

Принят Государственной Думой 25 апреля 2003 года
Одобен Советом Федерации 14 мая 2003 года

ГАРАНТ:

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

См. комментарии к настоящему Федеральному закону

Информация об изменениях:

[Федеральным законом](#) от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ в статью 1 настоящего Федерального закона внесены изменения, [вступающие в силу](#) по истечении одного года после дня [официального опубликования](#) 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** 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** 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, банковского платежного субагента, осуществляющих деятельность в соответствии с **законодательством** о национальной платежной системе) выдачи и (или) приема средств наличного платежа (банкнот) с использованием платежных карт, наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, передачи распоряжений кредитной организации об осуществлении расчетов по поручению клиентов по их банковским счетам и для составления документов, подтверждающих передачу соответствующих распоряжений.

ГАРАНТ:

См. комментарий к статье 1 настоящего Федерального закона

Статья 2. Сфера применения контрольно-кассовой техники

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.

Абзац второй **утратил силу**.

Информация об изменениях:

См. текст **абзаца второго пункта 1 статьи 2**

Федеральным законом от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ статья 2 настоящего Федерального закона дополнена пунктом 1.1, **вступающим в силу** по истечении одного года после дня **официального опубликования** названного Федерального закона

1.1. Кредитная организация не применяет контрольно-кассовую технику, за исключением случаев:

осуществления наличных денежных расчетов с использованием платежного терминала, не отражаемых ежедневно в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными актами Центрального банка Российской Федерации;

осуществления наличных денежных расчетов с использованием платежного терминала, установленного за пределами помещения этой кредитной организации;

осуществления наличных денежных расчетов с использованием платежного терминала, не являющегося основным средством этой кредитной организации и не принадлежащего только ей на праве собственности.

2. Организации и индивидуальные предприниматели в соответствии с **порядком**, 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 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 от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ в пункт 2.1 статьи 2 настоящего Федерального закона внесены изменения, **вступающие в силу** 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** 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 от 25 ноября 2013 г. N 317-ФЗ в пункт 3 статьи 2 настоящего Федерального закона внесены изменения, вступающие в силу со дня официального опубликования названного Федерального закона

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 отдельно;

ГАРАНТ:

О применении контрольно-кассовой техники при продаже газет и журналов см. **письмо ДНТТП России 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 ДНТТП России 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** 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](#) 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@](#), [от 17 мая 2005 г. N 22-3-11/868](#)

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](#) 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 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, 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](#) от 27 июня 2011 г. N 162-ФЗ в пункт 4 статьи 2 настоящего Федерального закона внесены изменения, [вступающие в силу](#) по истечении девяноста дней после дня [официального опубликования](#) 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](#) о банках и банковской деятельности.

ГАРАНТ:

О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами, см. [Федеральный закон](#) 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](#) ведения Государственного реестра, требования к его структуре и составу сведений, а также федеральный орган исполнительной власти, [уполномоченный](#) осуществлять ведение Государственного реестра, определяются Правительством Российской Федерации.

3. [Утратил силу](#).

Информация об изменениях:

См. текст [пункта 3 статьи 3](#)

4. **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.

Информация об изменениях:

Федеральным законом от 8 марта 2015 г. N 51-ФЗ пункт 5 статьи 3 настоящего Федерального закона изложен в новой редакции

См. текст [пункта в предыдущей редакции](#)

5. В случае исключения из Государственного реестра ранее применявшихся моделей контрольно-кассовой техники их дальнейшая эксплуатация осуществляется до истечения срока службы, который устанавливается изготовителем контрольно-кассовой техники, но не более десяти лет.

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 от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ в пункт 1 статьи 4 настоящего Федерального закона внесены изменения, **вступающие в силу** по истечении одного года после дня **официального опубликования** названного Федерального закона

См. текст [пункта в предыдущей редакции](#)

1. **Требования** к контрольно-кассовой технике, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, **порядок и условия** ее регистрации и применения определяются Правительством Российской Федерации.

При этом контрольно-кассовая техника, применяемая организациями и индивидуальными предпринимателями, должна:

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

ГАРАНТ:

См. **Административный регламент** предоставления ФНС России государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством РФ, утвержденный **приказом** Минфина РФ от 29 июня 2012 г. N 94н

быть исправна, **опломбирована** в установленном порядке;

иметь **фискальную память** и эксплуатироваться в **фискальном режиме**.

Информация об изменениях:

Федеральным законом от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ пункт 1.1 статьи 4 настоящего Федерального закона изложен в новой редакции, **вступающей в силу** по истечении одного года после дня **официального опубликования** названного Федерального закона

См. текст [пункта в предыдущей редакции](#)

1.1. Контрольно-кассовая техника в составе платежного терминала и банкомата помимо требований, установленных **пунктом 1** настоящей статьи, должна:

быть установлена в составе каждого платежного терминала и банкомата внутри их корпусов, содержащих устройство для приема и (или) выдачи средств наличного платежа;

быть зарегистрирована в налоговом органе по месту учета налогоплательщика с указанием адреса места ее установки в составе платежного терминала или банкомата;

передавать в фискальном режиме в платежный терминал или банкомат фискальные данные, регистрируемые на кассовом чеке, электронном носителе контрольной ленты и в накопителе фискальной памяти.

2. **Утратил силу.**

Информация об изменениях:

См. текст [пункта 2 статьи 4](#)

ГАРАНТ:

См. комментарий к статье 4 настоящего Федерального закона

Информация об изменениях:

[Федеральным законом от 3 июня 2009 г. N 121-ФЗ в статью 5 настоящего Федерального закона внесены изменения, вступающие в силу 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 от 7 мая 2013 г. N 89-ФЗ в пункт 1 статьи 5 настоящего Федерального закона внесены изменения, вступающие в силу по истечении одного года после дня официального опубликования названного Федерального закона](#)

См. текст пункта в предыдущей редакции

1. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие контрольно-кассовую технику, обязаны:

осуществлять регистрацию контрольно-кассовой техники в налоговых органах;

ГАРАНТ:

См. [Положение](#) о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденное [постановлением](#) 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](#) 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](#) и [замену](#) накопителей фискальной памяти с участием представителей налоговых органов.

Информация об изменениях:

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

См. текст пункта в предыдущей редакции

2. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие платежный терминал и (или) банкомат, помимо требований, установленных [пунктом 1](#) настоящей статьи, обязаны:

использовать контрольно-кассовую технику в составе платежного терминала и банкомата, установленную внутри их корпусов, содержащих устройство для приема и (или) выдачи средств наличного платежа;

осуществлять регистрацию применяемой контрольно-кассовой техники в налоговых органах по месту учета налогоплательщика с указанием адреса места ее установки в составе платежного терминала и банкомата.

ГАРАНТ:

См. комментарий к статье 5 настоящего Федерального закона

Статья 6. Утратила силу.

Информация об изменениях:

См. текст [статьи 6](#)

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 Российской Федерации об административных правонарушениях](#), на организации и индивидуальных предпринимателей, которые нарушают требования настоящего Федерального закона.

ГАРАНТ:

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

2. 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](#) Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ, за неприменение контрольно-кассовых машин см. [постановление](#) Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 31 июля 2003 г. N 16

3. Утратил силу.

Информация об изменениях:

См. текст [пункта 3 статьи 7](#)

ГАРАНТ:

См. комментарии к статье 7 настоящего Федерального закона

Информация об изменениях:

[Федеральным законом](#) от 5 мая 2014 г. N 111-ФЗ настоящий Федеральный закон дополнен [статьей 7.1](#)

Статья 7.1. Особенности применения положений настоящего Федерального закона на территории Республики Крым и на территории города федерального значения Севастополя

Настоящий Федеральный закон действует на территории Республики Крым и на территории города федерального значения Севастополя с 1 января 2016 года.

ГАРАНТ:

См. [комментарии](#) к статье 7.1 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 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 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 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** 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**.

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