

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 11 марта 2009 г. N ШС-22-2/181 @**

Федеральная налоговая служба в связи с запросами территориальных налоговых органов об организации и проведении проверок применения контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) в части соблюдения порядка пломбирования контрольно-кассовой техники сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 4 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (далее - Федеральный закон), контрольно-кассовая техника, применяемая организациями (за исключением кредитных организаций) и индивидуальными предпринимателями, должна быть:

зарегистрирована в налоговых органах по месту учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика;

исправна, опломбирована в установленном порядке.

В соответствии с пунктом 10 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями (далее - Положение), утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2007 N 470, определено, что после проверки исправности, замены, ремонта или технического обслуживания ККТ поставщиком или центром технического обслуживания на эту технику наклеивается марка-пломба, необратимо разрушающаяся или деформирующаяся при попытке ее удаления или при вскрытии, или удалении корпуса ККТ. Образец марки-пломбы утвержден Приказом Минпромэнерго России от 05.09.2007 N 351 и доведен до налоговых органов письмом ФНС России от 21.03.2008 N ШТ-6-2/203.

Пунктом 8 Положения определено, что паспорт контрольно-кассовой техники (далее - паспорт ККТ) содержит сведения о ККТ, в том числе отметки о ее регистрации, перерегистрации и снятии с регистрации в налоговом органе, вводе в эксплуатацию, проверке исправности, ремонте, техническом обслуживании, замене программно-аппаратных средств, установке средств визуального контроля, наклеивании марок-пломб и выводе из эксплуатации данной техники.

В соответствии с Положением образец паспорта ККТ утверждается Министерством промышленности и торговли Российской Федерации по согласованию с Минфином России и Минэкономразвития России.

ФНС России письмом от 03.02.2009 N 2-5-07/24 согласовала образец паспорта ККТ.

ФНС России письмом от 10.12.2007 N ШТ-6-06/954 @ довела до налоговых органов письмо Минфина России от 15.11.2007 N 03-01-15/15-411 по вопросу взаимосвязи применения марок - пломб и формы паспорта ККТ.

Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (Постановление Пленума ВАС от 31.07.2003 N 16) при раскрытии понятия "неприменение контрольно-кассовых машин", содержащегося в ст. 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, к названному составу правонарушения отнес - использование контрольно-кассовой машины, у которой пломба отсутствует либо имеет повреждение, свидетельствующее о возможности доступа к фискальной памяти.

Требования к обязательности применения марки-пломбы ККТ и идентификационного знака ККТ взаимосвязаны с применением формы паспорта ККТ и могут реализовываться после вступления в силу приказа об утверждении образца данного документа.

До утверждения Приказом Минпромторга России образца паспорта ККТ действует порядок пломбирования, установленный в Российской Федерации и утвержденный решением Государственной межведомственной экспертной комиссии по контрольно-кассовым машинам от 06.03.1995 (протокол N 2/18-95) с изменениями и дополнениями, утвержденными ГМЭК 25.03.1997 (протокол N 2/34-97).

Таким образом, в соответствии с требованиями Федерального закона, вся зарегистрированная налоговыми органами контрольно-кассовая техника должна быть опломбирована марками-пломбами согласно Положению или пломбами согласно Положению о порядке продажи, технического обслуживания и ремонта контрольно-кассовых машин.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
С.Н.ШУЛЬГИН