чека через бесплатное мобильное приложение, с помощью которого в случае возникновения вопросов можно направить жалобу в ФНС России [5].

Наличие полномочий на проведение налоговых проверок на предмет неприменения ККТ регламентирован частью 1 статьи 7 Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54 - ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники...», где «контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской

Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, осуществляются налоговыми органами» и статьей 7 Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 года № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» [3].

Приказом Минфина РФ от 17 октября 2011 года № 133н был утвержден «Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей». Данный Регламент устанавливает сроки и последовательность административных процедур (действий) при осуществлении контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, а также порядок взаимодействия инспекций ФНС России по району, району в городе, городу без районного деления и инспекций ФНС России межрайонного уровня с организациями и индивидуальными предпринимателями при исполнении государственной функции [6].

Важным является и то обстоятельство, что сотрудники налоговых органов, «к компетенции которых, в частности, относится проведение проверки выдачи организациями и индивидуальными предпринимателями (продавцами) кассовых чеков» проводят контрольные закупки, которые не подпадают под регулирование Федерального закона от 12 августа 1995 года № 144 - ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Так, под видом покупателей (клиентов) налоговики совершают расчеты с продавцами, тем самым выявляют административные правонарушения [17].

Во главу угла необходимо поставить, что «к ответственности привлекается не продавец, а организация, поскольку продавец в данном случае вступает в правоотношения с покупателем от имени организации, т.е. стороной в договоре купли-продажи является именно организация. В случае неприменения ККТ штраф может быть наложен при условии, что доказаны не только факт совершения правонарушения, но и вина организации или индивидуального предпринимателя, которая проявляется в виновном действии (бездействии) соответствующих лиц, действующих от имени организации и допустивших неприменение ККТ» [7].

Обращаясь к данным официальной статистики, смотреть Таблица 2. «Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов по применению ККТ и использованию специальных банковских счетов в Республики Карелия за 01.07.2017 – 01.10.2018гг.», важным является анализ показателей, которые дают отправные точки для очертания круга проблем. Так, показатель – «количество проведенных проверок на предмет применения ККТ в Республики Карелия» за период с 01.07.2017 по 01.10.2018 отражает, что за IV квартал 2017 года было произведено наибольшее количество проверок - 152, где 120 прошли у индивидуальных предпринимателей, а наименьшее число их было зафиксировано в I квартале 2018 года – 7, из которых 6 были произведены в организациях. Подчеркнем, что наибольшее количество проверок, которыми установлены нарушения (178), отмечается в IV квартале 2017 года, из них 152 нарушения связаны с неприменением ККТ. Также, сравнивая III и IV кварталы 2017 года, отмечают высокие показатели нарушения законодательства ввиду отсутствия ККТ [19;20].

Показатель	Отчетный период														
	01.10.2017			01.01.2018			01.04.2018			01.08.2018			01.10.2018		
	Все го	И П	Орг.	Все го	И П	Орг.	Все го	И П	Орг.	Все го	И П	Орг.	Все го	И П	Орг.
Количество проведенных проверок на предмет применения ККТ	143	1 1 2	31	152	1 2 0	32	7	1	6	18	6	12	81	4 7	34
Количество проверок, которыми установлены нарушения	160	1 0 9	51	178	1 1 9	59	8	1	7	24	6	18	89	4 6	43
В том числе, связанные с неприменением ККТ в установленных законодательством о применении ККТ случаях (ч.2 ст.14.5 КоАП РФ)	138	1 0 9	29	152	1 1 8	34	6	1	5	17	6	11	62	4 3	19
Выразившиеся по причине отсутствия ККТ	94	8 6	8	108	1 0 0	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2. Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов по применению ККТ и использованию специальных банковских счетов в Республики Карелия за 01.07.2017 – 01.10.2018гг.

Законодатель устанавливает административную ответственность за неприменение контрольно-кассовой техники, так согласно части 2 статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ предусмотрена санкция в отношении должностных и юридических лиц в виде наложения административного штрафа [1].

Сведения о предъявлении штрафных санкций и их взыскании в Республики Карелия за 01.07.2017 – 01.10.2018 гг., смотреть *Таблица 3. «Сведения о предъявлении штрафных санкций и их взыскании по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ в Республики Карелия за 01.07.2017 – 01.10.2018гг.»* отображают следующее:

во-первых, у организаций в полном объеме штрафные санкции взысканы только во II и III кварталах 2018 года;

во-вторых, большое количество штрафов отмечено за III и IV кварталы 2017 года, где процент взыскания меньше 4 %;

в-третьих, большое количество штрафов преобладают в отношении юридических лиц – организаций, которые не погашены даже на 10%;

в-четвертых, что касается административных правонарушителей индивидуальных предпринимателей, то данные налогоплательщики штрафы выплатили практически полностью[19;20].

В тоже время, можно сделать некоторые промежуточные выводы о том, что нарушители применения ККТ являются организации, поскольку в отношении их вынесено наибольшее количество постановлений об уплате штрафов и видны проблемы их уплаты. Необходимо также отметить, что привлечение к административной ответственности и наложение штрафов низкоэффективно для организаций, и не оказывают влияние на сознания потенциальных налогоплательщиков.

Отчетный период		Показатель						
		Организации				ИП		
		Итого	ФЛ	ДЛ	ЮЛ	Итого	ФЛ	ДЛ
01.10.2017	Предъявлено	35600	0	8795	26805	600	0	600
	Взыскано	90	0	30	60	615	0	615
01.01.2018	Предъявлено	35799	0	8964	26835	676	0	676
	Взыскано	135	0	40	95	696	0	696
01.04.2018	Предъявлено	10	0	10	0	10	0	10
	Взыскано	0	0	0	0	58	0	58
01.08.2018	Предъявлено	10	0	10	0	20	0	20
	Взыскано	70	0	10	60	87	0	87
01.10.2018	Предъявлено	40	0	10	30	200	0	200
	Взыскано	70	0	10	60	117	0	177

Таблица 3. Сведения о предъявлении штрафных санкций и их взыскании по ч. 2 ст.14.5 КоАП РФ в Республики Карелия за 01.07.2017 – 01.10.2018гг.

Судебная практика судов общей юрисдикции показывает, что административное правонарушение, предусмотренное частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ, может послужить судебному разбирательству, ввиду того, что организации и ИП не выполняют требования инспекторов налоговых органов. Так, интерес представляют восемь аналогичных дел, рассматриваемых по иску прокурора в районных судах г. Липецка. В каждом случае прокурор, действуя в интересах неопределенного круга лиц и государства, выходит к суду с требованием о признании действий ИП незаконными по приему платежей посредством платежного терминала или о запрете осуществления деятельности по приему платежей посредством платежного терминала до установки контрольно-кассовой техники и ее регистрации в налоговом органе. Данные требования были удовлетворены судами, поскольку ИП, осуществляя предпринимательскую деятельность, избегали использования ККТ или осуществляли оплату через другую технику. Таким образом, в отношении каждого ИП было вынесено решение о приостановке деятельности до момента установки онлайн-касс и их регистрации в налоговом органе [9-16].

В судебной практике также можно обнаружить случаи, когда прокурор выходит с иском в суд в интересах Российской Федерации. Так, в г. Красноярске было рассмотрено дело, когда в ходе проведения прокурорской проверки на предмет исполнения налогового законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов было установлено, что платежные терминалы, принадлежащие ИП на праве собственности не оборудованы контрольно-кассовой техникой и не зарегистрированы в налоговом органе. В результате осуществления данной деятельности нарушались публичные интересы РФ, так как служили предпосылками высокого риска потенциального вовлечения денежных средств, поступивших в платежные терминалы и в схемы, направленные на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма, а также уклонению от уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет. Суд вынес решение о запрете ИП осуществлять деятельность по приему платежей физических лиц через платежные терминалы без использования контрольно-кассовой техники [8].

Федеральным законом от 03.07.2016 года № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «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» были определены следующие сроки по переходу на ККТ. Подробнее смотреть Таблицу 4. «Сроки перехода на ККТ» [2;18].

<i>Сроки</i>	<i>Особенности</i>
до 1 июля 2017 года	Использование новой техники на добровольных началах, возможность модернизации имеющейся ККТ и её перерегистрация.
с 1 февраля 2017 года	Прекращение регистрации в налоговых органах ККТ старого типа.
с 1 июля 2017 года	Переход организаций и большинства ИП на онлайн-кассы с фискальным накоплением данных. Предусмотрено исключение для ИП, которые работают на патенте, организаций и предпринимателей на Едином налоге на вмененный доход, а также оказывающих услуги населению.
с 1 января 2018 года	Переход на электронный формат формирования и передачи чеков. Бумажные чеки подлежат выдаче по требованию покупателей.
с 1 июля 2018 года	Обязанность применять ККТ нового типа распространяется на организации и ИП, деятельность которых попадает под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (п. 2 ст. 346.26 НК РФ), а также оказывающих услуги населению, торгующих некоторыми видами товаров (лотерейные билеты, почтовые марки по номинальной стоимости), использующих торговые автоматы и работающих на патенте.
до 1 июля 2019 года	Продление срока неприменения ККТ посредством онлайн-касс установлены для следующих категорий лиц, например для ЮЛ и ИП, осуществляющих определенные виды деятельности услуги бытового характера: ветеринарные услуги, услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке транспортных средств и др. Для ИП, не имеющих работников, осуществляющих деятельность по трудовым договорам и занимающихся видами предпринимательской деятельности, связанной с розничной торговлей при помощи магазинов и павильонов с определенной площадью торгового зала. Для ИП, связанных с отдельными видами предпринимательской деятельности, являющихся плательщиками патентной системы налогообложения, а также оказывающие услуги по розничной торговле, общественному питанию и не имеющие при этом работников, с которыми заключены трудовые договоры.

Таблица 4. Сроки перехода на ККТ.

В соответствии с ФЗ № 54-ФЗ онлайн-кассы должны применяться на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов. К таким расчетам относятся, например, операции по реализации товаров, услуг и работ; операции при проведении азартных игр; реализация лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, прием ставок и выплата лотерейного выигрыша [21].

Кроме того, законодателем предусмотрены ряд видов деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, при осуществлении которых им разрешается не использовать контрольно-кассовую технику. Например, продажа ценных бумаг; продажа в пассажирских вагонах поездов чайной продукции в ассортименте, утвержденном федеральным органом исполнительной власти в области железнодорожного транспорта; торговля в киосках мороженым и безалкогольными напитками в розлив; обеспечение питанием обучающихся и работников образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, во время учебных занятий; прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома и др. [22].

Таким образом, основываясь на анализе нормативно-правовой базы применения онлайн-касс и контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, обзоре судебной практики и статистики налоговых органов, результатах исследования теоретической базы по заданной теме можно сделать следующие выводы:

во-первых, установка и применение онлайн-касс является способом пополнения бюджета денежными средствами, а также обеспечения прозрачности предпринимательской деятельности;

во-вторых, наличие онлайн-касс способствует эффективному налоговому контролю и администрированию;

в-третьих, большинство нарушений по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ выявлено у организаций, в отношении которых накладываются штрафы, что подтверждено низкой эффективностью;

в-четвертых, считаем целесообразным внедрить в деятельность налоговых органов мониторинг субъектов предпринимательской деятельности, которые в соответствии с действующим законодательством должны перейти в соответствующий период на расчет с использованием онлайн-касс;

в-пятых, данные официальной статистики показывают, что проверки инспекторов по кварталам не носят постоянный характер;

в-шестых, полагаем, что регулярное проведение налоговых проверок на предмет установки и применения онлайн-касс будет способствовать своевременному обнаружению нарушений законодательства и принятию соответствующих мер со стороны налоговых органов, прокуратуры и суда, а также благовременному пополнению бюджета всех уровней.

в-седьмых, судебная практика подтверждает, что нарушение административного законодательства сохраняется, часто в качестве истца выступают прокуроры в интересах неопределенного круга лиц и Российской Федерации;

в-восьмых, внедрение онлайн-касс на территории Российской Федерации станет мощным инструментом в формировании базы данных для анализа направлений использования средств населения, контроля за наличным денежным обращением и доходами организаций и индивидуальных предпринимателей, позволит государству контролировать исчисление, своевременную и полную уплату налогов.

Список литературы

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. — 2002. — № 1 (ч. 1). — Ст. 1.
2. 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»: Федеральный закон от 03 июля 2016 года № 290-ФЗ // Собрание законодательства РФ. — 2016. — № 27 (Часть I). — Ст. 4223.
3. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации: Федеральный закон от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ // Собрание законодательства РФ. — 2003. — № 21. — Ст. 1957.
4. О проведении в 2014 - 2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения: Постановление Правительства РФ от 14 июля 2014 года № 657 // Собрание законодательства РФ. — 2014. — № 29. — Ст. 4158.
5. Об особенностях применения контрольно-кассовой техники: Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 апреля 2017 года № 03-01-15/21983. [Электронный ресурс]. — Доступ СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 20.12.2018).
6. Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей: Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 133н // Российская газета. — № 26. — 2012.
7. О привлечении к административной ответственности по ст. 14.5 КоАП : Письмо ФНС РФ от 13 июня 2006 года N ММ-6-06/597@ // Финансовая газета (Региональный выпуск). — № 29. — 2006.
8. Дело № 2-1144/2017 [Электронный ресурс] : Решение Назаровского городского суда от 02.11.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).
9. Дело № 2-1401/2017 [Электронный ресурс] : Решение Липецкого районного суда Липецкой области от 26.10.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).
10. Дело № 2-6503/2017 [Электронный ресурс] : Решение Советского районного суда г. Липецка от 25.09.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).
11. Дело № 2-6538/2017 [Электронный ресурс] : Решение Советского районного суда г. Липецка от 25.09.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).
12. Дело № 2-6540/2017 [Электронный ресурс] : Решение Советского районного суда г. Липецка от 25.09.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).
13. Дело № 2-6577/2017 [Электронный ресурс] : Решение Советского районного суда г. Липецка от

11.10.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).

14. Дело № – 3635/2017 [Электронный ресурс] : Решение Октябрьского районного суда г. Липецка от 11.10.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).

15. Дело № 2-6642/2017 [Электронный ресурс] : Решение Советского районного суда г. Липецка от 11.10.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).

16. Дело № 2-6631/2017г. [Электронный ресурс] : Решение Советского районного суда г. Липецка от 10.10.2017. — Судебная практика. — Доступ из СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 23.12.2018).

17. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации №2 (2015): Президиум Верховного Суда РФ от 26 июня 2015 года // Бюллетень Верховного Суда РФ. — № 10. — 2015.

18. Довбий И.П. Контрольно-кассовая техника для субъектов предпринимательства: региональные аспекты // Вестник Челябинского государственного университета. 2017. №10 (406). С. 156-165.

19. Отчет по форме № 1-ККТ за 2017 год // Официальный сайт Федеральной налоговой службы Республики Карелия [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — Петрозаводск, 2018. — URL: https://www.nalog.ru/rn10/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6948012/, свободный. — Яз.рус. — (Дата обращ. 29.12.2017).

20. Отчет по форме № 1-ККТ за 2018 год // Официальный сайт Федеральной налоговой службы Республики Карелия [Электронный ресурс] / ФНС Республики Карелия [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — Петрозаводск, 2018. — URL: https://www.nalog.ru/rn10/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7413821/, свободный. — Яз.рус. — (Дата обращ. 29.12.2017).

21. Саакян А.М., Ермаченко А.Л. Особенности применения онлайн-касс в расчетных операциях экономической деятельности. [Электронный ресурс]. — Доступ СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 20.12.2018).

22. Цареградская Ю.К. Особенности применения онлайн-касс в системе налогового контроля России. [Электронный ресурс]. — Доступ СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обращ. 20.12.2018).

23. Черемисина Т.Н., Моисеева А.Д. ФЗ-54 или революция в кассовой отрасли // [Электронный ресурс] / Т.Н.Черемисина — Электрон. ст. — URL : [https:// https://cyberleninka.ru/article/n/fz-54-ili-revolyutsiya-v-kassovoy-otrasli](https://cyberleninka.ru/article/n/fz-54-ili-revolyutsiya-v-kassovoy-otrasli), свободный. — Яз. рус. — (Дата обращ. 20.12.2018).

Jurisprudence

Features of the use of online cashiers in the Russian Federation

NIKITINA Anzhelika Sergeevna	baccalaureate, Petrozavodsk State University (Lomonosov, 65), super.asn2012@yandex.ru
OLYUSHKINA Ksenia Andreevna	baccalaureate, Petrozavodsk State University (Lomonosov, 65), olyushkina_ksenia@mail.ru

Ключевые слова:

cash register equipment
online ticket office
tax control
tax authorities
tax checks.

Аннотация: The article describes the use of online cash registers in the Russian Federation. The regulatory and legal framework has been developed, the judicial practice of violations in this area has been studied, statistics on the results of tax audits in the Republic of Karelia have been analyzed, and the work of the tax authorities has been assessed. The study resulted in conclusions on the effectiveness of using online cash desks in Russia, and proposed solutions to improve tax control.

Bibliography

1. Code of the Russian Federation on Administrative Offenses of December 30, 2001 No. 195-FZ // Collection of legislation of the Russian Federation. - 2002. - № 1 (part 1). - Art. one.
2. On Amendments to the Federal Law «On the Application of Cash Registers in the Implementation of Cash Cash Settlements and (or) Calculations Using Payment Cards and Certain Legislative Acts of the Russian Federation»: Federal Law of July 3, 2016 No. 290-ФЗ // Collection of legislation of the Russian Federation. - 2016. - № 27 (Part I). - Art. 4223.
3. On the use of cash registers in the implementation of calculations in the Russian Federation: Federal Law of May 22, 2003 No. 54- FZ // Collection of legislation of the Russian Federation. - 2003. - № 21. - Art. 1957.
4. On conducting in 2014–2015 an experiment on the use of cash registers in the implementation of cash payments and (or) calculations using payment cards in order to improve the procedure for its registration and use: Government Decree of the Russian Federation dated July 14, 2014 No. 657 // Collection of legislation of the Russian Federation. - 2014. - № 29. - Art. 4158.
5. On the features of the use of cash registers: Letter of the Department of Tax and Customs Policy of the Ministry of Finance of the Russian Federation of April 13, 2017 No. 03-01-15/21983. [Electronic resource]. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 20/12/2018).
6. The administrative regulations for the execution by the Federal Tax Service of the state function to exercise control and supervision over the completeness of accounting of cash proceeds in organizations and individual entrepreneurs: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 17.10.2011 No. 133n // Russian newspaper. - № 26. - 2012.
7. On bringing to administrative responsibility under Art. 14.5 of the Administrative Code: Letter of the Federal Tax Service of the Russian Federation dated June 13, 2006 No. MM-6-06 / 597 @ // Financial newspaper (Regional edition). - № 29. - 2006.
8. Case No. 2-1144 / 2017 [Electronic resource]: Decision of the Nazarovskiy City Court of November 2, 2017 - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
9. Case No. 2-1401 / 2017 [Electronic resource]: Decision of the Lipetsk District Court of the Lipetsk Region of 10.26.2017. - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
10. Case No. 2-6503 / 2017 [Electronic resource]: Decision of the Soviet District Court of Lipetsk from 25.09.2017. - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
11. Case No. 2-6538 / 2017 [Electronic resource]: Decision of the Soviet District Court of Lipetsk from 25.09.2017. - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
12. Case No. 2-6540 / 2017 [Electronic resource]: Decision of the Soviet District Court of Lipetsk from 25.09.2017. - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
13. Case No. 2-6577 / 2017. [Electronic resource]: The decision of the Soviet District Court of Lipetsk from 11.10.2017. - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
14. Case No. 3635/2017 [Electronic resource]: Decision of the Oktyabrskiy District Court of Lipetsk from 11.10.2017. - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
15. Case No. 2-6642 /2017 [Electronic resource]: Decision of the Soviet District Court of Lipetsk from 11.10.2017. - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
16. Case No. 2-6631 / 2017. [Electronic resource]: The decision of the Soviet District Court of Lipetsk from 10.10.2017. - Judicial practice. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 23.12.2018).
17. Review of the judicial practice of the Supreme Court of the Russian Federation №2 (2015): Presidium of the Supreme Court of the Russian Federation dated June 26, 2015 // Bulletin of the Supreme Court of the Russian Federation. - № 10. - 2015.
18. Dovby I.P. Cash registers for business entities: regional aspects // Bulletin of Chelyabinsk State University.

2017. №10 (406). Pages 156-165.

19. Report on form No. 1-KKT for 2017 // Official site of the Federal Tax Service of the Republic of Karelia [Electronic resource]. - Electronic data. - Petrozavodsk, 2018. - URL: https://www.nalog.ru/rn10/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6948012/, free. - Russian Language. - (Date of reference 29.12.2017).

20. Report on form No. 1-KKT for 2018 // Official website of the Federal Tax Service of the Republic of Karelia [Electronic resource] / Federal Tax Service of the Republic of Karelia [Electronic resource]. - Electronic data. - Petrozavodsk, 2018. - URL: https://www.nalog.ru/rn10/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7413821/, free. - Russian Language. - (Date of reference 29.12.2017).

21. Saakyan A.M., Ermachenko A.L. Features of the use of online cash registers in the settlement operations of economic activity. [Electronic resource]. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 20.12.2018).

22. Tsaregradskaya Y.K. Features of the use of online cash registers in the tax control system of Russia. [Electronic resource]. - Access from ATP «Consultant Plus». - Russian Language. - (Date of reference 20.12.2018).

23. Cheremisina T.N., Moiseeva A.D. FZ-54 or the revolution in the cash industry // [Electronic resource] / T.N.Cheremisina - Electronic article. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fz-54-ili-revolyutsiya-v-kassovoy-otrasli>, free. - Russian Language. - (Date of reference 20.12.2018).