Применение ККТ по новым правилам: разбираемся в конкретных ситуациях

Публикуем материалы вебинара с участием заместителя начальника Управления оперативного контроля ФНС России **Тиграна Ашотовича Петросяна**, который разъяснил интернет-пользователям ряд положений Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ). Организаторами мероприятия, как обычно, выступили редакция журнала «Налоговая политика и практика» и компания «Такском».

Тигран Ашотович, разъясните, пожалуйста, порядок работы с онлайн-кассами при возврате товаров покупателями. Можно ли возвращать денежные средства из главной кассы с выпиской расходного кассового ордера и выдачей чека после закрытия смены (на следующий день)?

Возврат денежных средств покупателю (клиенту) осуществляется с применением ККТ. При этом в кассовом чеке указывается признак расчета «Возврат прихода» вне зависимости от того, когда произошел возврат товара (работы, услуги).

Согласно п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными

предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с изм. и доп.) выдача наличных денег проводится по расходным кассовым ордерам (код ОКУД 0310002).

Товары отправляются покупателям по почте с наложенным платежом. Каков порядок применения онлайн-касс?

Почтовое отправление с наложенным платежом — регистрируемое почтовое отправление с объявленной ценностью, при подаче которого отправитель поручает оператору почтовой связи взыскать установленную им денежную сумму с адресата и выслать ее по адресу, указанному отправителем (пункты 3, 6.1 Порядка приема и вручения внутренних регистрируемых почтовых отправлений (утв. приказом ФГУП «Почта России» от 17.05.2012 № 114-п), подп. «б» п. 10 Правил оказания услуг почтовой связи (утв. приказом Минкомсвязи России от 31.07.2014 № 234)). Перечень видов и категорий почтовых отправлений, пересылаемых с наложенным платежом, определяется операторами почтовой связи.

Покупатель оплачивает товар при его получении в отделении связи, которое переводит полученные деньги в адрес отправителя.

Таким образом, отделение ФГУП «Почта России» обязано применять ККТ в момент осуществления расчета.

Должен ли продавец применять онлайн-кассу, если покупатель—физическое лицо производит оплату:

- **переводом со своего счета на расчетный счет продавца;**
- **по квитанции через кассу банка;**
- **через мобильные приложения банков («Сбербанк Онлайн» и аналогичные)?**

Если ответ положительный, то не получится ли задвоение выручки?

Законом № 54-ФЗ не предусмотрено особых условий (исключений) в отношении применения ККТ для пользователя (продавца) при оплате покупателем товара посредством платежного поручения через кредитную организацию (письмо Минфина России от 28.04.2017 № 03-01-15/26324).

Применение ККТ в указанных ситуациях не приведет к задвоению выручки.

Часть денежных средств за товар поступила на расчетный счет организации, остальную сумму покупатель доплатил наличными деньгами. Как правильно пробить кассовый чек — на общую сумму товарной накладной (оформить как аванс) либо только на сумму оплаты наличными (разбить товарную накладную)?

В таком случае необходимо сформировать кассовый чек с указанием всего перечня наименования товаров (работ, услуг), их цены, количества, стоимости, ставки НДС, признака способа расчета «Полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета». Также указываются сумма по чеку наличными и сумма по чеку предоплатой (зачет аванса), которая была получена при безналичном расчете.

Помогите разобраться в следующей ситуации. Покупатель—физическое лицо возвратил в интернет-магазин ранее полностью оплаченные товары, но вместо возврата денег (например, 5000 руб.) изъявил желание, чтобы они были учтены на его личном счете в интернет-магазине с целью оплаты будущих заказов.

Допустим, следующий заказ (3000 руб.) произойдет через 2 года, а еще через полгода покупатель пришлет заявление о возврате остатка невозвращенных денег (2000 руб.) с указанием своих банковских реквизитов (перечисление с расчетного счета интернет-магазина).

Какие кассовые чеки и когда нужно отправить?

Кассовый чек с признаком расчета «Возврат прихода» необходимо сформировать в момент возврата товаров на сумму 5000 руб. (тег 1020), причем та же сумма указывается в теге 1217 «Сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением».

Через 2 года выдается кассовый чек с признаком расчета «Приход» на сумму 3000 руб. (тег 1020) и оплатой встречным предоставлением (тег 1217) на ту же сумму.

В момент возврата остатка денежных средств покупателю выдается кассовый чек с признаком расчета «Возврат прихода» на сумму 2000 руб. (тег 1020). Та же сумма указывается в теге 1081 «Сум-

ма по чеку (БСО) электронными» (примечание 1 к таблице 19 приложения № 2 к приказу ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию»).

Какие санкции последуют для организации, которая использует кассу с ЭКЛЗ и не формирует отчет о закрытии смены в течение более 24 часов?

ККТ, не соответствующая требованиям законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники, подлежит снятию налоговым органом с регистрационного учета в одностороннем порядке (т. е. без соответствующего заявления пользователя) (п. 15 ст. 4.2 Закона № 54-ФЗ).

ККТ, соответствующая требованиям Закона № 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до вступления в силу Закона № 290-ФЗ), без фискального накопителя (т. е. «старая» ККТ с ЭКЛЗ), в том числе снятая с регистрационного учета в одностороннем порядке налоговым органом, не может квалифицироваться в качестве ККТ в понимании Закона № 54-ФЗ (в редакции Закона № 290-ФЗ).

Осуществление расчетов за реализованные товары (работы, услуги) с использованием такого устройства влечет административную ответственность, предусмотренную ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

Интернет-магазин отправляет в автоматическом режиме чеки в электронной форме физическим лицам, оплатившим товары банковскими картами (эквайринг), круглосуточно, без выходных. Нужно ли указывать фамилию кассира, ведь в штате такой должности нет, поскольку наличные расчеты отсутствуют?

Согласно п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ кассовый чек (БСО) должен содержать обязательные реквизиты, в том числе должность и фамилию лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или БСО и выдавшего (передавшего) его покупателю (клиенту) (за исключением расчетов, произведенных с использованием автоматических устройств для расчетов, применяемых в том числе при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа в сети Интернет).

Таким образом, при расчетах в автоматическом режиме в сети Интернет фамилия, имя, отчество кассира не указываются.

Допустимо ли указывать в одном кассовом чеке оплату наличными и безналичными средствами? Нужно ли их как-то разносить между товарами или достаточно указать в общем итоге?

Да, в кассовом чеке (БСО) может быть указана оплата как электронными средствами платежа (тег 1081), так и наличными денежными средствами (тег 1031) в общем итоге.

Организация применяет УСН, а значит, не является плательщиком НДС. Что нужно указывать в кассовом чеке: вообще не упоминать про этот налог, или ставить 0 %, или ссылаться на УСН?

Такая организация при формировании кассового чека в теге 1199 «Ставка НДС» должна указывать «НДС не облагается» (таблица 24 приложения № 2 к приказу ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@).

Тигран Ашотович, есть ряд ситуаций, в которых возникают затруднения, связанные с применением онлайн-касс. Например, физическое лицо по квитанции оплачивает образовательные курсы наличными кассиру банка (такой платеж относится к безналичным расчетам — перевод денежных средств без открытия банковского счета, электронное средство платежа не используется). Та же ситуация, только банк дополнительно взимает комиссию. Нужно ли банку на сумму комиссии пробить кассовый чек?

В соответствии со ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ расчеты — это прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги. ККТ применяется при осуществлении каждого расчета, в том числе поступившего через кредитную организацию.

Пунктом 1 ст. 2 Закона № 54 ФЗ предусмотрено, что ККТ не применяется кредитными организациями в автоматических устройствах для расчетов,

находящихся в их собственности или пользовании и обеспечивающих возможность осуществления операций по выдаче и (или) приему наличных денежных средств, в том числе с использованием электронных средств платежа, и по передаче распоряжений кредитным организациям об осуществлении перевода денежных средств.

Кредитные организации должны вести перечень таких автоматических устройств для расчетов. Его форма и порядок направления в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору за применением ККТ, устанавливаются Банком России по согласованию с уполномоченным органом (Указание Банка России от 06.06.2017 № 4403-У).

Нарушается ли требование п. 4 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ, если в кассовом чеке АЗС, находящейся на трассе, не указывается почтовый индекс, например: «Красноярский край, п. Б. Мурта, 101 км Енисейского тракта»?

Согласно п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ кассовый чек (БСО) должен содержать обязательные реквизиты, в том числе дату, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях — адрес здания и помещения с почтовым индексом).

Если адресу АЗС не присвоен почтовый индекс, его неуказание в кассовом чеке не будет рассматриваться как нарушение законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники.

Тигран Ашотович, разъясните, пожалуйста, порядок применения ККТ в ряде конкретных ситуаций.

Покупатели—физические лица оплачивают заказы банковскими картами на сайте организации.

1. Заказ на сумму 1000 руб. состоит из куртки за 800 руб. (НДС — 10 %) и шапки за 200 руб. (НДС — 18 %). Оплата произведена банковской картой на сумму 1000 руб. С каким признаком расчета и признаком способа расчета должен быть отправлен онлайн-чек? Нужно ли указывать номенклатуру и ставки НДС?

2. После полной оплаты заказа, но до момента отгрузки физическое лицо изменяет состав заказа: удаляет шапку и добавляет футболку за 200 руб. (НДС — 10 %).

Нужно ли в таком случае отправлять онлайн-чек; если да, то с какими реквизитами?

3. Покупатель удаляет из состава заказа шапку и добавляет свитер за 500 руб. (НДС — 10 %). Сумма заказа увеличивается до 1300 руб. Доплата произведена банковской картой на сумму 100 руб. Долг 200 руб. будет погашен в момент получения заказа.

Поскольку заказы клиентам отвозит сторонняя курьерская организация, кто должен отправить онлайн-чек на сумму доплаты и с какими реквизитами?

4. В момент вручения заказа может приниматься к возврату оплаченный ранее заказ, соответственно сумма к оплате с клиента пересчитывается с учетом возврата.

Например, покупатель возвратил ремень за 70 руб. (НДС — 18 %), отправленный ему ранее с наложенным платежом.

Получается, что курьер должен взять с покупателя 130 руб. (200 руб. доплата по заказу минус 70 руб.). Кто должен отправить онлайн-чек, на какую сумму, с какими реквизитами и в какой момент?

Ситуация 1. При получении оплаты заказа формируется чек с признаком расчета «Приход», признаком способа расчета «Предоплата 100 %», с указанием наименования товаров, их цены, количества, стоимости и ставки НДС.

Ситуация 2. В случае изменения состава заказа необходимо сформировать чек с признаком расчета «Возврат прихода» и отразить в нем только тот товар, который возвращается (его цену, количество, стоимость и ставку НДС). Сумма расчета, указанного в чеке, будет равна 200 руб., т. е. стоимости возвращаемого товара. После этого выдается чек с признаком расчета «Приход» на новую товарную позицию, содержащую наименование товара, его цену, количество, стоимость и ставку НДС, с той же суммой расчета — 200 руб. Поскольку указанная операция отражается без фактической передачи денежных средств, в чеке используется такой реквизит, как «Сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением».

Ситуация 3. Нужно действовать по аналогии с ситуацией 2: сначала формируется и выдается

чек с признаком расчета «Возврат прихода». Сумма 200 руб. указывается в реквизите «Сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением» (если денежные средства, ранее уплаченные, не будут возвращены, а использованы позднее для последующей оплаты товара). Затем формируется чек с признаком расчета «Приход» на новую товарную позицию, содержащую наименование товара, его цену, количество, стоимость и ставку НДС, с суммой расчета 500 руб. При этом в признаке способа расчета должно быть указано «Частичный расчет и кредит», а в оплате — «Сумма по чеку (БСО) электронными» — 100 руб., сумма по чеку постоплатой (в кредит) — 200 руб., сумма по чеку встречным предоставлением — 200 руб.

Так как курьер является представителем агента/комиссионера/поверенного (в зависимости от взаимоотношений по договору между курьерской организацией и продавцом), именно он должен выдать чек в момент расчета с покупателем. В чеке должны быть обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ и приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@, а именно наименование товаров, их количество, цена, ставка НДС и стоимость. В реквизите «Признак способа расчета» указывается «Полный расчет», форма оплаты — наличными и (или) электронными средствами платежа, а также сумма по чеку предоплатой (зачет аванса).

Ситуация 4. В такой ситуации курьеру следует выдать два чека: первый — в момент возврата товара клиентом с признаком расчета «Возврат прихода» на сумму 70 руб.; второй — в момент расчета с признаком расчета «Приход» на общую стоимость всех товаров, полученных покупателем. Такая схема применяется только в том случае, если товар принадлежит одному продавцу.

С какой даты должна перейти на использование онлайн-кассы коммерческая клиника на ОСНО, оказывающая платные услуги населению?

С 1 января 2017 г. применяются Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (приказ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст).

В ОКВЭД2 ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) предусмотрен раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг». Код объекта классификации, относящийся к деятельности хозяйствующего субъекта, последний определяет самостоятельно.

Согласно п. 8 ст. 7 Закона № 290-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы, оказывающие услуги населению, вправе не применять ККТ при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном Законом № 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона № 290-ФЗ), до 01.07.2018.

Вправе ли организации, находящиеся на специальных налоговых режимах, применять фискальный накопитель со сроком действия 13 месяцев, учитывая что 36-месячные фискальные накопители уже появились в продаже?

В соответствии с абзацем первым п. 6 ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет 36 месяцев, используется при оказании услуг, а также пользователями, применяющими специальные режимы — УСН, ЕСХН, ЕНВД, ПСН. Применение этими лицами фискального накопителя на 13 месяцев данной нормой не предусмотрено (за исключением оснований, установленных абзацем вторым данного пункта) и потому рассматривается как административное правонарушение, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ в виде предупреждения или наложения штрафа в размере от 1500 до 3000 руб. на должностных лиц; в размере от 5000 до 10 000 руб. на юридических лиц. НПП