

ИНТЕРВЬЮ

УФНС: ответы на вопросы о работе с онлайн-кассами

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

Возврат средств за тур нужно отразить двумя чеками

Турист оплатил тур, а теперь аннулирует поездку. Тур-агентство возвращает клиенту деньги за тур за вычетом штрафа, который удержал тур-оператор. Как провести возврат по кассе?

Нужно выбить чек на возврат и на оплату штрафа.

Компания выбивает кассовый чек, если рассчитывается с покупателем. К расчетам относятся прием и выплата наличных и безналичных денег в счет оплаты и предварительной оплаты товаров, работ, услуг [ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. Закон определяет обязательные реквизиты кассовых чеков [п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ]. В частности, это признак расчета – приход, возврат прихода, расход и возврат расхода.

В сложных ситуациях рекомендуем обращаться к Методическим указаниям по формированию фискальных документов [письмо ФНС от 03.07.2018 № ЕД-4-20/12717]. Для продажи товаров с использованием подарочной карты рассмотрен случай, когда покупатель использует для расчета подарочный сертификат, по которому остаток неиспользованных средств не возвращается. Данный пример можно использовать в нашей ситуации.

По сути, продавец проводит две отдельные операции. Во-первых, возвращает покупателю всю стоимость товара. Во-вторых, согласно договору, одновременно взимает штраф. В бухучете это отражают как две отдельные операции. А ФНС проводит работу по сближению бухгалтерской и налоговой отчетности.

Таким образом, сначала потребуется сформировать чек «возврат прихода» на всю сумму услуг, от которых отказался

Компания может выдать бумажный чек или отправить его по электронке, если покупатель платил через кассу банка

клиент. Затем следует сформировать чек «приход» на сумму штрафа.

Как заполнить суммы в чеке на возврат, а также наименование и признак предмета расчета в чеке на приход?

В возвратном чеке реквизиты нужно заполнить так: «сумма расчета» – полная стоимость тура, «сумма по чеку наличными/электронными» – только сумма, которую вернули клиенту, «сумма по чеку встречным предоставлением» – сумма, которую удержали в счет уплаты штрафа.

В приходном чеке в «наименовании предмета расчета» нужно указать вид штрафа, который удержан с покупателя. «Признак предмета расчета» – выплата, «сумма расчета» и «сумма по чеку встречным предоставлением» – «выплата».

Сотрудник рассчитывается за компанию

Компания выставила счет контрагенту – другой организации, но у него заблокировали расчетный счет в банке. Счет оплатил «физик» – сотрудник контрагента. Оплату от отправил от своего имени, но указал в платежке реквизиты счета, который выставила компания, и данные контрагента. Должна ли компания выбить чек в этом случае? Да, нужно выбить чек.

Компания вправе не проводить операцию по ККТ, если рассчитывается в безналичном порядке без предъявления

электронного средства платежа с контрагентом – другой организацией [п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ]. Но в данном случае с компанией рассчитывается «физик». Не имеет значения, что он платит за организацию. Нужно выбить чек независимо от способа оплаты.

Как компания должна передать чек «физик», если он платил через кассу банка?

На бумаге или в электронном виде.

«Физик» рассчитался с компанией в безналичном порядке. При этом способ расчета исключает возможность непосредственного взаимодействия покупателя с продавцом или его представителем. В этом случае передать чек нужно одним из способов:

- в электронной форме на номер телефона или электронную почту, которую «физик» предоставит, не позднее рабочего дня, следующего за расчетом;
- на бумаге вместе с товаром;
- на бумаге при первом непосредственном взаимодействии компании и покупателя.

Блокировка фискального накопителя

В помещении, где находится магазин компании, не проведен интернет. Перед тем как магазин закрыли на карантин в связи с коронавирусом, кассир пробил несколько чеков. После продаж не было. После того как магазин открыли, обнаружили, что фискальный накопитель кассы заблокирован. Это законно?

Компания использует кассу в режиме, который предусматривает передачу фискальных данных через оператора?

Да. Кассовый аппарат подключали к интернету и раз в неделю передавали данные о пробитых чеках.

В таком случае, если компания не передала данные о последних чеках, блокировка законна.

Фискальный накопитель должен предусматривать возможность автоматической блокировки, если касса не отправит сформированный чек в налоговую в течение 30 календарных дней [п. 1 ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ]. Исключение составляет только случай, когда компания использует кассу в режиме, который не предусматривает передачу чеков в налоговую через оператора. Использовать такой режим вправе компании, которые ведут деятельность в местностях, отдаленных от сетей связи [п. 7 ст. 2 Закона № 54-ФЗ]. Исключения на время карантина не были предусмотрены.

Чеки за период самоизоляции

Компания получила оплату от покупателя на расчетный счет 30 апреля. В это время все сотрудники компании были на самоизоляции и не работали. Сейчас компания вновь запустила деятельность. Нужно пробить чек коррекции на оплату от «физика»?

Да. Компания обязана выбить чек в момент расчетов. При этом, если покупатель рассчитывается в безналичном порядке без непосредственного взаимодействия с продавцом, но использует для расчета устройство с подключением к интернету, чек после оплаты

нужно отправить на номер телефона или электронную почту [п. 5 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ].

Если покупатель рассчитывается через кассу банка, чек нужно передать на номер телефона или почту не позднее следующего рабочего дня после расчета, на бумаге вместе с товаром либо на бумаге при первом непосредственном взаимодействии продавца с покупателем.

Если покупатель платил через онлайн-сервисы, чек нужно было выбить в момент расчетов. Если покупатель платил через банк, чек нужно было выбить в первый рабочий день после окончания самоизоляции. Это 12 мая [Указ Президента от 11.05.2020 № 316].

Компания пропустила сроки. Чтобы исправить ситуацию, следует оформить чек коррекции и подать документы об исправлении ошибки в налоговую. Это позволит избежать штрафа за неприменение ККТ [примечание к ст. 14.5 КоАП].

P. S.

10 июня состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «ЕНВД». На связи – Елена Николаевна Переверзева, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или направить их по адресу online@gazeta-unp.ru до 10 июня.

