**Ответы на вопросы, задаваемые участниками публичного мероприятия, по теме: «Правоприменительная практика по итогам отдельных видов контрольно-надзорной деятельности соблюдения законодательства в сфере: «Государственной регистрации, контрольно-кассовой техники, валютного законодательства»,**

**состоявшегося 06.03.2020 в г. Сургуте**

***По вопросу порядка применения ККТ***

**Вопрос № 1**

Как определить, какой кассовый аппарат необходим для осуществления расчетов?

**Ответ.**

Производителями контрольно-кассовой техники в названии моделей используются дополнительные буквенные обозначения.

«ФС» – кассы только для расчетов в сети Интернет;

«ФА» – кассы только для встраивания в автоматические устройства;

«ФБ» – автоматизированные системы БСО;

«Ф» – все остальные, которые могут применяться в любом из вариантов.

Более подробную информацию о возможностях кассовых аппаратов можно уточнить у изготовителей, перечень которых размещен на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) в разделе «Новый порядок применения ККТ».

**Вопрос № 2**

Что произойдет при отсутствии сети или при неполадках в сети Интернет?

**Ответ.**

Ничего критичного не произойдет. Продажи останавливать не надо, поскольку в дальнейшем, при возобновлении связи с сетью Интернет кассовый аппарат автоматически произведет выгрузку всех не отправленных чеков оператору фискальных данных.

**Вопрос № 3**

В законе прописана обязанность осуществлять регистрацию ККТ с указанием мест (адресов) ее применения. Как быть при дистанционной торговле, если чек пробивается курьером у клиента?

**Ответ.**

При регистрации ККТ в личном кабинете будет предоставлена возможность указать какой вид торговли вы будете осуществлять. В случае разносной торговли можно указать не адрес установки техники, а, например, регистрационный номер автомобиля курьера, на котором он будет развозить свой товар.

**Вопрос № 4**

Предприниматель ведет несколько видов деятельности в одном офисе продаж: ремонтирует технику и торгует в розницу. Виды деятельности на разных режимах налогообложения. Можно ли использовать одну кассу?

**Ответ.**

Да, можно. Количество касс зависит от числа торговых точек. Когда налогоплательщик регистрирует кассу, он записывает в заявлении адрес установки техники (п. 2 ст. 4.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»). Нельзя использовать одну кассу в разных торговых точках. Например, если у бизнесмена два офиса продаж по разным адресам, нужно будет завести две онлайн-кассы.

Закон не запрещает использовать один кассовый аппарат, когда налогоплательщик совмещает разные виды деятельности и режимы налогообложения.

**Вопрос № 5**

Покупатель вернул товар в магазин. Продавец по ошибке пробил чек «Возврат расхода». Надо ли исправлять такую ошибку?

**Ответ.**

Да, ошибку надо исправить. Когда покупатель возвращает товар, кассир должен выбить кассовый чек с признаком расчета «Возврат прихода», где надо отразить наименование и количество продукции, которую вернули. Чек с признаком расчета «Возврат прихода» необходимо выдать покупателю.

Компания выбила неправильный чек. За это возможен штраф до 10 тыс. руб. на организацию, до 3 тыс. руб. на должностное лицо (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ). Чтобы избежать штрафа, компании нужно исправить ошибку и сообщить о нарушении в налоговый орган.

**Вопрос № 6**

Прошу разъяснить порядок действий при поломке ККТ

**Ответ.**

В случае осуществления расчетов без применения ККТ, в том числе по причине ее поломки, пользователю ККТ необходимо сформировать в дальнейшем кассовый чек коррекции по каждой произведенной хозяйственной операции.

При этом в целях исключения привлечения к административной ответственности за неприменение ККТ, пользователю необходимо сообщить в налоговый орган подробную информацию о произведенной корректировке расчетов, в том числе реквизиты указанных чеков коррекции.

В случае выявления налоговым органом не переданной информации о расчетах пользователь ККТ может быть привлечен к административной ответственности по каждому выявленному факту.

**Вопрос № 7**

Как применяется ККТ турагентствами при расчетах с клиентами?

**Ответ.**

С 1 июля 2019 года касса применяется в обязательном порядке в следующих случаях:

- если у Вас договор на прием оплаты с карты клиента непосредственно с банком, т.н. эквайринг;

- если Вы принимаете оплату электронными деньгами (Яндекс.Деньги, Qiwi,WebMoney и т.п.) на свой или корпоративный кошелек – кассу необходимо применять с 01.06.2018;

- если у Вас договор на прием денежных средств с агрегатором (Яндекс.Касса, Робокасса и т.п.) - агрегатор выступает в роли платежного агента и применять ККТ должен он;

- при поступлении денежных средств через кассу банка обязанность по формированию кассового чека лежит на турагентстве.

При этом нужно помнить о том, что при заключении договора с агрегатором платежей следует четко понимать: является ли агрегатор платежным агентом в соответствии с требованиями Федерального закона от 03.06. 2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

Если агрегатор признается платежным агентом, то обязанность применения ККТ возлагается на него. Если агрегатор не признается платежным агентом, что применять ККТ обязано турагентство.

Пользователи при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом и не подпадающих под действие положений пунктов 5 и 5.1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека (бланка строгой отчетности) одним из следующих способов:

1) в электронной форме на абонентский номер или адрес электронной почты, предоставленные покупателем (клиентом) пользователю, не позднее срока, указанного в пункте 5.4 вышеуказанного закона;

2) на бумажном носителе вместе с товаром в случае расчетов за товар без направления покупателю такого кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме;

3) на бумажном носителе при первом непосредственном взаимодействии клиента с пользователем или уполномоченным им лицом в случае расчетов за работы и услуги без направления клиенту такого кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме.

При осуществлении расчетов, указанных в пункте 5.3 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара.

**Вопрос № 8**

Организация удерживает из заработной платы сотрудника аренду жилого помещения. Нужно ли применять ККТ?

**Ответ.**

В соответствии со статьей 131 Трудового кодекса Российской Федерации выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях). При этом в соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации и международным договорам Российской Федерации.

Учитывая изложенное, если коллективным или трудовым договором предусмотрено удержание денежных средств из заработной платы сотрудника организации или индивидуального предпринимателя за услуги (работы, товары), оказанные самим работодателем, то расчета в смысле Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ не возникает и, соответственно, обязанность по применению ККТ в таком случае отсутствует.

Вместе с тем, следует отметить, что в случае реализации товаров (работ, услуг), принадлежащих организации или индивидуальному предпринимателю и реализация которых не предусмотрена трудовым договором между работником и работодателем, применение ККТ при осуществлении таких расчетов обязательно независимо от способа расчета, в том числе посредством удержания денежных средств из заработной платы сотрудника. При этом момент расчета определяется в соответствии с договором по реализации таких товаров (работ, услуг).

**Вопрос № 9**

Между организацией и физическим лицом заключен договор возмездного оказания услуг (ВОУ). По договору заказчик оплачивает за услуги авансом по выставленным счетам на расчетный счет организации. Необходимо ли дополнительно применять ККТ?

**Ответ.**

Да, применение ККТ обязательно. В данном случае в чеке ККТ необходимо отразить признак способа расчета — «Аванс» или «Предоплата».

Реквизит «признак способа расчета» в зависимости от основания может принимать значения:

«Предоплата 100%» или «1» — полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета; «Предоплата» или «2» — частичная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета; «Аванс» или «3».

Таким образом, понятия предоплаты и аванса разделены. Под предоплатой понимается получение денежных средств в счет оказания конкретных работ (услуг), под авансом — предоплата, если предмет работ (услуг) неизвестен.

***По вопросу валютного законодательства***

**Вопрос № 1**

Может ли работодатель – резидент выплачивать сотрудникам нерезидентам заработную плату в наличной форме?

**Ответ.**

Это очень актуальный вопрос. Выплата заработной платы организацией-резидентом работнику-нерезиденту в наличной форме не входит в перечень разрешенных валютных операций из части 2 статьи 14 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и, следовательно, такие действия работодателя составляют объективную сторону правонарушения, предусмотренного части 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Указанная позиция отражена в письме ФНС России от 29.08.2016 № ЗН-4-17/15799, а также размещена на главной странице официального сайта ФНС России (www.nalog.ru) в разделе «Часто задаваемые вопросы».

Также следует отметить, что по указанному вопросу изменилась и позиция верховного суда, так если в 2014 году Высший арбитражный суд РФ указал, что выплата заработной платы наличной форме нерезиденту не является нарушением валютного законодательства, то определением Верховного суда РФ от 02.09.2019 № 301-ЭС19-13619 указана четкая позиция о том, что указанная операция является нарушением валютного законодательства.

Следует отметить, что по указанному вопросу налоговыми органами Югры в конце 2019 года в адрес работодателей, использующих труд нерезидентов, направленны информационные письма о неправомерности выплаты заработной платы нерезидентам в наличной форме.

**Вопрос № 2**

Я заключаю не крупные контракты по оказанию различных услуг с филиалами иностранных организаций, которые постоянно находятся на территории России, будет ли считаться расчеты в рублях с этими организациями валютными операциями?

**Ответ.**

В соответствии с пп.«е» п. 7 ч. 1 ст. 1 Федерального закона № 173-ФЗ находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения иностранных организаций являются нерезидентами.

Таким образом, расчеты с филиалами иностранных организаций в рамках исполнения заключенных договоров являются валютными операциями и на них распространяются все предусмотренные законодательствам ограничения.

Хочу обратить внимание на то, что несмотря на постоянное местонахождение филиалов на территории РФ и использования при расчетах валюты РФ указанные операции должны проводится исключительно через уполномоченные банки. Не допускается получение оплаты за оказанные услуги наличными средствами, на счета в иностранных банках либо иными способами позволяющими произвести расчет минуя счета в уполномоченных банках, за исключением случаев прямо предусмотренных Федеральным законом 173-ФЗ.

**Вопрос № 3**

У меня с супругой в иностранном банке открыт один счет на двоих, кто из нас должен предоставлять отчет о движении средств?

**Ответ.**

При условии, что оба супруга являются резидентами Российской Федерации отчет о движении денежных средств предоставляется каждым супругом.

Согласно п. 4 Правил предоставления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.12.2015 № 1365:

- в случае если несколькими физическими лицами – резидентами открыт общий (совместный) счет (вклад) в банке за пределами территории РФ, отчет о предоставляется каждым таким физическим лицом – резидентом;

- в случае если общий (совместный) счет (вклад) в банке за пределами территории РФ открыт физическим лицом резидентом и физическим лицом – нерезидентом, отчет предоставляется только физическим лицом – резидентом.

**Вопрос № 4**

Можно ли зачислять на счета в иностранных банках средства от продажи недвижимого имущества за границей?

**Ответ.**

Зачисление денежных средств, полученных от продажи недвижимого имущества, на иностранный счет допускается только для физических лиц, при условии, что такое недвижимое имущество зарегистрировано (находится) на территории иностранного государства – члена ОЭСР или ФАТФ и такое иностранное государство присоединилось к многостороннему Соглашению компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией (п. 5.1 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ).

Список стран членов ОЭСР можно посмотреть на сайте Минэкономразвития (www.old.economy.gov.ru), а членов ФАТФ можно посмотреть на сайте Федеральной службы по финансовому мониторинг ([www.fedsfm.ru](http://www.fedsfm.ru)).

**Вопрос № 5**

Разрешено ли заемщику возвращать кредитору резиденту-юридическому лицу суммы взятого кредита на счета в иностранных банках?

**Ответ.**

Возврат кредита на счет резидента – юридического лица в иностранном банке является незаконной валютной операцией и влечет наложение административного штрафа по ч. 1 ст. 15.25 в размере от ¾ до 1 размера валютной операции и исключений не содержит.

В ст. 12 и ст. 14 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ содержится закрытый перечень случаев разрешенных операций по зачислению денежных средств на иностранные счета. Возврат кредита на иностранный счет указанной нормой не предусмотрен, в связи с чем данная операция является незаконной.

**Вопрос № 6**

Я являюсь валютным резидентом Российской Федерации. Открыла 2 года назад счет у иностранного брокера «Forex», нужно ли извещать об этом налоговый орган?

**Ответ.**

Законом № 173-ФЗ предусмотрено с 01.01.2020 требование об уведомлении резидентами налоговых органов по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) в расположенных за пределами территории Российской Федерации банках, распространяется и на счета (вклады), открытые в иных организациях финансового рынка, в том числе и брокеров.

При этом, уведомлять налоговые органы об открытых до 01.01.2020 счетах в расположенных за пределами территории Российской Федерации организациях финансового рынка, не являющихся банками, не требуется.

Таким образом, в Вашем конкретном случае извещение налогового органа не требуется.

***Вопросы по государственной регистрации налогоплательщиков***

**Вопрос № 1**

Надо ли подавать какие-либо документы для постановки на учет вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя (юридического лица), внесения изменений в сведения о них, снятия их с учета?

**Ответ.**

Постановка на учет в налоговых органах индивидуального предпринимателя по месту его жительства, внесение изменений в сведения о нем, снятие его с учета осуществляется на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей. Поэтому каких-либо документов от индивидуального предпринимателя в указанных случаях не требуется.

Постановка на учет в налоговых органах по месту нахождения российской организации, внесение изменений в сведения о ней, снятие ее с учета осуществляется на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц.

Поэтому каких-либо документов от российской организации в указанных случаях не требуется.

**Вопрос № 2**

Каким образом можно внести в ЕГРЮЛ сведения о создании филиала либо открытии представительства юридического лица (при отсутствии указанных сведений в учредительном документе юридического лица)?

**Ответ.**

При отсутствии сведений о филиале и (или) представительстве в учредительном документе юридического лица в регистрирующий орган представляется заявление о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, по форме № Р14001.

При этом в разделе 2 листа «О» заявления по форме № Р14001 проставляется значение «1».

При этом постановка на учет в налоговых органах российской организации по месту нахождения ее филиала (представительства) осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, а постановка на учет иных обособленных подразделений (за исключением филиала и представительства) осуществляется на основании сообщений, направляемых организацией в соответствии с пунктом 2 статьи 23 Налогового кодекса.

**Вопрос № 3**

В каком порядке выдается свидетельство о постановке российской организации на учет в налоговом органе?

**Ответ.**

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (по форме 1-1 Учет) выдается регистрирующим органом (территориальным органом ФНС России, осуществившим государственную регистрацию юридического лица) одновременно с иными документами, связанными с государственной регистрацией, - листом записи ЕГРЮЛ, учредительным документом с отметкой регистрирующего органа.

Такие документы направляются регистрирующим органом не позднее одного рабочего дня, следующего за днем истечения установленного для государственной регистрации срока, в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, по включенному в ЕГРЮЛ адресу электронной почты юридического лица, а также по адресу электронной почты, указанному заявителем при представлении документов в регистрирующий орган.

По запросу заявителя могут быть выданы составленные на бумажном носителе документы, подтверждающие содержание электронных документов, связанных с государственной регистрацией.

**Вопрос № 4**

На каком основании налоговый инспектор при перерегистрации ООО требует владельца помещения, в котором у ООО договор аренды, лично подтвердить легитимность договора аренды? Договора, гарантийного письма и оплаченных счетов за аренду уже недостаточно?

**Ответ.**

При государственной регистрации юридического лица в заявлении указывается, в том числе адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности), по которому осуществляется связь с юридическим лицом, включающий в себя: почтовый индекс, субъект РФ, район, город, населенный пункт, улицу, дом, корпус, офис (ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Федеральный закон № 129-ФЗ). Сведения об адресе юридического лица должны быть полными и достоверными. До государственной регистрации юридического лица в ЕГРЮЛ регистрирующий орган обязан провести проверку достоверности данных, включаемых в указанный реестр (п. 3 ст. 51 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 4.2 ст.9 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ. Наличие у регистрирующего органа подтвержденной информации о недостоверности содержащихся в представленных в регистрирующий орган документах сведений об адресе юридического лица в пределах места нахождения юридического лица, является основанием для отказа в государственной регистрации (пп. «р» п. 1 ст. 23 Федерального Закона № 129-ФЗ).

**Вопрос № 5**

Может ли участник/руководитель исключенного из ЕГРЮЛ юридического лица зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя до истечения 3 лет с момента исключения?

**Ответ.**

Да, может. Положения статьи 23 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», ограничивающие возможность осуществления предпринимательской деятельности физических лиц, осуществлявших управление юридическим лицом, исключенным из ЕГРЮЛ при наличии задолженности, распространяются только на случаи назначения руководителей или учредителей юридического лица.

**Вопрос № 6**

С какой даты (когда вступают в силу изменения) документы о выходе из общества с ограниченной ответственностью подает в регистрирующий орган нотариус?

**Ответ.**

Указанные изменения предусмотрены законопроектом от 21.02.2020 № 905956-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», который внесен в Государственную думу 21.02.2020, который находится в стадии рассмотрения и еще не вступил в законную силу.

**Вопрос № 7**

Нужно ли прикладывать типовой устав в бумажном виде при предоставлении документов в целях государственной регистрации организации?

**Ответ.**

Юридические лица могут действовать на основании типового устава, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 01.08.2018 № 411. Сведения о том, что юридическое лицо действует на основании типового устава, утвержденного уполномоченным государственным органом, указываются в едином государственном реестре юридических лиц.

В случае, если участниками юридического лица принято решение о том, что юридическое лицо будет действовать на основании типового устава в регистрирующий орган представляются заявление по форме № Р 14001 и решение участников юридического лица, при этом устав не прикладывается (Письмо Банка России от 23.10.2019 N 31-4-9/8120).

Дополнительно сообщается, что для открытия банковского счета обществу с ограниченной ответственностью типовой устав, утвержденный Приказом Минэкономразвития России от 01.08.2018 № 411, на основании которого действует общество, не представляется.