

ИНТЕРВЬЮ

ФНС разъяснила, когда точно не нужен кассовый чек

Юлия Сидненко, главный государственный налоговый инспектор контрольного отдела № 2 УФНС России по Санкт-Петербургу.

Внутренние расчеты компании можно провести без кассового чека

Работнику в командировке не хватило аванса, и он тратил свои деньги. Могут посчитать, что компания фактически получила заем и теперь погасила его «физику»? Работодатель должен выдать чек, когда будет компенсировать работнику перерасход? Нет, чек не потребуется.

Расчетами считают предоставление и погашение займов. Но в данном случае компания не получала заем.

По договору займа одна сторона предоставляет деньги или имущество, а другая – принимает обязательство их вернуть [п. 1 ст. 807 ГК].

Если заимодавец – «физик», то договор займа считается заключенным после того, как «физик» передал деньги. Если деньги передали тому, кого назвал заемщик, считается, что именно он получил заем.

Компания не оформляла с работником договор займа и не прописывала в нем, кому «физик» должен передать деньги. Когда организация компенсирует сотруднику средства, которые он потратил в командировке, это не считается возвратом займа. Поэтому нельзя признать компенсацию расчетами для ККТ. Значит и кассовый чек выдавать не требуется.

Компания возвращает учредителю беспроцентный заем. Какие реквизиты должны быть в чеке? В настоящее время официальной позиции ФНС или Минфина по этому вопросу нет. Вместе с тем кассовый чек формируют в момент расчетов между пользователем кассы и покупателем или клиентом. В данном случае расчет происходит не с клиентом, а внутри компании. Поэтому, на наш взгляд, применять ККТ не требуется.

Комментарий УНП

Компания заключает договор займа со своим учредителем так же, как с любым другим «физиком». При этом расчеты с «физиками» нужно провести через кассу. На возврат займов с 3 июля 2018 года требуется кассовый чек, но только если брали займы, чтобы оплатить товары, работы или услуги. Тогда безопаснее выдать чек с признаком расчета «Возврат прихода» и наименованием предмета расчета «Погашение займа. Выплата».

Правильно мы понимаем, что компания обязана выдать чек, когда она передает или получает деньги в собственность или в распоряжение? Точно не требуется чек, если выдаем деньги сотруднику за работу?

Нет, на выдачу зарплаты чек не нужен.

Компания обязана выдавать кассовый чек на расчеты наличными и по безналу. При этом расчетами считают прием и выдачу денег в виде предоплаты или авансов либо встречного предоставления за товары, работы, услуги [п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. Выплата заработка не попадает под определение «расчеты». Поэтому применять ККТ не требуется.

На расчеты корпоративной картой нужен чек

«Физик» платит за товар с корпоративной карты, то есть фактически расплачивается не он, а компания. Продавец должен пробивать чек?

Все зависит от того, как сотрудник провел оплату.

Кассовую технику применяют в расчетах между компаниями, предпринимателями и «физиками». Но в законе прописали исключения, когда можно обойтись без ККТ.

На внутренние расчеты компании не нужен кассовый чек

Онлайн-кассу можно не применять, если компании и индивидуальные предприниматели рассчитываются электронно и при этом не предъявляют средство платежа. В данном случае корпоративная карта – это и есть электронное средство платежа.

Подотчетник может перечислить деньги с корпоративной карты через интернет. Например, оплатить заказ на сайте поставщика. В таком случае продавцу не потребуется применять ККТ.

Если же сотрудник лично пришел за покупками для компании и при этом расплатился корпоративной картой, то продавец обязан выдать кассовый чек.

Работник заправил личный автомобиль с корпоративной карты. Это обнаружили, и теперь он возмещает компании ущерб. Нужно выдать кассовый чек? Что в нем записать?

Нет, кассовый чек не выдают. Сотрудник возмещает компании ущерб, а не платит за покупку, работу или услуги. Из перечня операций, которые по Закону № 54-ФЗ называются расчетами, возмещение ущерба не подходит ни под одну. Возмещение ущерба не расчет, и кассовый чек на это не требуется.

Как теперь исправлять ошибки в чеках

Компания выбила чек на сумму больше, к тому же ошиблась в названии товара. Теперь ей нужно оформить чек коррекции, чтобы все исправить?



Да, ошибки исправляйте чеком коррекции.

Когда провели по кассе операцию не так, как требуется по закону, пользователь обязан выдать чек коррекции [п. 4 ст. 4.3 Закона № 54-ФЗ].

Если компания применяет формат фискального документа 1.0 или 1.05, то исправлять данные о расчетах самостоятельно нужно как прежде. То есть оформить чек на возврат прихода и выдать заново чек на приход с правильными показателями.

Где накапливаются сведения из онлайн-касс? Инспекторы из отдела по контролю за ККТ делятся данными с налоговыми или выездными налоговыми проверками? Или данные из фискального накопителя поступают в федеральную базу и любой инспектор вправе получить к ним доступ? Налоговики следят, как компании применяют ККТ. Инспекция обязана контролировать, полностью ли компания учитывает выручку. Также ФНС оценивает, где возникает риск нарушений законодательства о кассовой дисциплине.

Чтобы автоматизировать получение и анализ данных из фискальных документов, в ФНС разработали и внедрили отдельную систему контроля за применением кассовой техники – АСК ККТ. Использовать эту систему сотрудники ФНС будут по мере служебной необходимости.

Директор решил перейти на формат фискального документа 1.1. Можно просто перепрошить фискальный накопитель? После этого его нужно перерегистрировать? Без замены фискального накопителя не обойтись.

Значение реквизита «номер версии ФФД» определяется, когда пользователь формирует отчет о регистрации. Его получится заново переопределить, когда компания сформирует отчет об изменении параметров регистрации или перерегистрации.

В случае с переходом на формат 1.1 можно создать документ о смене параметров, только если прописать в качестве причины смену фискального накопителя [примечания к таблице 3 приложения 2 к приказу № ММВ-7-20/229].

Таким образом, чтобы перейти на формат фискального документа 1.1, потребуется заменить фискальный накопитель и перерегистрировать его в ФНС.

P. S.

27 августа состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Труд». На связи – Михаил Кошкин, начальник отдела анализа и юридического обеспечения Государственной инспекции труда в городе Санкт-Петербурге. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 27 августа.