

## ИНТЕРВЬЮ

# Частые вопросы о работе с ККТ. Отвечают налоговики

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

## Стоит исправлять старые ошибки

*Кассир по невнимательности не выбил по онлайн-кассе чек на поступления. С момента операции прошло чуть больше года. Сумма чека – около 600 руб. Нужно сейчас исправлять ошибку?*

Целесообразно все-таки выбить чек.

Все компании и предприниматели обязаны использовать ККТ в момент расчетов [п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. За нарушение инспекторы вправе оштрафовать компанию на сумму расчетов без ККТ, но не менее чем на 30 тыс. руб. [ч. 2 ст. 14.5 КоАП].

В то же время срок давности для привлечения к ответственности за нарушение правил работы с ККТ составляет один год. В данном случае он уже прошел. Значит, инспекторы не вправе штрафовать компанию за нарушение. При этом выбивать чеки нужно не только для того, чтобы избежать ответственности.

Правила работы с ККТ существуют, чтобы обеспечить интересы потребителей, организовать расчеты и полноту учета выручки, в том числе в целях налогообложения и обеспечения порядка оборота товаров [п. 2 ст. 1 Закона № 54-ФЗ]. Поэтому я считаю, что нужно выбить чек, даже если истек срок давности по нарушению.

## Как исправить ошибку?

Нужно выбить чек коррекции [абз. 2 п. 4 ст. 4.3 Закона № 54-ФЗ].

## Чек на компенсацию не нужен

*Работник нанес ущерб, который нанес компании. Деньги вносил ежемесячно равными суммами в кассу. Компания не выбивала чеки на эти поступления. В прошлом месяце работник*

## Нужно пробить чек независимо от способа, которым рассчитывается покупатель-«физик»

*уволился, а сейчас принес оставшуюся сумму – 10 тыс. руб. Выбивать чек?*

Нет, чек пробивать не нужно. Компания обязана выбить чек в момент расчетов [п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ]. Согласно закону, расчет – это прием, выплата наличных денег и перечисление в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок и выплата выигрыша и пр. Также к расчетам относятся прием и выплата предоплаты, авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг [абз. 18 ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ].

В данном случае компания не предоставляет услуги и не реализует товары. Бывший работник компенсирует затраты, которые возникли у организации. Значит, расчетов не происходит.

*То есть не имеет значения, что сотрудник уже уволился? Да, все верно.*

Важно, происходят ли расчеты между компанией и работником или бывшим сотрудником. Например, нужно выбить чек, если организация удерживает из зарплаты сотрудника деньги в счет оплаты товара [письма ФНС от 21.08.2019 № АС-4-20/16571@, от 30.08.2019 № АС-4-20/17478@].

*Вот еще один случай с компенсацией. Сотрудник увольняется из компании, не отработав срок, который был предусмотрен в учебном договоре. Компенсацию расходов на обучение вносит*

*в кассу компании. Чек надо выбивать?*

Нет, в этом случае чек также не нужен.

Случай аналогичный. Расчета нет, ведь сотрудник вносит в кассу компенсацию, а не оплату товаров, работ, услуг.

## Как исправить способ расчета в чеке

*Кассир выбил чек с признаком способа расчета «Предоплата», а нужно было «Оплата кредита». Чек ККТ версии 1.05. Как теперь можно исправить ошибку?*

Нужно выбить чек с признаком расчета «Возврат прихода», а затем новый верный чек с признаком «Приход».

По закону, если компания нарушила правила работы с ККТ, нужно выбить чек коррекции. Документ следует формировать, если организация не выбила чек в момент расчетов. Но если кассир при работе с форматом фискального документа версии 1.05 ошиблась в реквизите чека, чек коррекции применять не нужно.

Чтобы исправить ошибку, следует выбить кассовый чек с признаком расчета «Возврат прихода», идентичный чеку с ошибкой, то есть с теми же сведениями. Так вы отмените данные с ошибкой. Затем сформируйте корректный кассовый чек с признаком расчета «Расход».

*Если компания выбьет чек с признаком «Возврат прихода», нужно составить расходный кассовый ордер? Но ведь в нем требуется подпись покупателя, которую невозможно получить в момент исправления ошибки.*

Расходный ордер заполнять не нужно.

Кассовые операции оформляют приходными и расходными кассовыми ордерами [п. 4.1 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У]. Эти

документы в свою очередь учитывают в кассовой книге.

Записи в книге нужно делать по каждому приходному и расходному кассовым ордерам, которые компания оформила на поступление или выдачу денег из кассы. В данном случае кассир не выдает деньги, а лишь корректирует чек с ошибкой.

## Компанию оштрафуют за ошибку в чеке?

Если не исправить ситуацию – да, оштрафуют. Но наказания можно избежать.

За ошибки в чеке инспекторы вправе оштрафовать компанию на 10 тыс. руб. [ч. 4 ст. 14.5 КоАП]. Можно избежать ответственности, если компания исправит ошибку и сообщит об этом в налоговую. Важно успеть это сделать до того, как об оплошности узнали контролеры [примечание к ст. 14.5 КоАП].

В данном случае в инспекцию нужно представить некорректный чек, новые чеки и документы, которые подтвердят нарушение.

## Нужен чек на любые расчеты с «физиком»

*Компания хочет продать машину, которая числится на балансе в составе основных средств. ККТ у организации нет, так как в основной деятельности она не нужна. Можно не пробивать чек, если*

*покупатель внесет деньги на расчетный счет?*

Кому компания продает автомобиль?

«Физику».

Чек нужен независимо от способа расчетов.

Продавец вправе не применять ККТ, если покупатель – компания или индивидуальный предприниматель и расплачивается в безналичном порядке без предъявления электронного средства платежа. То есть чек не нужен, только если компания или индивидуальный предприниматель перечисляют оплату напрямую со своего расчетного счета на расчетный счет компании [п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ].

Если покупатель – «физик», чек нужен независимо от способа расчетов. Не имеет значения, оплатит покупатель наличными, картой или внесет деньги через кассу банка. В любом случае компания должна провести операцию через ККТ.

P. S.

17 декабря состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «НДС». На связи – Галина Алексеевна Плавинская, советник налоговой службы II ранга. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или направить по адресу online@gazeta-unp.ru до 17 декабря.

