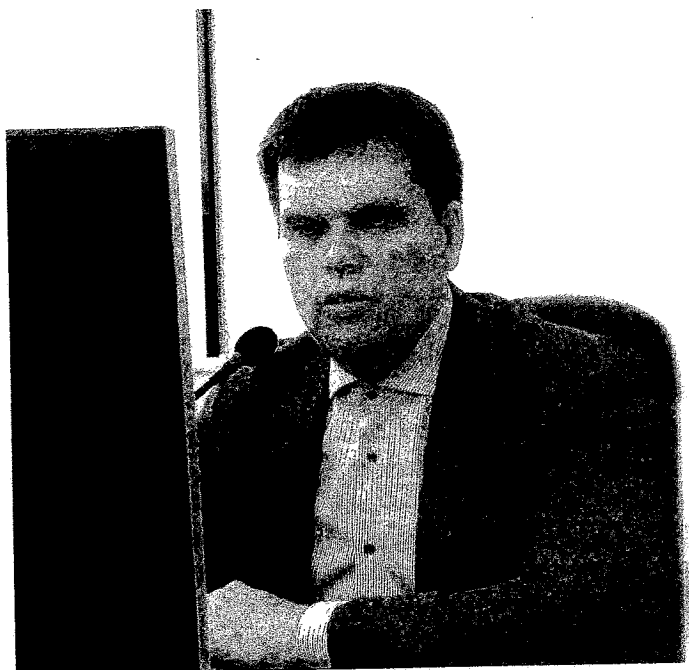




Основные правила регистрации и применения ККТ по новому порядку



Очередной вебинар, организованный редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском» и посвященный новому порядку применения ККТ, провел заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России **Александр Александрович Сорокин**.

В ходе вебинара спикер не только рассказал о регистрации, перерегистрации и снятии ККТ с регистрационного учета, но и ответил на вопросы интернет-пользователей, касающиеся практики применения Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ (далее — Закон № 54-ФЗ).

Александр Александрович, разъясните, пожалуйста, ситуацию с фискальными накопителями, срок действия ключа фискального признака которых составляет не менее 36 месяцев.

Как известно, именно такие фискальные накопители должны применять индивидуальные предприниматели на «упрощёнке». С 01.01.2019 нужно использовать фискальные накопители, которые поддерживают формат фискальных документов (ФФД) 1.1. Получается, что если сейчас они поставят фискальный накопитель с ФФД 1.0 на 36 месяцев, то смогут использовать его только один год вместо трех?

Согласно приказу ФНС России от 03.05.2017 № СА-7-20/339@ в реестр фискальных накопителей включен фискальный накопитель на 36 месяцев — «ФН-1» исполнение 2 (производитель ООО «РИК»), который поддерживает два формата — ФФД 1.0 и 1.05. Данная модификация предназначена, в частности, для использования индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения (УСН). При регистрации такого фискального накопителя у пользователя будет ограничение только по контрольно-кассовой технике (ККТ).

Если ККТ поддерживает только ФФД 1.0, то при установке на нее названного фискального накопителя можно использовать только этот формат. Если же пользователь выберет ККТ, которая поддерживает ФФД 1.05, он сможет зарегистрировать фискальный накопитель, перейти на этот формат и работать до окончания срока действия такого фискального накопителя.

Нужно ли пробивать кассовый чек в случае, когда деньги покупателю за возвращенный товар перечисляются на его расчетный счет, а не выдаются наличными? Если да, то какой чек нужно оформлять — оригинал с QR-кодом или без него — и с каким признаком расчета — «Приход» или «Возврат прихода»? При возврате товара покупателем организация розничной торговли заполняет форму № КМ-3 «Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам». Правильно ли это?

В соответствии с п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ ККТ применяется на территории Российской Фе-

дерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением ряда случаев.

В понятие «расчеты» включаются прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги, прием ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей (ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ).

Под электронным средством платежа понимается средство и (или) способ, позволяющие клиенту оператора по переводу денежных средств составлять, удостоверять и передавать распоряжения в целях осуществления перевода денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов с использованием информационно-коммуникационных технологий, электронных носителей информации, в том числе платежных карт, а также иных технических устройств (п. 19 ст. 3 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»).

Таким образом, при возврате денежных средств покупателю ККТ применяется в обязательном порядке.

Если покупатель вернул товар, то пользователь ККТ должен пробить кассовый чек с признаком расчета «Возврат прихода», который формируется на ККТ того же хозяйствующего субъекта (абзац восьмой п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ, письма Минфина России от 20.09.2017 № 03-01-15/60738, 24.05.2017 № 03-01-15/31944, 01.03.2017 № 03-01-15/11622). При этом покупателю выдается оригинал кассового чека с QR-кодом.

Теперь что касается применения формы № КМ-3.

Согласно п. 1 ст. 1 Закона № 54-ФЗ законодательство Российской Федерации о применении ККТ состоит из Закона № 54-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов. Форма № КМ-3 утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132, которое не является норматив-

ным правовым актом, принятым в соответствии с Законом № 54-ФЗ, и не относится к законодательству Российской Федерации о применении ККТ. Следовательно, форма № КМ-3 не подлежит обязательному применению (письмо Минфина России от 29.09.2017 № 03-01-15/63636).

Более того, в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившим в силу 01.01.2013, формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. То есть формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, с указанной даты не являются обязательными к применению для целей бухгалтерского учета (письмо Минфина России от 04.07.2017 № 03-01-15/42314).

Таким образом, организация может (но не обязана!) применять форму № КМ-3 для целей ККТ и бухгалтерского учета.

В то же время административные регламенты проверок ККТ и оприходования наличной выручки (утв. приказами Минфина России от 17.10.2011 № 132н и 17.10.2011 № 133н), разработанные в соответствии со старой редакцией Закона № 54-ФЗ, содержат нормы, обязывающие организацию (индивидуального предпринимателя) представлять эту форму проверяющим по их требованию. Вместе с тем надо учитывать, что положения указанных регламентов применяются в части, не противоречащей новому порядку применения ККТ.

Покупатель хочет обменять товар на другой, того же артикула и цены, но большего размера. Нужно ли в таком случае проводить на кассе операцию возврата не подошедшего покупателю товара и продажу нового товара с передачей кассового чека оператору фискальных данных, или данные операции необязательны?

В рассматриваемой ситуации рекомендую каждую операцию оформлять кассовым чеком: при продаже товара одного размера пробить кассовый чек с признаком расчета «Приход», при возврате — с признаком расчета «Возврат прихода», а при продаже товара другого размера — с признаком расчета «Приход».

Подробно отражение таких операций описано в разделе 7 (замена товара на другой товар вследствие обнаружения недостатков) Методических рекомендаций по описанию кассовых чеков с использованием приказа ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию», которые размещены на сайте ФНС России в разделе «Форум» (forum.nalog.ru).

Почему организация на общей системе налогообложения (ОСН) не может применять фискальный накопитель со сроком действия ключа фискального признака не менее 36 месяцев, ведь это соответствует законодательно установленному сроку — не менее 13 месяцев?

Организация на ОСН вправе использовать фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 36 месяцев.

Обязан ли индивидуальный предприниматель на ЕНВД и УСН в кассовом чеке перечислять все наименования товаров, если речь идет о подакционных товарах? Или до 2019 года можно просто указывать «подакционный товар»?

Положения об указании на кассовом чеке и бланке строгой отчетности наименования товара (работы, услуги) и их количества, предусмотренные абзацем девятым п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ, распространяются на индивидуальных предпринимателей, являющихся налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения (ПСН) и УСН, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных п. 2 ст. 346.26 НК РФ, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю подакционными товарами, с 1 февраля 2021 г. Об этом говорится в п. 17 ст. 7 Закона № 290-ФЗ.

Поэтому индивидуальные предприниматели, поименованные в п. 17 ст. 7 Закона № 290-ФЗ, обя-

заны выдавать кассовые чеки с указанием на них наименования товара и его количества в отношении подакцизных товаров (в том числе алкогольной продукции) при применении ККТ, соответствующей требованиям Закона № 290-ФЗ (письмо ФНС России от 08.06.2017 № ЕД-3-20/3941@).

Организация на ОСН зарегистрирована в Ингушетии, а деятельность ведет на территории Ставропольского края. В каком налоговом органе она должна регистрировать ККТ — в Ингушетии или в Ставрополье (по месту нахождения онлайн-кассы)?

В целях перехода на новый порядок применения ККТ со стороны ФНС России обеспечены все условия для реализации соответствующих прав и обязанностей пользователей ККТ и профессиональных участников рынка. В частности, в этих целях реализована возможность регистрации ККТ через сайт ФНС России и в любом налоговом органе по экстерриториальному принципу (письмо ФНС России от 30.05.2017 № ЕД-4-20/10227).

Поэтому организация может зарегистрировать ККТ как в Ингушетии, так и в Ставропольском крае или в любом ближайшем налоговом органе, а также без посещения налогового органа — через личный кабинет на сайте ФНС России.

Какой адрес должен быть указан в кассовом чеке при расчете покупателя с пешим курьером?

Дата, время и место (адрес) осуществления расчета входят в число обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек или бланк строгой отчетности (п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ). По умолчанию проставляется адрес, который указывается при регистрации ККТ.

Что касается расчетов покупателя с пешим курьером, то адрес осуществления расчета каждый раз новый, поэтому он и должен указываться в чеке ККТ.

Придется ли менять фискальный накопитель при переходе на ФФД 1.05?

При переходе с ФФД 1.0 на 1.05 менять фискальный накопитель не потребуется.

Какая административная ответственность предусмотрена для индивидуальных предпринимателей за первое правонарушение (неприменение ККТ или использование ККТ, не

соответствующей установленным требованиям) — как для должностных лиц или как для юридических лиц?

Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица, если КоАП РФ не установлено иное (примечание к ст. 2.4 КоАП РФ).

Неприменение кассового аппарата в установленных законодательством Российской Федерации о применении ККТ случаях влечет административную ответственность в соответствии с ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ: наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1/4 до 1/2 от суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб.

Использование ККТ, не соответствующей установленным требованиям, либо использование ККТ с нарушением установленных законодательством требований в отношении порядка ее регистрации (перерегистрации) или применения влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1500 до 3000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ).

Согласно п. 14 ст. 4.2 Закона № 54-ФЗ при перерегистрации ККТ в связи с заменой фискального накопителя налогоплательщикам необходимо представить информацию на бумажном носителе. Чтобы распечатать ленту, придется пробивать вручную каждый кассовый чек за год, поскольку нет программы, которая позволила бы сделать это в автоматическом режиме. Как быть?

В данном случае представлять в налоговый орган фискальные данные на бумажном носителе не нужно.

Пользователь ККТ с помощью специального функционала, разработанного производителями фискальных накопителей (специальный шнур и программа), может подключиться к фискальному накопителю и перенести фискальные данные с него на электронный носитель. Последний вместе с заявлением о перерегистрации ККТ или снятии ККТ с регистрационного учета представляется в налоговый орган.

В 2018 году такой функционал в электронном виде будет реализован в личном кабинете на сайте ФНС России. ■■■