**[Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54](garantf1://12030951.0/)**[**-ФЗ**](garantf1://12030951.0/)

[**"О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"**](garantf1://12030951.0/) **С изменениями и дополнениями от:** 3 июня, 17 июля 2009 г., 27 июля 2010 г., 27 июня 2011 г., 25 июня 2012 г., 7 мая, 2 июля 2013 г.

**Принят Государственной Думой 25 апреля 2003 года**

**Одобрен Советом Федерации 14 мая 2003 года**

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *О реализации настоящего Федерального закона см.* [*письмо*](garantf1://12032012.0/) *МНС РФ от 23 июня* | |
| *2003 г. N БГ-10-22/406* |  |

# См. комментарий к настоящему Федеральному закону

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.11/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ в статью 1 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://70272970.3/) *по истечении одного* | |
| *года после дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального закона* |  |

# См. текст статьи в будущей редакции

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://12087280.121/) *от 27 июня 2011 г. N 162-ФЗ в статью 1 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://12087280.231/) *по истечении* | |
| *девяноста дней после дня* [*официального опубликования*](garantf1://12187280.0/) *названного Федерального* | |
| *закона* |  |

# См. текст статьи в предыдущей редакции

**Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

**контрольно-кассовая техника, используемая при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт (далее - контрольно-кассовая техника),** - контрольно-кассовые машины, оснащенные фискальной памятью, электронно-вычислительные машины, в том числе персональные, программно-технические комплексы; **наличные денежные расчеты** - произведенные с использованием [средств наличного платежа](garantf1://12027405.292/) расчеты за приобретенные товары, выполненные работы,

оказанные услуги; **фискальная память** - комплекс программно-аппаратных средств в составе контрольно-кассовой техники, обеспечивающих некорректируемую ежесуточную (ежесменную) регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение итоговой информации, необходимой для полного учета наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, осуществляемых с применением контрольно-кассовой техники, в целях правильного исчисления налогов; **фискальный режим** - режим функционирования контрольно-кассовой техники,

обеспечивающий регистрацию фискальных данных в фискальной памяти; **фискальные данные** - фиксируемая на контрольной ленте и в фискальной памяти информация о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт;

**Государственный реестр контрольно-кассовой техники (далее - Государственный реестр)** - [перечень](garantf1://12061614.0/) сведений о моделях контрольно-кассовой техники, применяемой на территории Российской Федерации; **платежный терминал** - устройство для осуществления наличных денежных расчетов в автоматическом режиме (без участия уполномоченного лица организации или индивидуального предпринимателя, осуществляющих наличные денежные

расчеты); **банкомат** - устройство для осуществления в автоматическом режиме (без участия уполномоченного лица кредитной организации или банковского платежного агента, субагента, осуществляющих деятельность в соответствии с [законодательством](garantf1://10005800.0/) о банках и банковской деятельности) наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, передачи распоряжений кредитной организации об осуществлении расчетов по поручению физических лиц по их банковским счетам, а также для составления документов, подтверждающих передачу соответствующих распоряжений.

*ГАРАНТ:*

# См. комментарий к статье 1 настоящего Федерального закона

**Статья 2.** Сфера применения контрольно-кассовой техники

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.121/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ в пункт 1 статьи 2 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://70272970.3/) *по истечении одного* | |
| *года после дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального закона* |  |

# См. текст пункта в будущей редакции

1. Контрольно-кассовая техника, включенная в Государственный реестр, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *См. письма МНС РФ* [*от 16 сентября 2004 г. N 33-0-11/585@,*](garantf1://12036935.0/) [*от 2 ноября 2004 г.*](garantf1://12037551.0/) | |
| [*N 33-0-09/691,*](garantf1://12037551.0/)[*письмо*](garantf1://12040768.0/) *Федеральной налоговой службы от 20 июня 2005 г.* | |
| *N 22-3-11/1115,* [*письмо*](garantf1://12041633.0/) *Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики* | |
| *Минфина РФ от 13 июля 2005 г. N 03-01-20/4-130* |  |

[Порядок](garantf1://12060805.1112/) совершения кредитными организациями кассовых операций с применением контрольно-кассовой техники определяется Центральным банком Российской Федерации.

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *О применении кредитными организациями контрольно-кассовой техники в* | |
| *соответствии с настоящим Федеральным законом см.* [*письмо*](garantf1://483907.0/) *ЦБР от 13 августа* | |
| *2003 г. N 2833/К* |  |

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.122/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ статья 2 настоящего* | |
| *Федерального закона дополнена пунктом 1.1,* [*вступающим в силу*](garantf1://70272970.3/) *по истечении* | |
| *одного года после дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального* | |
| *закона* |  |

1. Организации и индивидуальные предприниматели в соответствии с [порядком,](garantf1://12060266.1000/) определяемым Правительством Российской Федерации, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

[Порядок](garantf1://12060266.1000/) утверждения формы бланков строгой отчетности, приравненных к кассовым чекам, а также порядок их учета, хранения и уничтожения устанавливается Правительством Российской Федерации.

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70092790.5/) *от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ в пункт 2.1 статьи 2* | |
| *настоящего Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://70092790.91/) *с 1* | |
| *января 2013 г.* |  |

# См. текст пункта в предыдущей редакции

2.1. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных [пунктом 2 статьи 346.26](garantf1://10800200.1004262/) Налогового кодекса Российской Федерации, и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законами субъектов Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения, и не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 настоящей статьи, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Указанный документ выдается в момент оплаты товара (работы, услуги) и должен содержать следующие сведения:

наименование документа;

порядковый номер документа, дату его выдачи;

наименование для организации (фамилия, имя, отчество - для индивидуального

предпринимателя);

идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации

(индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ; наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров

(выполненных работ, оказанных услуг);

сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с

использованием платежной карты, в рублях;

должность, фамилию и инициалы лица, выдавшего документ, и его личную подпись.

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70305818.96/) *от 2 июля 2013 г. N 185-ФЗ в пункт 3 статьи 2 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://70305818.1631/) *с 1 сентября 2013 г.* |  |

# См. текст пункта в предыдущей редакции

3. Организации и индивидуальные предприниматели в силу специфики своей деятельности либо особенностей своего местонахождения могут производить наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при осуществлении следующих видов деятельности: продажи газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках при условии, если доля продажи газет и журналов в их товарообороте составляет не менее 50 процентов и ассортимент сопутствующих товаров утвержден органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации. Учет торговой выручки от продажи газет и журналов и от продажи сопутствующих товаров ведется раздельно;

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *О применении контрольно-кассовой техники при продаже газет и журналов см.* | |
| [*письмо*](garantf1://12055822.0/) *Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ* | |
| *от 19 января 2007 г. N 03-01-15/1-23* |  |

продажи ценных бумаг; продажи лотерейных билетов;

продажи проездных билетов и талонов для проезда в городском общественном

транспорте;

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *О применении контрольно-кассовой техники при продаже проездных билетов и* | |
| *жетонов см.* [*письмо*](garantf1://12047879.0/) *Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики* | |
| *Минфина РФ от 16 мая 2006 г. N 03-01-15/3-95* |  |

обеспечения питанием обучающихся и работников образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, во время учебных занятий; торговли на 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;

разносной мелкорозничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных товаров и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) с ручных тележек, корзин, лотков (в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полиэтиленовой пленкой, парусиной, брезентом); продажи в пассажирских вагонах поездов чайной продукции в ассортименте, утвержденном федеральным органом исполнительной власти в области

железнодорожного транспорта; абзац десятый [утратил силу](garantf1://12077505.21/) с 1 сентября 2010 г.;

*Информация об изменениях:*

*См. текст абзаца десятого пункта 3 статьи 2* торговли в киосках мороженым и безалкогольными напитками в розлив; торговли из цистерн пивом, квасом, молоком, растительным маслом, живой

рыбой, керосином, вразвал овощами и бахчевыми культурами; приема от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома;

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *О применении контрольно-кассовой техники при приеме от населения* | |
| *металлолома см.* [*письмо*](garantf1://12035400.0/) *МНС РФ от 9 апреля 2004 г. N 33-0-11/281, письма ФНС РФ* | |
| [*от 1 ноября 2004 г. N 33-0-14/684@,*](garantf1://12037438.0/) [*от 17 мая 2005 г. N 22-3-11/868*](garantf1://12040626.0/) |  |

реализации предметов религиозного культа и религиозной литературы, оказания услуг по проведению религиозных обрядов и церемоний в культовых зданиях и сооружениях и на относящихся к ним территориях, в иных местах, предоставленных религиозным организациям для этих целей, в учреждениях и на предприятиях религиозных организаций, зарегистрированных в порядке, установленном [законодательством](garantf1://71640.11/) Российской Федерации;

продажи по номинальной стоимости государственных знаков почтовой оплаты (почтовых марок и иных знаков, наносимых на почтовые отправления), подтверждающих оплату услуг почтовой связи.

Организации и индивидуальные предприниматели, находящиеся в отдаленных или труднодоступных местностях (за исключением городов, районных центров, поселков городского типа), указанных в перечне, утвержденном органом государственной власти субъекта Российской Федерации, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Аптечные организации, находящиеся в фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктах, расположенных в сельских поселениях, 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 поселениях, в которых отсутствуют аптечные организации, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт при продаже лекарственных препаратов без применения контрольно-кассовой техники.

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://12087280.122/) *от 27 июня 2011 г. N 162-ФЗ в пункт 4 статьи 2 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://12087280.231/) *по истечении* | |
| *девяноста дней после дня* [*официального опубликования*](garantf1://12187280.0/) *названного Федерального* | |
| *закона* |  |

# См. текст пункта в предыдущей редакции

4. Положения пунктов 2, 2.1 и 3 настоящей статьи не распространяются на платежных агентов, осуществляющих деятельность по приему платежей физических лиц, а также на кредитные организации и банковских платежных агентов, субагентов, осуществляющих деятельность в соответствии с [законодательством](garantf1://10005800.0/) о банках и банковской деятельности.

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой* | |
| *платежными агентами, см.* [*Федеральный закон*](garantf1://12067401.0/) *от 3 июня 2009 г. N 103-ФЗ* |  |

# См. комментарий к статье 2 настоящего Федерального закона

**Статья 3.** Порядок ведения Государственного реестра

1. При осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт на территории Российской Федерации применяются модели контрольно-кассовой техники, включенные в Государственный реестр.
2. [Порядок](garantf1://12051678.1000/) ведения Государственного реестра, требования к его структуре и составу сведений, а также федеральный орган исполнительной власти, [уполномоченный](garantf1://12037054.125511/) осуществлять ведение Государственного реестра, определяются Правительством Российской Федерации.

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.13/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ пункт 3 статьи 3 настоящего* | |
| *Федерального закона признан утратившим силу по истечении одного года после* | |
| *дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального закона* |  |

1. Центральный банк Российской Федерации направляет в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять ведение Государственного реестра, сведения о контрольно-кассовой технике, разрешенной к применению кредитными организациями, а также об используемых в ней программных продуктах.
2. Государственный реестр подлежит официальному опубликованию в установленном порядке. Изменения и дополнения, вносимые в Государственный реестр, подлежат официальному опубликованию в 10-дневный срок со дня принятия таких изменений и дополнений.
3. В случае исключения из Государственного реестра ранее применявшихся моделей контрольно-кассовой техники их дальнейшая эксплуатация осуществляется до истечения нормативного срока их амортизации.

*ГАРАНТ:*

# См. комментарий к статье 3 настоящего Федерального закона

**Статья 4.** Требования к контрольно-кассовой технике, порядок и условия ее регистрации и применения

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.141/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ в пункт 1 статьи 4 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://70272970.3/) *по истечении одного* | |
| *года после дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального закона* |  |

# См. текст пункта в будущей редакции

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://12087280.1231/) *от 27 июня 2011 г. N 162-ФЗ в пункт 1 статьи 4 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://12087280.231/) *по истечении* | |
| *девяноста дней после дня* [*официального опубликования*](garantf1://12187280.0/) *названного Федерального* | |
| *закона* |  |

# См. текст пункта в предыдущей редакции

1. [Требования](garantf1://12054829.1000/) к контрольно-кассовой технике, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, [порядок и условия](garantf1://12054829.1000/) ее регистрации и применения определяются Правительством Российской Федерации.

При этом контрольно-кассовая техника (за исключением контрольно-кассовой техники в составе платежных терминалов, применяемых платежными агентами и банковскими платежными агентами, субагентами, и банкоматов, применяемых банковскими платежными агентами), 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;

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *См.* [*Административный регламент*](garantf1://70130344.1000/) *предоставления ФНС России государственной* | |
| *услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями* | |
| *и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством РФ,* | |
| *утвержденный* [*приказом*](garantf1://70130344.0/) *Минфина РФ от 29 июня 2012 г. N 94н* |  |

быть исправна, [опломбирована](garantf1://12056428.1000/) в установленном порядке; иметь фискальную память и эксплуатироваться в фискальном режиме.

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.142/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ пункт 1.1 статьи 4 настоящего* | |
| *Федерального закона изложен в новой редакции,* [*вступающей в силу*](garantf1://70272970.3/) *по истечении* | |
| *одного года после дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального* | |
| *закона* |  |

# См. текст пункта в будущей редакции

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://12087280.1232/) *от 27 июня 2011 г. N 162-ФЗ в пункт 1.1 статьи 4* | |
| *настоящего Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://12087280.231/) *по* | |
| *истечении девяноста дней после дня* [*официального опубликования*](garantf1://12187280.0/) *названного* | |
| *Федерального закона* |  |

# См. текст пункта в предыдущей редакции

1.1. Контрольно-кассовая техника в составе платежного терминала, применяемого платежным агентом и банковским платежным агентом, субагентом, и банкомата, применяемого банковскими платежными агентами, субагентами, должна:

быть зарегистрирована в налоговом органе по месту учета налогоплательщика с

указанием адреса места ее установки в составе платежного терминала или банкомата; быть исправна, опломбирована в установленном порядке;

иметь фискальную память с накопителями фискальной памяти, контрольную

ленту и часы реального времени; обеспечивать некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации о платежах на контрольной ленте и в накопителях фискальной памяти, а также предоставлять информацию для печати кассового чека платежным терминалом или банкоматом в некорректируемом виде; эксплуатироваться в фискальном режиме, а в иных режимах исключать

возможность печати кассового чека платежным терминалом или банкоматом; передавать в фискальном режиме в платежный терминал или банкомат зарегистрированную информацию о платежах в некорректируемом виде, обеспечивающем идентичность информации, зарегистрированной на кассовом чеке, контрольной ленте, в фискальной памяти и первичных учетных документах организации или индивидуального предпринимателя, применяющих платежный терминал или банкомат; иметь паспорт установленного образца.

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.143/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ пункт 2 статьи 4 настоящего* | |
| *Федерального закона признан утратившим силу по истечении одного года после* | |
| *дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального закона* |  |

2. [Порядок](garantf1://12060805.116/) применения кредитными организациями контрольно-кассовой техники и используемых в ней программных продуктов утверждается Центральным банком Российской Федерации.

*ГАРАНТ:*

# См. комментарий к статье 4 настоящего Федерального закона

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://12067412.44/) *от 3 июня 2009 г. N 121-ФЗ в статью 5 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://12067412.81/) *с 1 января 2010 г.* |  |

# См. текст статьи в предыдущей редакции

**Статья 5.** Обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.151/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ в пункт 1 статьи 5 настоящего* | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://70272970.3/) *по истечении одного* | |
| *года после дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального закона* |  |

# См. текст пункта в будущей редакции [Федеральным законом](garantf1://12087280.124/) от 27 июня 2011 г. N 162-ФЗ в пункт 1 статьи 5 настоящего

|  |  |
| --- | --- |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://12087280.231/) *по истечении* | |
| *девяноста дней после дня* [*официального опубликования*](garantf1://12187280.0/) *названного Федерального* | |
| *закона* |  |

# См. текст пункта в предыдущей редакции

[1.](garantf1://70321688.0/) Организации (за исключением кредитных организаций) и индивидуальные предприниматели, применяющие контрольно-кассовую технику (за исключением контрольно-кассовой техники в составе платежных терминалов, применяемых платежными агентами и банковскими платежными агентами, субагентами, и банкоматов, применяемых банковскими платежными агентами), обязаны:

осуществлять регистрацию контрольно-кассовой техники в налоговых органах;

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *См.* [*Положение*](garantf1://12054829.1000/) *о регистрации и применении контрольно-кассовой техники,* | |
| *используемой организациями и индивидуальными предпринимателями,* | |
| *утвержденное* [*постановлением*](garantf1://12054829.0/) *Правительства РФ от 23 июля 2007 г. N 470* |  |

применять при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт исправную контрольно-кассовую технику, опломбированную в установленном порядке, зарегистрированную в налоговых органах и обеспечивающую надлежащий учет денежных средств при проведении расчетов

(фиксацию расчетных операций на контрольной ленте и в фискальной памяти); выдавать покупателям (клиентам) при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в момент оплаты отпечатанные контрольно-кассовой техникой кассовые чеки;

*ГАРАНТ:*

*См.* [*письмо*](garantf1://12033178.0/) *МНС РФ от 10 октября 2003 г. N 03-1-08/2963/11-АЛ268* обеспечивать ведение и хранение в установленном порядке документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники, а также обеспечивать должностным лицам налоговых органов, осуществляющих проверку в соответствии с пунктом 1 статьи 7 настоящего Федерального закона, беспрепятственный доступ к соответствующей контрольно-кассовой технике, предоставлять им указанную документацию; производить при первичной регистрации и перерегистрации контрольно-кассовой техники введение в фискальную память контрольно-кассовой техники [информации](garantf1://12062361.1000/) и [замену](garantf1://12021297.1000/) накопителей фискальной памяти с участием представителей налоговых органов.

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.152/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ пункт 2 статьи 5 настоящего* | |
| *Федерального закона изложен в новой редакции,* [*вступающей в силу*](garantf1://70272970.3/) *по истечении* | |
| *одного года после дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального* | |
| *закона* |  |

# См. текст пункта в будущей редакции

2. Организации (за исключением кредитных организаций) и индивидуальные предприниматели, применяющие платежный терминал или банкомат, обязаны:

использовать контрольно-кассовую технику в составе платежного терминала и (или) банкомата; осуществлять регистрацию применяемой контрольно-кассовой техники в

налоговых органах по месту учета организации в качестве налогоплательщика; предоставлять при регистрации, перерегистрации и снятии с регистрации контрольно-кассовой техники в налоговых органах и замене накопителей фискальной памяти налоговым органам паспорт контрольно-кассовой техники и информацию, зарегистрированную в фискальной памяти контрольно-кассовой техники; применять исправную контрольно-кассовую технику, обеспечивающую фиксацию

расчетных операций на контрольной ленте и в фискальной памяти;

эксплуатировать контрольно-кассовую технику в фискальном режиме; выдавать клиентам при осуществлении наличных денежных расчетов кассовый

чек, отпечатанный платежным терминалом или банкоматом; обеспечивать ведение и хранение документации, связанной с приобретением, регистрацией, перерегистрацией и снятием с регистрации в налоговом органе, вводом в эксплуатацию, проверкой исправности, ремонтом, техническим обслуживанием, заменой программно-аппаратных средств, выводом из эксплуатации контрольно-кассовой техники, ходом регистрации контрольно-кассовой техникой информации о платежах, а также обеспечивать должностным лицам налоговых органов, осуществляющих проверку в соответствии с пунктом 1 статьи 7 настоящего Федерального закона, беспрепятственный доступ к соответствующей контрольно-кассовой технике и документации; предоставлять в налоговые органы по их запросам информацию в порядке,

предусмотренном федеральными законами.

*ГАРАНТ:*

# См. комментарий к статье 5 настоящего Федерального закона

*Информация об изменениях:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.16/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ статья 6 настоящего* | | |
| *Федерального закона признана утратившей силу по истечении одного года после* | | |
| *дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального закона* |  | |
| [*Федеральным законом*](garantf1://12067412.45/) *от 3 июня 2009 г. N 121-ФЗ в статью 6 настоящего* | | |
| *Федерального закона внесены изменения,* [*вступающие в силу*](garantf1://12067412.81/) *с 1 января 2010 г.* | |  |

# См. текст статьи в предыдущей редакции

**Статья 6**. Обязанности кредитных организаций, применяющих

контрольно-кассовую технику

1. Кредитные организации, применяющие в соответствии со статьей 2 настоящего Федерального закона контрольно-кассовую технику, обязаны:

соблюдать требования, устанавливаемые Центральным банком Российской

Федерации в соответствии с пунктом 2 статьи 4 настоящего Федерального закона; применять контрольно-кассовую технику, которая должна быть оснащена

защищенными от несанкционированного доступа программными продуктами; предоставлять в налоговые органы по их запросам информацию в порядке,

предусмотренном федеральными законами.

*ГАРАНТ:*

# См. [письмо](garantf1://12035516.0/) МНС РФ от 14 апреля 2004 г. N 33-0-11/290

2. Кредитная организация, которая применяет платежные терминалы и банкоматы, осуществляющие прием средств наличного платежа, являющиеся основными средствами этой кредитной организации и принадлежащие только ей на праве собственности, обязана:

ежедневно осуществлять ведение бухгалтерского учета по каждому платежному

терминалу и банкомату, которые осуществляют прием средств наличного платежа; применять исправные платежные терминалы и банкоматы, осуществляющие прием средств наличного платежа и обеспечивающие надлежащий учет денежных средств при проведении расчетов, а также отражать операции в бухгалтерском учете этой кредитной организации в соответствии с нормативными актами Банка России.

В случае, если кредитная организация применяет платежный терминал или банкомат, осуществляющие прием средств наличного платежа, не являющиеся основными средствами этой кредитной организации и не принадлежащие только ей на праве собственности или в силу специфики своей конструкции либо особенностей своего места нахождения не позволяющие ей выполнить обязанности, предусмотренные настоящей статьей, такой платежный терминал или банкомат должен быть оборудован исправной контрольно-кассовой техникой, зарегистрированной в налоговых органах, опломбированной в установленном порядке, эксплуатируемой в фискальном режиме и обеспечивающей фиксацию расчетных операций на кассовом чеке, контрольной ленте и в фискальной памяти.

*ГАРАНТ:*

# См. комментарий к статье 6 настоящего Федерального закона

**Статья 7.** Контроль за применением контрольно-кассовой техники 1. Налоговые органы: осуществляют контроль за соблюдением организациями и индивидуальными

предпринимателями требований настоящего Федерального закона; осуществляют контроль за полнотой учета выручки в организациях и у

индивидуальных предпринимателей; проверяют документы, связанные с применением организациями и индивидуальными предпринимателями контрольно-кассовой техники, получают необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверок;

проводят проверки выдачи организациями и индивидуальными

предпринимателями кассовых чеков; налагают штрафы в случаях и порядке, которые установлены [Кодексом](garantf1://12025267.145/) Российской Федерации об административных правонарушениях, на организации и индивидуальных предпринимателей, которые нарушают требования настоящего Федерального закона.

*ГАРАНТ:*

# О правах налоговых органов см. также [Закон](garantf1://10064408.7102/) РФ от 21 марта 1991 г. N 943-I

1. Органы внутренних дел взаимодействуют в пределах своей компетенции с налоговыми органами при осуществлении последними указанных в настоящей статье контрольных функций.

*ГАРАНТ:*

|  |  |
| --- | --- |
| *О некоторых вопросах практики применения административной* | |
| *ответственности, предусмотренной статьей 14.*[*5*](garantf1://12025267.145/)  *Кодекса РФ об* | |
| *административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ, за* | |
| *неприменение контрольно-кассовых машин см.* [*постановление*](garantf1://12032095.0/) *Пленума Высшего* | |
| *Арбитражного Суда РФ от 31 июля 2003 г. N 16* |  |

*Информация об изменениях:*

|  |  |
| --- | --- |
| [*Федеральным законом*](garantf1://70272970.17/) *от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ пункт 3 статьи 7 настоящего* | |
| *Федерального закона признан утратившим силу по истечении одного года после* | |
| *дня* [*официального опубликования*](garantf1://70272971.0/) *названного Федерального закона* |  |

1. Действие полномочий налоговых органов, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, не распространяется на кредитные организации. Контроль за соблюдением кредитными организациями требований настоящего Федерального закона осуществляет Центральный банк Российской Федерации.

*ГАРАНТ:*

# См. комментарии к статье 7 настоящего Федерального закона

**Статья 8.** Признание утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием настоящего Федерального закона

Со дня вступления в силу настоящего Федерального закона признать утратившими силу:

[Закон](garantf1://10002709.0/) Российской Федерации от 18 июня 1993 года N 5215-I "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета

Российской Федерации, 1993, N 27, ст.1018); [абзацы девятнадцатый - двадцать второй статьи 3](garantf1://12025259.115/) Федерального закона от 30 декабря 2001 года N 196-ФЗ "О введении в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" (Собрание законодательства Российской

Федерации, 2002, N 1, ст.2).

*ГАРАНТ:*

# См. комментарии к статье 8 настоящего Федерального закона

**Статья 9**. Внесение дополнений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием настоящего Федерального закона

[Пункт 1 статьи 7](garantf1://10064408.71/) Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 года N 943-I "О налоговых органах Российской Федерации" (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, N 15, ст.492; Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 33, ст.1912; N 34, ст.1966; 1993, N 12, ст.429; Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 28, ст.3484; 2002, N 1, ст.2) дополнить [абзацем](garantf1://10064408.7102/) следующего содержания:

"Осуществлять контроль за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, которые определяются законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, проверять документы, связанные с применением контрольно-кассовой техники, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверок, проводить проверки выдачи кассовых чеков, налагать штрафы на организации, а также на индивидуальных предпринимателей за нарушение требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.".

*ГАРАНТ:*

# См. комментарии к статье 9 настоящего Федерального закона

**Статья 10.** Вступление в силу настоящего Федерального закона

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его [официального опубликования.](garantf1://12130951.0/)
2. Через шесть месяцев после вступления в силу настоящего Федерального закона при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт применение контрольно-кассовой техники без фискальной памяти не допускается.

*ГАРАНТ:*

# См. комментарии к статье 10 настоящего Федерального закона

Президент Российской Федерации В.Путин

Москва, Кремль

22 мая 2003 года

N 54-ФЗ