

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 возмещал 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.

