

ИНТЕРВЬЮ

ККТ: как исправить ошибки кассиров, чтобы не штрафовали

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

Лишние чеки можно обнулить
Новенький кассир по окончании смены выбил чек с признаком «расход» на сумму наличной выручки, которую передавал в кассу компании. Это ошибка, которую надо исправить?
Да, это ошибка.

Контрольно-кассовую технику надо применять при расчетах. Это прием и выплата наличных за товары, работы, услуги, выплата выигрыша и пр. [ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. Таким образом, передача наличной выручки в кассу компании не считается расчетом для Закона № 54-ФЗ. Эту операцию проводить по ККТ не требуется. Кроме того, необоснованный чек с признаком «расход» можно расценить как искусственное занижение выручки, полученной с применением кассовой техники.

Ошибку надо исправить. Если сделать это добровольно, то получится избежать административной ответственности [примечание к ст. 14.5 КоАП]. Сообщить, в чем именно ошиблись и что все исправили, надо раньше, чем инспектор обнаружит нарушение.

Автоматическая отправка чека коррекции не зависит от версии фискального накопителя.
Если инспекция моментально получает этот чек через оператора ОФД, надо ли извещать налоговиков отдельно о коррекции, чтобы избежать ответственности по статье 14.5 КоАП?

Нет, если используете чек коррекции, то дополнительно уведомлять инспектора не надо.

Чек коррекции сам по себе предназначен для того, чтобы устранить нарушение. В чем оно состоит и когда произошло, позволяют определить реквизиты кассового документа. Поэтому достаточно просто выбить чек коррекции.

Лимит в 100 тыс. руб. не касается покупателя без доверенности

Учтите, что не любую ошибку получится исправить чеком коррекции, если фискальный накопитель формирует документы по формату 1.05. В нем не предусмотрен реквизит «предмет расчета» [приказ ФНС от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@]. Например, чтобы исправить ошибочный чек с признаком «расход», сформируйте идентичный некорректному чек, но с признаком «возврат расхода». В таком случае необходимо представить налоговикам письменное заявление о нарушении, чтобы компанию не оштрафовали.

Исправить получится не любой документ

В отчете о закрытии смены ККТ печатает необнуляемые суммы прихода, расхода, возвратов и пр. Некоторые операции проходят через счетчик дважды. Например, получение аванса и последующая продажа товара отражаются с признаком «приход». Есть ли риски по учету доходов для налогообложения?

Отражение каждой кассовой операции – не ошибка.

Прием аванса и его последующий зачет в счет оплаты при передаче товара – самостоятельные виды расчетов. На каждый из них необходимо выбить кассовый чек. При этом в документе отражается признак предмета расчета и признак способа расчета. То есть понятно, с чем связан прием наличных и зачет сумм. Следовательно, получится установить момент дохода в зависимости от метода учета – кассового или начислений.

Обязанность применять ККТ на аванс и его зачет не приводит к двойному налогообложению.

Обнаружили, что в Z-отчете неверная сумма. Она на порядок больше, чем наличная выручка в ящике кассы. Как правильно исправить Z-отчет?

Сам отчет о закрытии смены исправить не получится. Надо найти чек, который сформировали с ошибкой, и исправить ее.

В перечне дополнительных реквизитов отчета о закрытии смены предусмотрены итоговые суммы по чекам. Их определяют по счетчикам за смену и отдельно – за время работы фискального накопителя [подп. 16, 17 п. 7 приложения к приказу № ЕД-7-20/662@]. Чтобы сформировались верные показатели, понадобится исправить суммы в чеках.

После закрытия смены чек выбить не получится. Проведите корректировки после того, как откроете новую смену. Ограничений по периоду с момента ошибки до исправления не прописано в Законе № 54-ФЗ. Пользователь ККТ может исправить недочеты самостоятельно, не дожидаясь проверки и штрафов.

На аренду кассы нет запрета

Предлагают недорого арендовать ККТ с фискальным накопителем. Говорят, что кассу уже поставили на учет, можно сразу приступить к работе и проводить продажи. Можно применять арендованную ККТ?
Да, можно.

При расчетах необходимо применять ККТ. Модель кассы должна быть в реестре контрольно-кассовой техники. Ограничений по правообладанию законодательство не содержит. Следовательно, организации и предприниматели могут пользоваться ККТ на праве собственности или на праве аренды.



Компания чем-то рискует, если берет кассу в аренду? На что обратить внимание в такой ситуации?

Арендовать фискальный накопитель не получится.

Накопитель должен обеспечивать некорректируемую запись фискальных данных. В том числе запись о пользователе кассы [абз. 11 п. 2 ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ]. Понадобится приобрести новый фискальный накопитель и зарегистрировать ККТ на ту компанию, которая будет использовать аппарат.

Как определить, кто платит

Организация продает товары в розницу. Известно, что некоторые покупатели приобретают товар не для личного использования, а для бизнеса. При этом не просят товарных чеков, накладных и пр. Договоров купли-продажи нет, формально компания продает «физикам». Сумма расчета по чеку может превышать 100 тыс. руб. Есть риск, что компанию обвинят в превышении лимита расчетов наличными?

В данном случае организация не обязана соблюдать лимит расчетов наличными.

Идентификация покупателя как представителя организации возможна, если он предъявит доверенность. Еще важный фактор – договор между организациями. Если есть и то и другое, то необходимо соблюдать лимит расчетов наличными – не более

100 тыс. руб. по одному договору [п. 4 Указания ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У].

Продавец не всегда может достоверно определить статус покупателя. Например, при покупке не предъявили доверенность. В таком случае считается, что расчеты провели с «физиком». На такую ситуацию лимит расчетов наличными не распространяется.

Компания сдает помещения в аренду. За одну из организаций-арендаторов намерен заплатить ее директор. Он внесет наличные деньги через кассу банка и оформит поручение о переводе на расчетный счет компании-арендодателя. Нужен кассовый чек?

Да, примените ККТ.

В расчетах между организациями и предпринимателями кассовые чеки не нужны. Исключение – расчеты электронными средствами платежа с предъявлением. То есть в случае, когда бизнесмен лично приехал за покупкой и оплатил ее картой, касса нужна [п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ].

В данном случае оплата от организации поступит не с ее расчетного счета. Поэтому надо провести средства через ККТ, как при расчетах с «физиком». Оформить кассовый чек можно на следующий рабочий день за тем, когда средства поступили на расчетный счет [п. 5.3 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ].