

ИНТЕРВЬЮ

Порядок работы с ККТ. Новые разъяснения УФНС

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

Как исправить ошибки в расчетах

Кассир провел оплату через терминал эквайринга, но забыл пробить чек на ККТ. Ошибку допустили еще в декабре прошлого года, а обнаружили ее только в феврале. Если сейчас скорректировать операцию, не посчитает ли налоговая данную продажу доходом текущего периода?

Нет.

Кассир не пробил чек в момент расчетов. Чтобы исправить ошибку, в данном случае нужно использовать чек коррекции [п. 4 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. В чеке коррекции должны быть реквизиты, которые перечислены в таблице 30 приложения 2 к приказу ФНС от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@. В наименовании реквизита «Сумма по чеку» нужно указать сумму, которую заплатил покупатель. Реквизит «Наименование товара» заполнять не обязательно.

В чеке коррекции также нужно заполнить реквизит «Основание для коррекции». Структура данных для этого реквизита приведена в таблице 31 приказа № ММВ-7-20/229@. В числе прочего при формировании кассового чека коррекции необходимо указать «дату совершения корректируемого расчета» (тег 1178). Таким образом, инспекторы не отнесут операцию к доходам текущего года.

Компания использует ККТ версии 1.05. Кассир неверно указал форму оплаты – вместо наличных оставил безналичную форму. Он хотел исправить ошибку чеком коррекции, но одним из пунктов документа нужно указать основание для корректировки. В данном случае компания использовала кассу в момент расчетов,

Наименование в чеке должно позволить покупателю идентифицировать услугу

просто неверно заполнила реквизит. Надо ли в этой ситуации оформлять чек коррекции? В данном случае чек коррекции не подходит для исправления ошибки.

Компания использует чек коррекции, если не использовала кассу в момент расчетов или использовала ее с нарушением требований закона [п. 4 ст. 4.3 Закона № 54-ФЗ]. Неверный реквизит в чеке приравнивается к использованию кассы с нарушением требований законодательства. За ошибку возможен штраф до 10 тыс. руб. [ч. 4 ст. 14.5 КоАП].

Неверный реквизит в чеке можно исправить чеком коррекции, если используете ККТ с версией форматов 1.1. В данном случае компания использует форматы фискальных документов версии 1.05. Чтобы исправить чек с ошибочным реквизитом, необходимо сформировать идентичный некорректному кассовый чек с признаком расчета «возврат прихода». В этом чеке продавец отразит фискальный признак некорректно сформированного кассового чека. Затем нужно сформировать корректный кассовый чек с признаком расчета «приход». Аналогичным способом корректируется ошибочный кассовый чек с признаком расчета «расход».

Можно отказаться от зарегистрированной кассы
Предприниматель на упрощенке без наемных работников оказывает услуги. Бизнесмен приобрел и зарегистрировал онлайн-кассу, а затем выяснил, что вправе

работать без ККТ. Можно отказаться от кассы, если она уже зарегистрирована?

От применения ККТ можно отказаться до 1 июля 2021 года.

Индивидуальные предприниматели без наемных работников при оказании услуг вправе работать без ККТ до 1 июля 2021 года [ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ]. Поэтому отказаться от ККТ можно и сейчас.

В то же время инспекторы получают данные о денежных расчетах в режиме реального времени. Это позволяет анализировать полноту учета выручки в автоматизированном режиме и выявлять зоны рисков для точечных результативных проверок. Если данные с зарегистрированной кассы поступать не будут, это может стать причиной ревизии. Поэтому рекомендуется снять кассу с учета.

Какой документ предприниматель должен выдавать покупателям вместо чека?

Закон не требует, чтобы предприниматель выдавал какой-либо документ вместо чека. В целях защиты прав потребителей возможно выдавать документ, который будет подтверждать оплату, с реквизитами первичного учетного документа.

Наименование товаров и услуг в чеке

У компании небольшая косметология. В чеках выбивает «косметологические услуги» и стоимость. Надо конкретизировать наименование услуги? Да.

Закон о ККТ, в частности, устанавливает правила работы с кассой в целях обеспечения интересов граждан и организаций, защиты прав потребителей [п. 2 ст. 1 Закона № 54-ФЗ]. Наименование товара или услуги – обязательный реквизит чека [п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ].

Наименование товара или услуги должно содержать информацию, которая позволит идентифицировать товар или услугу. Общее название «косметологические услуги» не позволяет покупателю идентифицировать услугу. Поэтому сведения в чеке нужно конкретизировать, например, «Массаж лица».

В то же время финансисты разрешают указывать сокращенное наименование услуги с кодом услуги в соответствии с номенклатурой [письмо Минфина от 25.09.2018 № 03-01-15/68652]. Другой вариант – использовать общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) [письмо Минфина от 26.09.2017 № ЕД-4-20/19343@].

Предприниматель на упрощенке до 1 февраля 2021 года вправе не пробивать в чеке наименование и количество товаров. Бизнесмен торгует обувью, которая вскоре будет подлежать маркировке. Наименование таких товаров тоже можно не указывать?

Да. Предприниматели на упрощенке, патенте, ЕСХН и вменке вправе не указывать в чеках наименование и количество товаров до 1 февраля 2021 года. Для реализации маркированных товаров исключений нет.

Автомат не выдает чек

У компании сеть торговых автоматов со снеками и кофе. На автоматах, которые не выдают бумажный чек, должен высвечиваться QR-код. Обязана ли компания размещать на каждом автомате инструкцию по считыванию кода для получения чека? Это не обязательно.

Владелец автоматов вправе не выдавать кассовый чек на бумаге, даже если покупатель до момента расчетов не сообщит номер телефона или адрес электронной почты, если после расчетов на дисплее автомата отображается QR-код для считывания чека [п. 5.1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ]. Если компания использует такой способ выдачи чека, покупатель сам получает документ с помощью сервиса ФНС путем считывания кода [п. 3.1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ]. Закон не требует размещать дополнительные инструкции по считыванию кода.

P. S.

18 марта состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Страховые взносы». На связи – Марина Владимировна Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вы можете задать вопросы на сайте gazeta-unp.ru или направить их по адресу online@gazeta-unp.ru до 18 марта.

