

ИНТЕРВЬЮ

Какой документ заменит чек? Отвечают налоговики

Юлия Сидненко, заместитель начальника отдела оперативного контроля УФНС по Санкт-Петербургу.

Штраф за непредставление документов

В части 5 статьи 14.5 КоАП предусмотрен штраф за непредставление компанией или предпринимателем информации и документов по запросам налоговиков. За какие нарушения на практике штрафуют по этому основанию?

За непредставление или просрочку с представлением документов во время проверки по требованию инспекторов.

Соблюдение законодательства об онлайн-кассах контролируют налоговики. С целью контроля инспекторы вправе проводить удаленные проверки компаний и предпринимателей, а также операторов фискальных данных. Для этого налоговики запрашивают документы и информацию в том числе через кабинет ККТ [п. 2 ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ].

Если компания не представит документы по такому запросу или представит позже срока, налоговики вправе выписать штраф по части 5 статьи 14.5 КоАП. Штраф составляет от 5 до 10 тыс. руб. на компанию и от 1,5 до 3 тыс. руб. на ответственного сотрудника.

В какой срок нужно представить документы, если инспекторы прислали запрос в личный кабинет?

Три рабочих дня.

Компании и предприниматели обязаны представлять информацию и документы по запросу инспекции в кабинете ККТ. Срок устанавливает ФНС [п. 4 ст. 5 Закона № 54-ФЗ]. Отсчитывать три рабочих дня необходимо с момента, когда инспекция разместила запрос в кабинете ККТ [подп. 10 п. 9 приложения к приказу ФНС от 29.05.2017 № ММВ-7-20/483@].

Чек коррекции

У компании интернет-магазин. Товар доставляют

Срок для ответа на запрос инспекторов в кабинете ККТ – три рабочих дня

курьеры, которые выбивают чек на онлайн-кассе. На сайте магазина есть возможность оплатить товары с помощью электронного кошелька. На эти оплаты компания не пробивала чеки. Как теперь исправить ошибку?

Нужно выбить чек коррекции.

Компания не выбивала чеки на покупки, которые клиенты оплачивали онлайн. В такой ситуации исправить ошибку нужно чеком коррекции [абз. 2 п. 4 ст. 4.3 Закона № 54-ФЗ]. После этого компания вправе заявить об ошибке и ее исправлении в инспекцию. Если инспекторы еще не обнаружили нарушение, компания избежит штрафа за неприменение ККТ [примечание к ст. 14.5 КоАП].

Оплат было несколько. Чек коррекции можно выбить на общую сумму?

Нет.

Чтобы освободиться от штрафа, компания должна представить в инспекцию документы и сведения достаточные, чтобы установить событие нарушения. По чеку коррекции с общей суммой контролеры не смогут идентифицировать каждый расчет, по которому организация сделала корректировку. Поэтому чек коррекции может быть один на все нарушения, но каждая сумма расчета должна быть выбита в чеке отдельной строкой.

Как составить обращение в инспекцию?

В произвольной форме.

Компания должна описать, какое

нарушение совершила, и приложить чек коррекции.

Возврат займа с процентами

Компания перечислила «физику» процентный заем. Сейчас заемщик возвращает долг. Надо ли компании пробивать кассовый чек?

Компания предоставляла заем для оплаты товаров?

Да.

В таком случае нужно выбить чек.

Компания обязана применять ККТ в момент расчетов. К расчетам, в частности, относятся предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг [ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ].

Кстати, до 1 июля можно было не выбивать кассовый чек при выдаче займа для оплаты товара [п. 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ]. Эту льготу не продлили. Теперь выдачу займов необходимо также проводить через онлайн-кассу.

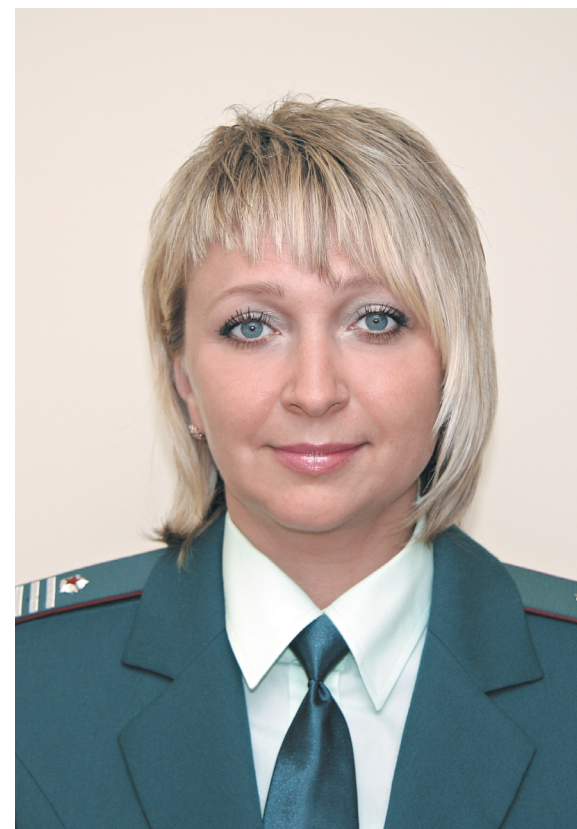
Чек на проценты тоже выбивать?

Да, чек нужен.

Официальной позиции Минфина или ФНС по этому вопросу нет. Но доход в виде процентов, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам, – одно из наименований предмета расчета в чеке [таблица 29.1 приказа ФНС от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@]. Кроме того, покупатель исполняет обязательство по оплате товара, когда оплачивает заем с процентами. Значит, чек нужно выбить на всю сумму возврата.

Отчетность по ККТ

Какие журналы и формы нужно заполнять ежедневно, если компания работает с онлайн-кассой? Закон не обязывает вести какие-либо отчеты ежедневно.



Законодательство о ККТ состоит из Федерального закона № 54-ФЗ и нормативных актов, которые были приняты в соответствии с этим законом [п. 1 ст. 1 Закона № 54-ФЗ]. Формы первички по учету торговых операций утверждены постановлением Госкомстата от 25.12.1998 № 132. В частности, в этом документе есть журнал кассира-операциониста КМ-4, который ранее вели ежедневно. Но постановление № 132 не является нормативным актом, который приняли в соответствии с Законом № 54-ФЗ, и не относится к законодательству о применении ККТ. Поэтому компании и предприниматели не обязаны его применять.

Какой документ теперь выдавать взамен чека

Индивидуальные предприниматели без сотрудников получили отсрочку по переходу на онлайн-кассы до 1 июля 2021 года. До перехода на онлайн-ККТ бизнесмены обязаны выдавать покупателям бланки строгой отчетности по старым правилам?

Безопаснее оформлять бланки строгой отчетности.

Индивидуальные предприниматели, которые не нанимают сотрудников и продают продукцию собственного производства, выполняют работы или оказывают услуги, вправе отложить переход на онлайн-кассы до 1 июля 2021 года

[ст. 2 Федерального закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ]. Ранее отсрочка для таких продавцов действовала до 1 июля текущего года. При этом предприниматели взамен кассовых чеков должны были выдавать покупателям бланки строгой отчетности или документ об оплате [Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ].

Федеральный закон № 290-ФЗ утратил силу 1 июля 2019 года. Таким образом, предприниматели получили отсрочку по переходу на онлайн-кассы без дополнительных условий. Минфин и ФНС не давали официальных разъяснений по этому вопросу. Формально бизнесмены не обязаны выдавать покупателям документ об оплате.

В то же время покупатели могут потребовать у предпринимателя документ об оплате. Например, если бизнесмен оказывает услуги гостиницы, а клиент приехал в командировку. Поэтому безопаснее оформлять бланки строгой отчетности или документы об оплате по старым правилам.

P. S.

15 июля состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «НДФЛ». На связи – Марина Владимировна Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 15 июля.