

ИНТЕРВЬЮ

Налоговики: при возмещении расходов применять ККТ не надо

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

Уменьшение стоимости товара

Покупатель приобрел мебель. Позже, уже дома в процессе осмотра он выявил дефекты. Мы решили соразмерно уменьшить стоимость товара. Покупатель приехал в магазин, мы ему вернули часть суммы наличными. Требуется ли при этом пробить чек?

Да, требуется даже два чека.

Какие именно чеки нужны?

Первый кассовый чек – с признаком расчета «возврат прихода» на полную стоимость товара. При этом окончательная стоимость отражается в реквизите «сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением», а сумма, возвращенная покупателю, – в реквизитах «сумма по чеку (БСО) наличными» или «сумма по чеку (БСО) безналичными».

У второго чека должен быть признак расчета «приход» на окончательную стоимость товара с указанием в качестве способа оплаты «сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением».

Возврат стипендии

Наша организация заключила ученические договоры. По их условиям, если ученик бросает учебу либо не отработает определенное время, то он должен возместить стоимость обучения и полученную стипендию. И вот появился такой человек, который решил прервать учебу. Он будет нам возмещать стоимость обучения. Требуется ли при этом пробить кассовый чек?

Нет, чек не нужен.

Закон требует пробивать кассовый чек при расчетах [п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. Расчеты – это прием и выплата денежных средств за товары, работы,

услуги. Возмещение сотрудником расходов организации стоимости своего обучения не относится к расчетам в понимании Закона № 54-ФЗ. Следовательно, кассовый чек не нужен.

Значит, при возмещении выплаченной стипендии применять ККТ также не требуется?

Совершенно верно. В данном случае также не происходит расчета.

Одна касса на два магазина

У компании два интернет-магазина: в одном продаются запчасти, в другом – бытовая химия. Оплата по ним приходит на разные расчетные счета. Можно ли установить одну облачную кассу на оба магазина?

Да, можно.

Когда компания регистрирует ККТ в налоговой инспекции, в заявлении указывает адрес сайта, если расчеты будут происходить через интернет [п. 2 ст. 4.2 Закона № 54-ФЗ].

Закон № 54-ФЗ не запрещает применять одну ККТ для двух и более интернет-магазинов. В таком случае при регистрации техники в строке «место (адрес) осуществления расчета» необходимо указать все адреса интернет-магазинов через «;».

Если при регистрации кассы компания указала только один адрес, это можно изменить. Для этого в заявлении о перерегистрации укажите новое место ее установки [п. 19 приложения 5 к приказу ФНС от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@].

А какой адрес указывать в кассовых чеках?

Адрес сайта, где человек сделал покупку.

В кассовом чеке надо указывать место или адрес осуществления расчета [п. 1 ст. 4.7

Закона № 54-ФЗ]. Вам требуется указывать адрес сайта интернет-магазина, причем один – тот, где осуществили расчет.

Кассовые чеки при услугах

У нас школа танцев. Родители на сайте покупают абонементы на месяц на определенное количество занятий. Как правило, покупают за месяц до начала действия абонемента. Надо ли пробивать чек?

Да, конечно.

Вы получаете аванс. Поэтому требуется пробить кассовый чек с признаком расчета «приход» и признаком способа расчета «Предоплата 100%». Когда вы окажете услугу, нужно будет пробить еще один чек.

Когда в нашем случае услуга считается оказанной – после каждого занятия или в последний день месяца?

Услуга в этом случае считается оказанной в последний день месяца. Поэтому вам необходимо пробить кассовый чек на зачет аванса. У него будет признак расчета «Приход» и признак способа расчета «Полный расчет».

Деньги от «физика»

На счет поступили деньги от «физика» – он оплатил агентское вознаграждение. Чек нужен?

Да, конечно.

В данном случае происходит расчет, а значит, кассовый чек нужен. Значение реквизита «признак предмета расчета» – 4 в электронной форме, «УСЛУГА» или У – в печатной [письмо ФНС от 21.06.2021 № АБ-4-20/8667@].

Второй платежкой этот же «физик» перечислил возмещение задатка за торги, на которые предприниматель потратил

300 тыс. руб. То есть это не доход бизнесмена, а возмещение его расходов. Нужен ли здесь кассовый чек?

Нет, не нужен.

«Физик» возместил индивидуальному предпринимателю его траты. То есть расчета в понимании Закона № 54-ФЗ не произошло. А значит, кассовый чек можно не оформлять. Но не будет ошибки, если вы оформите чек на эту сумму – никаких штрафов за это не предусмотрено.

Кассовый чек при продаже основного средства

Мы оказываем пассажирские перевозки. В каждом автобусе и на автостанции есть ККТ для продажи билетов пассажирам. Другой кассы на предприятии нет. Планируем продавать основное средство «физику». Можно пробить кассовый чек на одной из имеющихся ККТ или требуется приобретать новый аппарат? Вы вправе оформить чек на вашей технике.

На предприятии все ККТ запрограммированы на продажу билетов и привязаны к определенному транспортному средству. На какой кассе оформить чек? На любой.

Обязательный реквизит чека – адрес осуществления расчета [п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ]. Установка в автобусе предполагает отсутствие стационарного

места осуществления расчетов, поэтому при регистрации ККТ и указывают номер транспортного средства. То есть место расчетов есть, но оно не привязано к конкретному адресу, а привязано к номеру транспортного средства. Если вы фактически проведете расчет в этом транспортном средстве, то нарушение порядка применения ККТ не будет.

Чек при оплате корпоративной картой

Наша организация занимается оптовыми продажами. Представитель компании, которая является одним из наших покупателей, расплачивается за товар корпоративной банковской картой. Должны ли мы в этом случае выбивать чек? Да, кассовый чек нужен.

ККТ можно не применять при безналичном расчете между организациями и предпринимателями, за исключением расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением [п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ]. При оплате корпоративной картой как раз и происходит предъявление электронного средства платежа. А значит, ККТ необходимо применить, в этом случае освобождается от онлайн-кассы не действует. А вот если контрагент платил корпоративной картой онлайн, например, на сайте магазина, кассу можно было бы не применять.

