

Особенности порядка применения контрольно – кассовой техники»

Цели нового порядка применения ККТ

Принятым 3 июля 2016 года Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 290-ФЗ) практически установлены новые правила применения КТ при осуществлении расчетов в Российской Федерации при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг), а также позволил разработать и использовать новые технологии передачи информации о расчетах в адрес контролирующих органов, контрагентов и потребителей

Основными целями Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 54-ФЗ) являются: (в порядке их приоритетности):

- обеспечение интересов граждан и организаций,
- защита прав потребителей,
- обеспечение установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, в том числе в целях налогообложения и обеспечения установленного порядка оборота товаров

В соответствии со статьей 7 Федерального закона № 290-ФЗ заканчивается 3 этап реформы изменения расчетов с применением ККТ.

С первого июля 2019 на новый порядок расчетов с применением ККТ, обеспечивающей передачу информации о расчетах в ФНС России через операторов фискальных данных (далее – ОФД) с использованием информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – ИТКС «Интернет») в соответствии с действующей на момент проведения публичного мероприятия редакцией Федерального закона № 54-ФЗ переходят следующие категории налогоплательщиков:

- все налогоплательщики выполняющие работы и оказывающие услуги населению независимо от способа осуществления расчетов (наличными деньгами или в безналичном порядке), а также выполняющие работы и оказывающие услуги организациям и индивидуальным предпринимателям (далее – ИП) при осуществлении расчетов наличными деньгами а также в безналичном порядке с применением электронного средства платежа с его предъявлением (корпоративной платежной карты).;

- ИП, применяющие специальные налоговые режимы (налог на вмененный доход, патентную систему налогообложения), осуществляющие торговлю, а также оказывающие услуги общественного питания и не имеющие наемных работников с которыми заключены трудовые договоры;

- ИП, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов (вендинговую торговлю) без наемных работников.

Федеральным законом «О внесении изменений в Федеральный закон «О

применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», принятым Государственной Думой Российской Федерации 23.05.2019 года и одобренным Советом Федерации 29.05.2019 года (далее - Федеральный закон от 29.05.2019 года) предполагается 4 этап реформы расчетов.

Согласно части 1 статьи 2 данного Федерального закона от 29.05.2019 года предусматривается предоставление отсрочки в применении ККТ до 01.07.2021 года для двух категорий налогоплательщиков:

- ИП не имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства;

- ИП не имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры, при выполнении работ, оказании услуг.

При этом данные категории ИП в случае заключения трудового договора с работником будут обязаны в течение 30 календарных дней с даты заключения договора зарегистрировать ККТ в налоговом органе.

Осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности без применения ККТ

Федеральным законом от 29.05.2019 года предусмотрено освобождение от применения ККТ отдельных категорий налогоплательщиков при осуществлении следующих видов деятельности (продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг)

- розничной продаже медицинских бахил;

- товариществами собственников недвижимости (в том числе товариществами собственников жилья, садоводческими и огородническими некоммерческими товариществами), жилищными, жилищно-строительными кооперативами и иными специализированными потребительскими кооперативами за оказания услуг своим членам в рамках уставной деятельности указанных товариществ и кооперативов, а также при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги;

- образовательными организациями при оказании услуг населению в сфере образования;

- физкультурно-спортивными организациями при оказании услуг населению в сфере физической культуры и спорта;

домами и дворцами культуры, домами народного творчества, клубами, центрами культурного развития, этнокультурными центрами, центрами культуры и досуга, домами фольклора, домами ремесел, домами досуга, культурно-досуговыми и культурно-спортивными центрами при оказании услуг населению в области культуры.

При этом, если вышеуказанные категории налогоплательщиков осуществляют расчеты наличными деньгами, а также расчеты с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем (платежной картой), то они обязаны

применять ККТ (пункт 13 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ в ред. Федерального закона от 29.05.2019 года).

Также Федеральным законом от 29.05.2019 года освобождаются от применения ККТ индивидуальные предприниматели при реализации входных билетов и абонементов на посещение театров, являющихся государственными или муниципальными учреждениями, осуществляемой с рук и (или) лотка. (т.е при осуществлении разносной торговли)

При этом, в случае если индивидуальные предприниматели осуществляют реализацию указанных входных билетов и абонементов с использованием сети «Интернет» и сетей связи, то они обязаны при осуществлении расчетов применять ККТ(пункт 14 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ в ред. Федерального закона от 29.05.2019 года).

Действующей в настоящее время редакцией Федерального закона № 54-ФЗ (статья 2) освобождены от применения ККТ налогоплательщики при осуществлении определенных видов деятельности.

При осуществлении торговли на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли (далее – рынки).

При этом ККТ при осуществлении торговли на рынках применяется, если:

- торговля осуществляется подакцизными товарами (алкогольная продукция (в том числе пиво), табачная продукция, моторные масла и тд.);

- торговля производится продовольственными и непродовольственными товарами из находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков, палаток, автолавок, автомагазинов, автофургонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих одновременно показ и сохранность товара торговых мест (помещений и автотранспортных средств, в том числе прицепов и полуприцепов);

- торговля осуществляется непродовольственными товарами с открытых прилавков, расположенных внутри крытых рыночных помещений;

- торговля осуществляется непродовольственными товарами (независимо от того, где находится нестационарная торговая точка: внутри крытого рыночного помещения, или на открытой территории рынка), включенными в перечень товаров, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 апреля 2017 г. N 698-р.

Согласно арбитражной практики торговля с открытых прилавков, оборудованных холодильными камерами продовольственными товарами, расположенных внутри крытых рыночных помещений не предполагает применения ККТ при осуществлении расчетов, поскольку торговое место не обеспечивает сохранность товара.

Осуществляемая вне стационарной торговой сети разносная торговля продовольственными и непродовольственными товарами с рук, из ручных тележек, корзин и иных специальных приспособлений для демонстрации, удобства переноски и продажи товаров (в том числе с лотков и прилавков) .

При этом если разносная торговля производится технически сложными товарами и продовольственными товарами, требующими определенных условий хранения и продажи, товарами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, то такая торговля осуществляется с применением ККТ.

Перечень технически сложных товаров утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 ноября 2011 г. № 924. Перечень отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации установлен распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2018 г. N 792-р.

Продовольственные товары требующие определенных условий хранения и продажи относятся к скоропортящейся и особо скоропортящейся продукции. Перечень таких товаров установлен нормативным документом «СанПиН 2.3.2.1324-03. 2.3.2. Продовольственное сырье и пищевые продукты. Гигиенические требования к срокам годности и условиям хранения пищевых продуктов. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы».

От применения ККТ освобождена торговля в отдаленных или труднодоступных местностях (за исключением городов, районных центров (кроме административных центров муниципальных районов, являющихся единственным населенным пунктом муниципального района), поселков городского типа), указанных в перечне отдаленных или труднодоступных местностей, утвержденном Постановлением Правительства Ивановской области от 28.09.2016 N 326-п при условии выдачи покупателю (клиенту) по его требованию документа, подтверждающего факт осуществления расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), содержащего наименование документа, его порядковый номер, а также реквизиты, установленные абзацами 4 - 12 пункта 1 статьи 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ, и подписанного лицом, выдавшим этот документ.

Порядок выдачи и учета документов при осуществлении торговли в отдаленных или труднодоступных местностях утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 15 марта 2017 г. № 296. При этом, если торговля в данных местностях осуществляется подакцизными товарами применение ККТ обязательно.

Особенности нового порядка расчетов (применения ККТ, а также выдачи и (или) направлению кассового чека покупателю (клиенту) при осуществлении определенных видов предпринимательской деятельности .

Федеральным законом от 29.05.2019 года установлены особенности осуществления с 01.07.2019 года расчетов и выдачи (направления) кассового чека покупателю в наиболее социально – значимых сферах оказания услуг населению: в сфере жилищно - коммунального хозяйства и при оказании услуг по перевозке пассажиров.

Согласно нормы закона от 29.05.2019 года в случаях осуществления расчетов (за исключением расчетов наличными деньгами, а также расчетов с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия клиента с пользователем) при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги обязанность по применению ККТ, в том числе по формированию ККТ и передаче всех фискальных данных в виде фискальных документов, сформированных с применением ККТ, в налоговые органы в электронной форме через ОФД, исполняется пользователем в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня поступления денежных средств на расчетный счет пользователя.

Обязанность по выдаче (направлению) клиенту кассового чека при осуществлении указанных расчетов, исполняется путем выдачи (направления) клиенту пользователем бесплатно по его письменному запросу на бумажном носителе или в электронной форме, содержащему наименование услуги, дату и сумму расчета, в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня получения такого запроса. Такой запрос должен быть передан (направлен) клиентом пользователю не позднее трех месяцев со дня формирования соответствующего кассового чека. При отсутствии такого запроса по истечении указанного срока обязанность пользователя по выдаче (направлению) клиенту кассового чека считается исполненной.

При осуществлении расчетов водителем или кондуктором в салоне транспортного средства при реализации проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте может применяться как ККТ, установленная внутри транспортного средства, так и ККТ, применяемая вне места осуществления расчетов (удаленная ККТ на несколько транспортных средств)

При этом в первом случае кассовый чек пассажиру выдается и (или) направляется в электронном виде на номер мобильного телефона или на адрес электронной почты в момент осуществления расчета (приема наличных денежных средств или расчета с использованием платежной карты)

Во втором случае ККТ может применяться в день осуществления расчета (а не только в момент расчета)

При этом, обязанность по направлению пассажиру кассового чека может быть выполнена пользователем одним из следующих способов:

- клиенту в момент расчета направляется кассовый чек установленного формата в электронном виде на номер мобильного телефона или на адрес электронной почты, предоставленные пользователем до момента осуществления расчета (п.2 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ в действующей редакции);

- клиенту в момент расчета на номер мобильного телефона или на адрес электронной почты направляются сведения в электронной форме, идентифицирующие такой кассовый чек (регистрационный номер контрольно-кассовой техники, сумма, дата и время расчета, фискальный признак документа), и информацию об адресе информационного ресурса, который размещен в сети "Интернет" и по которому такой кассовый чек или такой бланк строгой отчетности может быть бесплатно получен пассажиром (п.3 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ в действующей редакции);

- клиенту в момент расчета обеспечивается возможность считать с дисплея мобильного телефона, смартфона или иного компьютерного устройства пользователя QR-код (п.5.7 . ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ в редакции Федерального закона от 29.05.2019 года);

- клиенту в момент расчета передается билет (талон), предусмотренный Правилами перевозки пассажиров на бумажном носителе с содержащимися на нем реквизитами кассового чека, позволяющими идентифицировать этот кассовый чек (QR-код и (или) дату и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумму расчета, заводской номер фискального накопителя и фискальный признак документа)(п.5.8 . ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ в редакции Федерального закона от 29.05.2019 года);

- клиенту в момент расчета передается билет (талон), предусмотренный Правилами перевозки пассажиров на бумажном носителе с указанием сведений, достаточных для идентификации и бесплатного получения пассажиром с использованием информационных ресурсов оператора фискальных данных и (или) налогового органа, размещенных в сети «Интернет», кассового чека установленного формата в электронной форме, который должен быть сформирован удаленной ККТ в день осуществления расчета.

Обязательные реквизиты кассового чека. Формирование кассового чека коррекции

В соответствии со статьей 1.1. Федерального закона № 54-ФЗ кассовый чек - первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением ККТ в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Кассовый чек по своему реквизитному составу (наличию в чеке обязательных реквизитов) должен соответствовать требованиям, установленным статьей 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ, а также Приказу ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» (далее – Приказ ФНС России № 229).

Для применяемого в настоящее время формата фискальных документов «ФФД 1.05» перечень обязательных реквизитов кассового чека определяется по правилам, указанным в таблицах № 19 и № 20 с учетом примечаний к указанным таблицам, а также норм, указанным в таблицах 3-5 Приказа ФНС России № 229.

Обязательные реквизиты кассового чека коррекции установлены ст. 4.1 Федерального закона № 54-ФЗ, а также определяются по правилам, указанным в таблицах № 30 и № 31 с учетом примечаний к указанным таблицам, а также норм, указанным в таблицах 3-5 Приказа ФНС России № 229.

Процедура оформления кассового чека коррекции доведена до налогоплательщиков письмом ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@ «Об особенностях формирования кассового чека коррекции».

В соответствии с п.4 ст. 4.3 Федерального закона № 54-ФЗ кассовый чек коррекции формируется пользователем в целях исполнения обязанности по применению ККТ в случае осуществления ранее таким пользователем расчета без применения ККТ либо в случае применения ККТ с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении ККТ.

Согласно примечанию к статье 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях лицо, добровольно заявившее в налоговый орган в письменной форме о неприменении им ККТ в случаях, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, либо о применении им ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо о применении им контрольно-кассовой техники с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники порядка регистрации ККТ, порядка, сроков и условий перерегистрации ККТ и порядка ее применения и добровольно исполнившее до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой лицо привлекается к административной ответственности, освобождается от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное частями 2, 4 и 6 статьи 14.5 КоАП РФ, если соблюдены в совокупности следующие условия:

- на момент обращения лица с заявлением налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;

- представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Учитывая изложенное, пользователю при формировании кассового чека коррекции в целях освобождения от административной ответственности необходимо обеспечить достаточность сведений в таком кассовом чеке коррекции, позволяющих точно идентифицировать конкретный расчет, в отношении которого применяется корректировка, например, в форме указания фискального признака документа, ранее некорректно сформированного с применением ККТ (в том числе с применением иной единицы ККТ).

Вышеуказанный фискальный признак документа, а также иные реквизиты указываются в кассовом чеке коррекции согласно Методическим указаниям по формированию фискальных документов при осуществлении отдельных видов расчетов, которые размещаются на сайте <https://kkt-online.nalog.ru>.

В случае формирования кассового чека коррекции в отношении расчета, ранее произведенного без применения ККТ, такой фискальный документ должен содержать (помимо обязательных реквизитов самого кассового чека коррекции) реквизиты, соответствующие расчету, который был произведен без применения

ККТ (дата, наименование товара, работы, услуги, адрес расчета и другие реквизиты в соответствии с приказом ФНС России № 229

Обращается внимание, что вышеуказанная схема применения кассового чека коррекции допустима при использовании пользователем форматов фискальных документов версии 1.1.

При использовании форматов фискальных документов версии 1.05 для исправления ошибки в виде некорректно сформированного кассового чека кассовый чек коррекции не применяется, в связи с чем пользователю, например, при корректировке кассового чека с признаком расчета "приход" необходимо сформировать идентичный некорректному кассовый чек с признаком расчета "возврат прихода", в котором отразить фискальный признак некорректно сформированного кассового чека, а затем сформировать корректный кассовый чек с признаком расчета "приход". Аналогичным способом корректируется ошибочный кассовый чек с признаком расчета "расход". При необходимости корректировки расчета, ранее произведенного без применения ККТ, при использовании форматов фискальных документов версии 1.05 формируется кассовый чек коррекции с признаком расчета "приход" или "расход" и иными реквизитами, предусмотренными для указанной версии форматов фискальных документов.

Дополнительно сообщается, что каждая корректируемая сумма расчета должна отражаться в кассовом чеке коррекции отдельной строкой. Указание в кассовом чеке коррекции только общей суммы корректируемых расчетов при корректировке, как ранее осуществленных с применением ККТ расчетов с ошибкой, так и при корректировке расчетов, ранее произведенных без применения ККТ, не может являться достаточным для установления события административного правонарушения (поскольку невозможно идентифицировать из такой суммы конкретный расчет).

Учитывая изложенное, в случае корректировки только общей суммой расчетов при использовании форматов фискальных документов версий 1.05 и ниже в целях освобождения от административной ответственности на основании примечания к статье 14.5 КоАП РФ пользователю необходимо в обязательном порядке направить в налоговые органы в дополнение к сформированным кассовым чекам коррекции и (или) новым кассовым чекам, сформированным для исправления некорректных кассовых чеков, сведения и документы достаточные для установления каждого события административного правонарушения, т.е. идентификации каждого конкретного расчета.

В вышеуказанном случае при использовании форматов фискальных документов версии 1.1 в дополнение к кассовым чекам коррекции направление таких сведений и документов, достаточных для установления каждого события административного правонарушения, требуется для однозначного применения налоговым органом положений примечания к статье 14.5 КоАП РФ в части освобождения пользователя от административной ответственности.

Методические указания по формированию кассовых чеков при осуществлении отдельных видов расчетов разрабатываются и размещаются ФНС России на его официальном сайте в сети "Интернет".

В настоящее время на сайте ФНС России по адресу «<https://kkt-online.nalog.ru>» в разделе «Методические указания» размещены следующие методические указания:

- по формированию фискальных документов при обычной продаже товаров (работ, услуг) (письмо ФНС России от 03.07.2018 N ЕД-4-20/12718;

- по формированию фискальных документов при продаже товаров с использованием подарочной карты (письмо ФНС России от 03.07.2018 N ЕД-4-20/12717)

- по формированию фискальных документов при получении предварительной оплаты за собственный товар, последующем зачете предварительной оплаты за товар и предоставлении займа для оплаты товара, а также при погашении займа для оплаты товара (письмо ФНС России от 20.02.2019 N ЕД-4-20/2929)

- по формированию фискальных документов при предоставлении и погашении займа для оплаты товаров (работ, услуг)(письмо ФНС России от 04.02.2019 № ЕД-4-20/1812@)

- по формированию фискальных документов при формировании фискальных документов при выдаче денежных средств банковским платежным агентом (письмо ФНС России от 13.11.2018 N ЕД-4-20/22064)

- об особенностях формирования кассового чека коррекции (письмо ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@)