

ИНТЕРВЬЮ

Новые разъяснения налоговиков по работе с онлайн-кассами

Юлия Сидненко, заместитель начальника отдела оперативного контроля УФНС России по Санкт-Петербургу, ответила на ваши вопросы.

При оплате картой нужен кассовый чек

Открыли кафе в Петербурге. Установили онлайн-кассы, а также POS-терминалы. Когда посетители платят картой, нужно выдать два документа: слип и кассовый чек?

Да, верно. Покупателям выдайте два документа, если они расплатились картой. Слип – это тоже чек. Но в отличие от кассового это не фискальный документ.

Слип подтверждает лишь то, что операция прошла по банковской карте через POS-терминал. А в законе сказано, что при расчетах с покупателями продавец обязан выдавать именно кассовый чек [п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ].

Когда покупатель расплачивается картой, продавец вводит информацию о покупке, в том числе через онлайн-кассу [абз. 5 п. 2 ст. 5 Закона № 54-ФЗ]. Иначе деньги за товар попадут на счет компании, но данных об операции у ФНС не будет. На проверке ревизоры могут посчитать, что компания скрывает часть выручки.

Чем это опасно для компании?

Компании выпишут штраф за неприменение ККТ. Размер штрафа – от 75 до 100 процентов от суммы, которую не провели по кассе, но не меньше чем 30 тыс. руб. [ч. 2 ст. 14.5 КоАП].

Чек без обязательных реквизитов нужно заменить

Установили новую онлайн-кассу. В начале смены пробили чек. Оказалось, что аппарат распечатал документ без адреса установки ККТ, сайта ФНС. Если этих реквизитов не будет, то на проверке нас оштрафуют?

Да, оштрафуют. Ведь адрес места, где применяете ККТ, и сайт

ФНС – обязательные реквизиты чека [п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ]. За нарушение порядка применения ККТ инспекторы выпишут штраф до 10 тыс. руб. [ч. 4 ст. 14.5 КоАП].

Как исправить ошибку?

Сначала пробейте чек с признаком «Возврат прихода». В документе надо напечатать те же данные, что и в неверном чеке. Также запишите фискальный признак первого ошибочного документа. Если этого не сделать, то инспекторы могут потребовать предоставить заявление от покупателя о возврате денег. Затем сформируйте новый чек с признаком «Приход», но уже со всеми нужными реквизитами.

Когда предприниматель может взять деньги из кассы

Кроме вмененки бизнесмен применяет общую систему. Если при этом предприниматель не обязан устанавливать лимит, значит ли это, что он может брать деньги из кассы для личных нужд?

Да, верно. Бизнесмен вправе брать деньги из кассы, а также снимать их с личного счета на личные нужды. Более того, это право предпринимателей записано в Указании ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У. При этом не важно, что бизнесмен также применяет общую систему налогообложения.

Предприниматель должен установить по кассе лимит остатка денежных средств?

Нет, не должен. ЦБ в Указании от 11.03.2014 № 3210-У предусмотрел для предпринимателей упрощенные правила, по которым они ведут кассовые операции. В документе написано, что бизнесмены вправе не устанавливать лимит денег по кассе [п. 2 Указаний № 3210-У].

Когда продаете товар в кредит, также выдавайте чеки

По общей системе налогообложения бизнесмен торгует оптом садовой рассадой. За эти продажи предприниматель получает только безналичную оплату. Должен ли он печатать чек, когда получает деньги от покупателей на счет в банке?

Все зависит от того, кто покупает у предпринимателя. Если покупатель – бизнесмен или организация, то чек выбивать не нужно [п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ]. Когда получаете на счет плату от «физика», безопаснее напечатать кассовый чек [письмо Минфина от 12.10.2017 № 03-01-15/66780].

При продаже товара в рассрочку необходимо выдавать чеки

«Физик» приобрел у нас в рассрочку автомобиль стоимостью 250 тыс. руб. По условиям договора 150 тыс. руб. покупатель переведет в марте, остальную сумму деньгами равными долями перечислит в мае и июле. Если мы продаем товар в рассрочку, то чек все равно выбивать или можно обойтись без него?

Чек нужен. При реализации товаров или услуг в кредит компании также обязаны выдавать чеки [письмо Минфина от 24.08.2017 № 03-01-15/54339].

Как тогда выдавать чеки?

Когда продадите товар в рассрочку, то выдайте чек на сумму 250 тыс. руб. В чеке проставьте признак расчета – «Приход», способа расчета – «Передача в кредит», признак предмета расчета – «Товар».



Затем на каждый платеж также выдавайте чеки. В них ставьте признак способа расчета «Оплата кредита», признак предмета расчета – «Платеж».

Не все ошибки исправляют чеком коррекции

У нас розничный магазин. Иногда покупатели отказываются от покупки. Но кассиры нечаянно пробивают лишний чек. Такие ошибки надо исправлять чеком коррекции?

Нет, чек коррекции в этом случае не применяйте. Коррекция нужна, если товар продали, а чек не выбили. Сообщите в ФНС о том, что не пробили чек. В таком случае компанию освободят от штрафа за неприменение ККТ [примечание к ст. 14.5 КоАП].

А как оформить документы, чтобы исправить ошибку?

Пробейте чек с признаком «Возврат прихода» с теми же данными, что и в лишнем чеке. Безопаснее, чтобы кассир написала объяснительную, к которой можно подложить ошибочный чек и чек на «Возврат прихода». Эти документы подтвердят, что компания исправляла неверную операцию по кассе. Иначе инспекторы на проверке могут потребовать заявление покупателя на возврат денег.

Магазин на упрощенке выдает чеки без НДС

Мы на упрощенке с объектом «доходы минус расходы». Слышали, что в кассовых чеках мы можем не печатать реквизит «НДС», поскольку мы не платим

этот налог. Можно убрать из чека реквизит «НДС»?

Нет, продавцы обязаны записывать ставку НДС по каждому товару в чеке [п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ]. Но организации и предприниматели на спецрежимах отражают НДС в чеке как «НДС не отражается» [приказ ФНС от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@].

Комментарий УНП

Даже если в вашей инспекции решат, что компании на упрощенке НДС в чеке не нужен, можно печатать этот реквизит. Претензий не будет. Продавец вправе включать в чек дополнительные сведения (письмо Минфина от 19.01.2018 № 03-01-15/2887).

По ошибке выбили одному из покупателей чек с НДС. Причем ставку написали 10/110. Это ошибка. Как ее теперь исправить?

Если чек с НДС вы выбили по ошибке, исправьте ее. Пробейте чек с признаком «Возврат прихода». В нем отразите сумму покупки, а также ставку и сумму НДС, как в первоначальном чеке. Затем выбейте корректный чек на покупку.

P. S.

2 апреля состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «НДС». На связи Галина Плавинская – советник налоговой службы РФ 2-го ранга. Вопросы можно задать на www.gazeta-unp.ru или направить по адресу online@gazeta-unp.ru до 2 апреля.