

ИНТЕРВЬЮ

Новые разъяснения налоговиков о работе с онлайн-кассами

Юлия Сидненко, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Как исправить чек на возврат прихода

Компания на упрощенке. Исправляла ошибку в чеке и вновь допустила ошибку, пробив документ со ставкой НДС 10 процентов. Налога в чеке быть не должно. Компания использует в работе фискальные документы формата 1.05. Как исправить ошибку?

В таком случае нужно пробить чек с признаком «приход» и сделать новый чек с признаком «возврат прихода», чтобы исправить предыдущую ошибку.

Ставка НДС – обязательный реквизит чека [п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. Если компания работает без налога, в документе должен стоять тег 1105 «сумма расчета по чеку без НДС».

Из-за ошибочной ставки в чеке инспекторы вправе оштрафовать организацию за нарушение работы с ККТ на 10 тыс. руб. [ч. 4 ст. 14.5 КоАП]. Но компания может избежать ответственности, если исправит ошибку и сообщит о ней в налоговую раньше, чем инспекторы обнаружат нарушение [Примечание к ст. 14.5 КоАП].

Чтобы исправить ошибку в чеке, компания формирует чек коррекции [п. 4 ст. 4.3 Закона № 54-ФЗ]. Но для версии фискальных документов 1.05 кассовый чек коррекции не содержит реквизит «предмет расчета». Таким чеком можно скорректировать только финансовый результат расчета, но не исправить ставку НДС. В таком случае компания для исправления ошибки в чеке с признаком расчета «приход» формирует документ, идентичный некорректному, с признаком «возврат прихода».

По обратной ситуации, когда нужно исправить ошибки в чеке с признаком расчета

Не нужно выбивать чек, если компания возвращает заем автомобилем

«возврат прихода», разъяснений Минфина нет.

По моему мнению, компания может действовать так. Нужно сформировать чек с признаком «приход» со ставкой НДС 10 процентов.

В качестве дополнительных реквизитов нужно указать в документе фискальный признак ошибочного чека. Затем компания сформирует чек на «возврат прихода» с «суммой расчета по чеку без НДС». В этом чеке следует указать фискальный признак первого чека, по которому покупатель внес деньги за заказ. Вместе с документами стоит представить в инспекцию пояснения об ошибке.

Чек на возврат займа

Учредитель предоставил компании заем на 1,5 млн руб. Организация планирует вернуть заем автомобилем, который ранее приобрела в лизинг. Нужно ли применить ККТ при возврате займа автомобилем?

Нет, не нужно.

Компания применяет онлайн-кассу, если проводит расчеты [п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ]. Расчеты – это прием и выплата денег наличными либо в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, выплата выигрыша и пр. Также к расчету относится предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг либо предоставление иного встречного представления.

В момент расчетов компания обязана выбить чек или бланк строгой отчетности.

Таким образом, компания применяет кассовую технику, если реализует товары, выполняет работы или оказывает услуги. То есть при расчетах по займам онлайн-кассу должен применять заимодавец. В данном случае компания взяла заем у учредителя. Поэтому выбивать чек не нужно, даже если она возвращает заем автомобилем.

Расчеты в интернет-магазине в кредит

У компании интернет-магазин, в котором она продает «физикам» в рассрочку программное обеспечение. Покупатель не вносит первоначальный платеж. Продавец передает покупателю ссылку на скачивание софта после того, как он подписывает кредитный договор с банком. Деньги от банка компания получает в тот же день или на следующий. В какой момент выбивать кассовый чек?

В день, когда направили покупателю ссылку на программу.

Компания проводит расчеты с покупателями в безналичном порядке через кредитную организацию. В связи с этим она должна обеспечить применение контрольно-кассовой техники в момент проведения расчета. В данном случае – с момента подтверждения перевода денег обслуживающей потребителя кредитной организацией в сумме, указанной в распоряжении о таком переводе.

При получении средств от кредитной организации и передаче клиенту ссылки на скачивание софта следует пробить кассовый чек с признаком расчета «приход» и указанием в реквизите «признак способа расчета» – «полный расчет» [письмо ФНС от 28.10.2020 № АБ-4-20/17640@]. Такой подход в полной мере согласуется с требованиями Закона о защите прав потребителей



[п. 3 ст. 16 Закона от 07.02.1992 № 2300-1].

Оплату за программу компания получает от банка за вычетом комиссии. Например, цена товара – 3000 руб., а на счет компании поступает 2800 руб. На какую сумму выбивать кассовый чек?

На стоимость товара, то есть на 3000 руб.

Покупатель отказывается от части товаров после расчетов

Компания выбивает чек на продажу товара в рассрочку с признаком «передача в кредит». В момент отгрузки покупатель может не принять какой-то товар, а чек выбит уже на всю сумму из накладной. Как скорректировать документ?

Нужно выбить чек на «возврат прихода» и новый чек на «приход».

Продавец формирует кассовый чек как при получении денег за товары, работы, услуги, так и при выплате денег. В том числе если покупатель возвращает товары или обменивает их.

Кассовый чек должен содержать реквизит «признак расчета»: при получении средств – «приход», при возврате средств – «возврат прихода» и т. д. [абз. 8 п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ].

Если покупатель обнаружил недостатки в товаре

и потребовал уменьшить покупную цену, продавец должен сформировать два кассовых чека. Первый – с признаком расчета «возврат прихода» на полную стоимость товара. Второй – с признаком «приход» с новой ценой товара. Если компания продает товар с НДС, в новом чеке должна быть пересчитанная сумма налога.

Чтобы оформить эти два чека, организация должна использовать реквизит «Сумма по чеку (БСО) встречным представлением» – тег 1217 [приложение 2 к приказу ФНС от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@]. Вместе с тем при возврате товара в кассовом чеке с признаком расчета «возврат прихода» также указывают сумму, которую вернули клиенту, в реквизите «Сумма по чеку (БСО) наличными» – тег 1031 или «Сумма по чеку (БСО) безналичными» – тег 1081. Например, при возврате товара стоимостью 1000 руб. в возвратном чеке указывается «Сумма по чеку (БСО) наличными» – 300 руб., «Сумма по чеку (БСО) встречным представлением» – 700 руб.

P. S.

23 декабря состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «НДС». На связи – Галина Алексеевна Плавинская, советник налоговой службы РФ II ранга. Вопросы можно направить по адресу online@gazeta-unp.ru до 23 декабря.