

ИНТЕРВЬЮ

Налоговики: как исправлять ошибки в чеках

Юлия Сидненко, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Чек с системой ЕНВД

Компания с 2021 года сменила систему налогообложения. 31 января поменяла название системы в кассе, настройки прошли. Но после 1 января в чеке по-прежнему стояло ЕНВД. Когда ошибку обнаружили, изменили параметры в кассе и система стала пробиваться верно. Как теперь поступить с чеками, где по ошибке пробили ЕНВД? Какой формат фискальных документов использует компания?

Версию 1.05.

В таком случае нужно сформировать чеки с признаком «возврат прихода», а затем оформить корректные чеки на приход.

Система налогообложения – обязательный реквизит чека [ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ]. Если компания после 1 января 2021 года пробивает чек с системой налогообложения ЕНВД, инспекторы вправе оштрафовать организацию на 10 тыс. руб., а руководителя на сумму до 3 тыс. руб. [ч. 4 с. 14.5 КоАП].

Можно избежать штрафа, если компания исправит ошибку и сообщит об этом в налоговую до того, как неточность обнаружат контролеры. Сделать это следует как можно скорее, ведь в данном случае ошибка очевидна – система ЕНВД отменена с 2021 года.

Ошибки в чеках исправляют чеком коррекции [п. 4 ст. 4.3 Закона № 54-ФЗ]. Но для версии фискальных документов 1.05 кассовый чек коррекции не содержит реквизит «предмет расчета». Исправить чеком коррекции версии 1.05 можно только финансовый результат. Чтобы исправить систему налогообложения в чеке с признаком расчета «приход», следует сформировать идентичный некорректному чек с признаком «возврат прихода». В нем нужно отразить фискальный признак некорректного чека.

Нужно исправить ошибку, если в чеке после 1 января указана система ЕНВД

Затем следует сформировать корректный чек с признаком расчета «приход». Аналогично корректируют чек с признаком расчета «расход».

Продажа недвижимости учредителю

Учредитель-«физик» покупает недвижимость у своего общества с ограниченной ответственностью. Сделка будет за наличные, так как расчетный счет заблокирован и компания вскоре будет ликвидирована. Нужно выбивать кассовый чек?

Да, конечно.

Компания применяет ККТ в момент расчетов. При этом к расчетам относится прием и выплата денег в наличном и безналичном порядке за товары, работы, услуги [ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ].

Пробивать чек не нужно, только если компания проводит расчеты с другой организацией или предпринимателем за безналичный расчет без применения электронного средства платежа.

Учредитель-«физик» покупает у компании недвижимость, то есть товар. В таком случае нужно выбить чек. Документ можно выдать покупателю на бумаге либо направить на номер телефона или адрес электронной почты, если учредитель сообщит контакты до момента расчетов [п. 2 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ].

Учредитель внесет в кассу полную стоимость недвижимости. Как правильно выбить чек, если документы о праве собственности на недвижимость будут оформлять только после оплаты?

Нужно выбить чек на предоплату, а когда имущество перейдет в собственность учредителя – оформить документ на полный расчет.

Если компания передает товар в собственность покупателя позже даты расчетов, считается, что «физик» вносит предоплату. Необходимо оформить чек с признаком способа расчетов «Полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета». Когда право собственности перейдет к учредителю, следует выбить чек с признаком способа расчета «Полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета» [приказ ФНС от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@].

Сумма сделки – 20 млн руб. Можно выбить один чек на такую сумму? Да, конечно. Закон это не запрещает. Если учредитель одновременно вносит всю сумму в кассу, чек должен быть один.

Заканчивается срок действия фискального накопителя

Через два дня в ККТ заканчивается срок действия фискального накопителя. Как действовать компании?

Она хочет поменять фискальный накопитель на новый?

Нет, организация уже купила новую кассу, но ее привезут только через 10 дней. Можно снять старую кассу с учета по заявлению или дожидаться, когда это сделают инспекторы.

В случае если компания хочет перерегистрировать ККТ в связи с заменой фискального накопителя, нужно сформировать отчет о закрытии накопителя [п. 8 ст. 4.2 Закона № 54-ФЗ]. Сведения из отчета о закрытии организация должна передать в инспекцию вместе с заявлением о перерегистрации кассы в связи с заменой накопителя

либо с заявлением о снятии с регистрационного учета.

В то же время после того, как закончится срок действия ключа фискального накопителя, налоговая снимет кассу с учета в одностороннем порядке [п. 16 ст. 4.2 Закона № 54-ФЗ]. В этом случае компания должна передать в налоговую фискальные данные, которые хранятся в накопителе и которые не переданы в инспекцию на момент снятия с учета. Срок – 60 календарных дней с даты, когда инспекторы снимут кассу с учета.

Ошибки в исправленных чеках

Кассир неправильно выбил несколько чеков. Вместо признака способа расчета «Полный расчет» указал «Оплата кредита». Касса работает в формате 1.05. Компания исправила ошибки чеками возврата прихода и правильными чеками. В программе при этом указывала в дополнительных реквизитах фискальные признаки ошибочных чеков, но в чеках в личном кабинете этой информации нет. В итоге при закрытии смены суммы из исправленных чеков попали в приход. Достаточно ли письменно сообщить в налоговую об ошибке?

Нужно исправить чеки по кассе и передать их в налоговую.

Для версии форматов фискальных документов 1.05 чек коррекции не содержит реквизит «предмет расчета». Поэтому чеком коррекции можно

исправить только финансовый результат. Если компания хочет исправить другие реквизиты, нужно использовать чеки на возврат прихода и расхода. Чтобы исправить чек на приход, нужно выбить идентичный некорректному кассовый чек с признаком расчета «возврат прихода». В этом чеке следует указать фискальные признаки некорректного чека. Затем компания выбьет верный чек на приход. Аналогично исправляют чеки на расход. Чтобы сформировать данные чеки, следует использовать реквизит «Сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением» – тег 1217, поскольку деньги по новому товару покупатель не передает. Ошибка возникла из-за того, что компания этот тег не использовала.

Компания использует кассу, которая включена в реестр. Раз аппарат в реестре, он должен соответствовать требованиям закона [п. 2 ст. 3 Закона № 54-ФЗ]. В частности, ККТ должна формировать все обязательные по закону и дополнительные реквизиты, которые перечислены в приказе № ЕД-7-20/662@. В том числе тег 1217.

Таким образом, компания должна снова сформировать чеки на «возврат прихода» с фискальными данными некорректных чеков. А затем сформировать кассовые чеки на «приход» с заполнением реквизита «сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением».

