

ИНТЕРВЬЮ

ККТ. Отмена чеков, выбор фискального накопителя и штрафа

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

Покупатель не выбивает кассовый чек на заем

Компания в марте 2018 года купила квартиру у «физика» с рассрочкой платежа на два года. Пока ни один платеж компания продавцу не перечислила. С какой даты надо применять кассу по этой сделке?

В данном случае применять ККТ не требуется.

Кассу обязан применять продавец товаров, работ или услуг. Именно он выбивает кассовый чек. Компания купила квартиру и в будущем перечислит продавцу оплату.

ККТ применяет организация или предприниматель, а «физики» освобождаются от работы с кассой [п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. Но это не означает, что организация должна выбить чек, если покупает у «физика» имущество или услуги, например.

Но ведь компания фактически будет платить по кредиту, раз рассрочка процентная. Не нужно применять ККТ, когда организация будет перечислять деньги «физику»?

Нет.

С 1 июля 2019 года необходимо выбивать кассовый чек, когда компания выдает заемные средства для оплаты товаров, работ или услуг [п. 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ]. А если «физик» возвращает заем компании, то ей уже сейчас надо применять ККТ. Но если организация платит в рассрочку, она не должна выдавать чек на платеж. ККТ обязан применять заемщик, а не займополучатель [письмо ФНС от 18.09.2018 № ЕД-4-20/18186@].

На продажу туристической путевки хватит одного чека

Компания продает населению туристические путевки. Как выбивать кассовые чеки?

Их должно быть два: один – на наши услуги, а второй – на агентскую продажу туристического продукта? Или достаточно одного чека?

Нужно выбивать один кассовый чек.

В кассовом чеке должны быть все обязательные реквизиты [п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ]. Дополнительные реквизиты утверждает ФНС [приказ от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@].

Покупатель увидит, кто ему продает туристический продукт. В чеке предусмотрен реквизит «признак агента», он отражен в печатной форме. В документе агента будет надпись «АГЕНТ». При этом компания не обязана отдельно прописывать в чеке стоимость посреднических услуг, если отразила их в договоре как часть цены туристического продукта.

В чеке ККТ нужно отдельно прописать размер вознаграждения за счет покупателя, если деньги принимает платежный агент [п. 3 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ]. Но это правило касается не любых посредников, а только платежных агентов.

Комментарий УНП

Компании, которые оказывают услуги населению, вправе выдавать бланки строгой отчетности вместо кассовых чеков до 1 июля 2019 года (п. 2 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2017 № 337-ФЗ). Это относится и к продаже туристических услуг, но только в случае, если путевку продают «физику». Если же путевку за наличные покупает организация, то необходим кассовый чек.

За поздний отчет о закрытии смены штрафуют

Сотрудник забыл закрыть смену на онлайн-кассе и сделал это с опозданием в 24 часа. За это время выручки не было и чеки выбивать было не нужно.

Компанию все равно оштрафуют за то, что она вовремя не закрыла смену?

Да, компанию могут оштрафовать.

Перед тем как начать расчеты, формируют отчет об открытии смены. После этого необходимо выбить чек только в течение 24 часов [п. 2 ст. 4.3 Закона № 54-ФЗ]. По окончании расчетов нужно закрыть смену и отправить отчет об этом.

Компания уже нарушила порядок применения ККТ, когда не сформировала отчет о закрытии смены в течение 24 часов после всех расчетов. Поэтому у инспекторов есть основания для штрафа по части 4 статьи 14.5 КоАП. Директору могут выписать штраф на сумму до 3 тыс. руб., а компании – до 10 тыс. руб. Но за нарушение, которое компания допустила впервые, инспекторы могут назначить не штраф, а предупреждение.

Фискальный накопитель будет работать в два раза меньше

Компания на упрощенке решила продавать подакцизные товары: алкоголь, сигареты. Она сможет использовать фискальный накопитель в течение 36 месяцев? Нет, не сможет.

В данном случае пользователь ККТ самостоятельно выбирает фискальный накопитель. На рынке есть модели со сроками 13, 15, 18 и 36 месяцев. При этом в технических паспортах накопителей оговаривают, что срок использования составит не более 410 дней в случае продажи подакцизных товаров. Это означает, что в таком случае даже накопитель сроком 36 месяцев получится использовать только в течение 13,5 месяца. Срок использования любого накопителя автоматически пересчитают до 410 дней [письмо ФНС от 12.02.2018 № ЕД-4-20/2586].



В таком случае нет смысла приобретать фискальный накопитель со сроком использования больше 13 месяцев?

Да, необязательно покупать накопитель на 36 месяцев.

По общему правилу те, кто применяет упрощенку, обязаны применять фискальный накопитель со сроком действия 36 месяцев. Но это требование не распространяется на продавцов подакцизных товаров [абз. 1 п. 6 ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ]. Вы вправе приобрести любой накопитель.

Чек коррекции невозможно отменить или исправить

Магазин выбил чек на оплату наличными, а нужно было – электронными. В спешке вместо обычного чека с признаком «Возврат прихода» выбили чек коррекции «Приход», а затем сформировали правильный чек на «Приход» электронных средств. Получается, что одну и ту же сумму провели по кассе трижды. Как теперь все исправить? Можно отменить чек коррекции?

Чек коррекции не получится исправить или отменить.

Чтобы исправить ошибки в фискальных документах по формату 1.0 или 1.05, не используют чек коррекции. В данной версии его выбивают, чтобы отразить выручку, которую не провели по кассе, и обнулить такой чек нельзя. Исправить или отменить можно только обычные чеки.

Когда инспекторы получают чек коррекции, они считают, что компания самостоятельно исправила нарушение. Штрафа не будет, если из документа ясно, что именно нарушила организация [примечание к статье 14.5 КоАП]. Поэтому стоит сообщить контролерам, в чем ошиблись и почему сформировали чек коррекции.

Комментарий УНП

Инспекция может сверить объем выручки по кассе и по налоговой отчетности. Чтобы не было расхождений по сумме выручки, выберите два обычных чека «Возврат прихода». Один чек – на ошибочный прием наличных, другой – на прием электронных средств. При этом нет оснований считать, что вы взяли деньги без ККТ. Ведь на сумму платежа вы отправили чек коррекции. Даже если в нем проставили ошибочный признак средств платежа – наличные или электронные, инспекторы уже не оштрафуют компанию за неприменение ККТ на 30 тыс. руб. (ч. 2 ст. 14.5 КоАП).

P. S.

29 октября состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «НДС». На связи Галина Плавинская, советник налоговой службы РФ II ранга. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 29 октября.