



МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ
№ 4 ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Работаем с ККТ: вопросы и ответы



Как правильно формировать бланки строгой отчетности (БСО)?

В целях Федерального закона № 54-ФЗ БСО формируются с применением ККТ. БСО - первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для БСО в момент расчета между пользователем и клиентом за оказанные услуги, содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства РФ о применении ККТ.

Такие БСО формируются с применением ККТ, имеют QR-код и направляются в налоговый орган через оператора фискальных данных. Если расчеты не требуют применения ККТ, нормы Федерального закона № 54-ФЗ на них не распространяются. Но покупателю нужно выдать первичный учетный документ, подтверждающий получение денег за выполненные работы (оказанные услуги). В этом случае нужно руководствоваться статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Например, такая ситуация может возникнуть, если индивидуальный предприниматель на патенте сдает в аренду нежилое помещение и осуществляет расчеты без применения ККТ.

Может ли индивидуальный предприниматель (или ООО) использовать фискальный накопитель со сроком действия ключа фискального признака 36 месяцев при совмещении двух специальных налоговых режима: упрощенную систему налогообложения и патент?

По общему правилу, срок действия ключа фискального признака, содержащегося в фискальном накопителе ККТ, с помощью которой осуществляется передача фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных и которая используется пользователями при оказании услуг, а также пользователями, применяющими специальные налоговые режимы (упрощенную систему налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, патент), составляет не менее 36 месяцев со дня регистрации в налоговых органах ККТ, в фискальном накопителе которой используется указанный ключ фискального признака. Это правило не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю подакцизными товарами (пункт 6 статьи 4.1 Федерального закона № 54-ФЗ).

Таким образом, все пользователи ККТ, применяющие специальные налоговые режимы, могут применять фискальные накопители со сроком действия ключа фискального признака 36 месяцев.

При продаже товара непосредственно покупателю – физическому лицу индивидуальный предприниматель получил оплату на свой лицевой счет путем онлайн-перевода. Какой способ оплаты должен указать предприниматель в кассовом чеке: наличными или безналично? Допускается ли такой способ оплаты, или это является нарушением?

В данном случае покупатель перевел деньги на счет, открытый физическому лицу (т. е. на счет, не связанный с ведением продавцом предпринимательской деятельности). Это безналичный перевод, осуществленный одним физическим

лицом другому физическому лицу. Расчеты между физическими лицами не подпадают под регулирование Федеральным законом № 54-ФЗ и не требуют применения ККТ. Но если будет доказано, что такой расчет произведен индивидуальному предпринимателю, то такому предпринимателю необходимо применить ККТ.

Если ошибка в кассовом чеке связана с кодом маркировки маркированного товара, то можно ли для ее исправления и списания правильного кода маркировки в ФФД 1.2 использовать кассовые чеки коррекции?

Система маркировки встроена в систему применения ККТ. В документообороте, который возникает в ФФД 1.2 при реализации маркированного товара, участвует оператор системы маркировки. Но есть еще оборот фискальных документов, которые применялись и до введения системы маркировки. Эти два документооборота нужно разделять.

Все документы, формируемые до введения на кассе документов маркировки, направляются в налоговый орган.

Кассовые чеки коррекции к оператору системы маркировки не попадают, а отгружаются напрямую в налоговый орган.

Если ошибка с выводом маркированного товара допущена в документах, которые направляются в систему маркировки, то речь идет о методологии исправления ошибок в этих документах. Такой методологией занимается оператор системы маркировки, и именно ему нужно адресовать подобные вопросы.

Если ошибка в кассовом чеке связана с кодом маркировки товара, она исправляется с помощью кассового чека коррекции.

Кассовый чек пробит при использовании ФФД 1.05 с признаком агента (тег 1057). Затем организация перешла на использование ФФД 1.2, в котором тег 1057 отсутствует. Как правильно исправлять ошибки в чеках в такой ситуации, когда ошибка связана и не связана с признаком агента? Можно ли использовать признак агента по предмету расчета (тег 1222)?

Общий подход к исправлению ошибок заключается в том, что для исправления неправильного чека, который был пробит ранее, формируется кассовый чек коррекции с обратным признаком операции. Например, если в первом был указан признак расчета «приход», то во втором должен быть «возврат прихода». Тем самым неправильная операция математически аннулируется (ошибка продублирована, но с изменением признака расчета). Следующий шаг — совершение правильной операции путем формирования кассового чека коррекции.

Проблема состоит в том, что после совершения ошибки организация перенастроила работу кассы, вследствие чего не всегда можно корректно воспроизвести ошибку, чтобы сформировать операцию, обратную ошибочной. Поэтому нужно использовать кассовый чек коррекции так, чтобы его можно было сформировать в уже измененной среде, т. е. в той среде, где отсутствует ошибка.

В каких случаях и при исправлении каких ошибок требуется отправлять кассовые чеки коррекции покупателю на электронную почту и (или) на абонентский номер, если он уже ушел с ошибочным чеком?

Кассовые чеки коррекции покупателю отправлять не нужно. Такого требования в Федеральном законе № 54-ФЗ нет. Эти чеки формируются для того, чтобы избежать претензий со стороны налогового органа.

Можно ли ошибочный кассовый чек (завышена сумма), сформированный на кассе с ФФД 1.1, исправить кассовым чеком коррекции, который будет сформирован на кассе с ФФД 1.05?

Нет никаких требований, связанных с исправлениями, в отношении использования форматов. Если ошибка допущена на кассе с ФФД 1.1, ее можно исправить на другой кассе, в том числе с ФФД 1.05.

Допустимо ли при исправлении ошибок пробивать кассовые чеки коррекции (первый, позволяющий идентифицировать ошибочный расчет, и второй, содержащий правильные фискальные данные) в разные кассовые смены в случае технического сбоя, возникшего между пробитием этих двух документов?

Да, допустимо. Требования пробивать кассовые чеки коррекции в одну кассовую смену не установлено.

Нужно ли организации применять ККТ, если оплата за аренду нежилых помещений произведена через онлайн-банк арендатором-самозанятым (не ИП), применяющим налог на профессиональный доход (НПД)?

При получении организацией платы за аренду нежилого помещения от физических лиц - самозанятых, которые не являются ИП, ККТ должна применяться. Применение ККТ организацией не требуется в случае приема платежей платежным агентом.

ККТ можно не применять, если с организацией за товары, работы, услуги рассчитывается другая организация или индивидуальный предприниматель в безналичном порядке (за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением) в соответствии с пунктом 9 статьи 2.

При получении денежных средств в безналичном порядке от физических лиц, которые не являются индивидуальными предпринимателями, положения Федерального закона № 54-ФЗ обязывают организацию применять ККТ (Письмо Минфина России от 28.10.2019 № 03-01-15/82901).

При этом если организация-арендодатель заключит агентский договор с другой организацией или индивидуальным предпринимателем, который будет принимать деньги за аренду от самозанятых арендаторов и применять ККТ за определенное вознаграждение, то ККТ организации-арендодателю можно не применять.

Если агент совершает сделку с третьим лицом от своего имени, то применять ККТ должен именно он, а не продавец товаров (работ, услуг). При таких

расчетах арендодателю не понадобится ККТ при получении от агента денег в безналичном порядке.

Нужно ли применять ККТ, если физическое лицо произвело платеж через кассу банка, ведь ему там выдается кассовый чек?

Банк предоставляет физическому лицу не кассовый чек, а информацию о переводе (конкретное лицо выражает намерение сделать перевод, а платежная система подтверждает осуществление такого перевода).

В рассматриваемой ситуации получатель денежных средств от физического лица должен применить ККТ в момент, когда к нему поступит информация о таком переводе.

Можно ли сдать онлайн-ККТ в аренду и нужно ли снимать ее с учета в этом случае?

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику. При этом ККТ не относится в категории имущества, ограниченного в обороте.

Пользователь ККТ может продать или сдать ее в аренду, так как организация или индивидуальный предприниматель может иметь ККТ как на праве собственности, так и на праве аренды, поскольку Федеральный закон № 54-ФЗ этого не запрещает (Письмо Минфина России от 16.05.2019 № 03-01-15/35310).

При этом фискальный накопитель остается у собственника ККТ. Покупатель или арендатор, которые будут использовать кассу, должны приобрести новый фискальный накопитель и зарегистрировать аппарат на себя.

Необходимо учитывать обязанность пользователей ККТ, предусмотренную пунктом 2 статьи 5 Федерального закона № 54-ФЗ, - обеспечивать сохранность фискальных накопителей в течение пяти лет с даты окончания их использования в составе контрольно-кассовой техники.

При продаже или сдаче в аренду ККТ надо снять с учета в налоговом органе. Порядок регистрации, перерегистрации и снятия с регистрационного учета ККТ определен в статье 4.2 Федерального закона № 54-ФЗ. Заявление о снятии ККТ с регистрационного учета подается пользователем в любой территориальный налоговый орган не позднее одного рабочего дня со дня передачи экземпляра ККТ другому пользователю, а в случае хищения или потери - не позднее одного рабочего дня со дня обнаружения факта хищения или потери. В пункте 6 статьи 4.2 Федерального закона № 54-ФЗ приведен перечень сведений, которые должны быть указаны в таком заявлении.

Также снять онлайн-ККТ с учета можно через кабинет контрольно-кассовой техники или через оператора фискальных данных.

Когда собственник захочет самостоятельно применять кассу, ему придется приобрести новый фискальный накопитель, так как старый накопитель использовать не получится. При снятии с учета ККТ будет сформирован и передан в ИФНС России отчет о закрытии накопителя. Фискальный накопитель регистрируется только на одного пользователя.

