

(слайд 1)



О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации

Докладчик: начальник отдела оперативного контроля ИФНС России по г. Орлу
Карпачев Андрей Григорьевич

На протяжении трех лет в России проходит кассовая реформа, которая заключается в переводе российского бизнеса на онлайн-кассы. С 01.07.2019 завершится 3 этап перехода на новый порядок применения ККТ.

1.

(слайд 2)

Обязанность применения контрольно-кассовой техники в 2019 году

С 01.07.2019 применять контрольно-кассовую технику обязаны все налогоплательщики, включая :

- индивидуальные предприниматели на ЕНВД и патенте, выполняющие работы и оказывающие услуги (кроме услуг общественного питания) вне зависимости от наличия или отсутствия у них наемных работников;
- индивидуальные предприниматели на ЕНВД и патенте, работающие в сфере торговли и общественного питания, при условии отсутствия у них наемных работников;
- налогоплательщики на общей и упрощенной системах налогообложения, выполняющие работы и оказывающие услуги (кроме услуг общественного питания при наличии наемных работников);
- индивидуальные предприниматели в сфере вендинга без наемных работников.

п.2 ст. 2 Федерального закона №54-ФЗ определяет перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, которые с учетом специфики своей деятельности или особенностей своего местонахождения могут производить расчеты без применения контрольно-кассовой техники

Возвращаясь к 1 июля 2019 г., напомним, что с этого дня обязаны применять ККТ следующие категории налогоплательщиков:

- индивидуальные предприниматели на ЕНВД и патенте, выполняющие работы и оказывающие услуги (кроме услуг общественного питания) вне зависимости от наличия или отсутствия у них наемных работников;
- индивидуальные предприниматели на ЕНВД и патенте, работающие в сфере торговли и общественного питания, при условии отсутствия у них наемных работников;
- налогоплательщики на общей и упрощенной системах налогообложения, выполняющие работы и оказывающие услуги (кроме услуг общественного питания при наличии наемных работников);

индивидуальные предприниматели в сфере вендинга без наемных работников.

Еще одно из ключевых изменений, которое произойдет с 1 июля текущего года, — расширение фискализации в безналичной сфере (истекает действие соответствующей отсрочки, предоставленной ч. 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ). Любые типы расчетов с физическими лицами с 01.07.2019 должны будут оформляться кассовыми чеками. Сюда относятся расчеты наличными деньгами, платежными картами, переводами с банковских счетов, переводы через оператора банка, электронными средствами платежа.

Так же с 1 июля 2019 года применение ККТ будет обязательно при возврате физическим лицом ранее выданного ему займа, если он связан с приобретением товаров, работ или услуг.

Меняется порядок оформления авансов. Сейчас выдается чек при принятии суммы от покупателя. С 01.07.2019 нужно будет выбивать еще один чек — когда происходит зачет этого аванса, то есть когда клиент получает оплаченную ранее услугу или товар. Также чек нужно будет выдавать при возврате аванса.

С применением контрольно-кассовой техники осуществляются коммунальные платежи, услуги по перевозке пассажиров, багажа, грузов и грузобагажа.

(слайд 3)

Дополнительные реквизиты чека при расчетах между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями

1. наименование покупателя (клиента) (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя);
2. идентификационный номер налогоплательщика покупателя (клиента);
3. сведения о стране происхождения товара (при осуществлении расчетов за товар);
4. сумма акциза (если применимо);
5. регистрационный номер таможенной декларации (при осуществлении расчетов за товар) (если применимо).

Изменения коснутся расчетов между организациями и индивидуальными предпринимателями наличными деньгами либо с предъявлением электронного средства платежа, а также расчетов, осуществляемых при выплате выигрыша в лотерею или азартной игре (казино, например), при получении страховой премии или при страховой выплате. Так, при расчетах между организациями и индивидуальными предпринимателями в кассовом чеке необходимо будет указывать:

- 1) наименование покупателя (клиента) (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя);
- 2) идентификационный номер налогоплательщика покупателя (клиента);
- 3) сведения о стране происхождения товара (при осуществлении расчетов за товар);
- 4) сумма акциза (если применимо);
- 5) регистрационный номер таможенной декларации (при осуществлении расчетов за товар) (если применимо).

Как видно, кассовый чек по своему реквизитному составу все больше становится похож на счет-фактуру. Это связано со стремлением Службы уравнивать кассовый чек и счет-фактуру в правах, что позволит впоследствии снизить документооборот.

При расчетах между организациями и индивидуальными предпринимателями достаточно применение ККТ одной стороной — той, которая продает товары, выполняет работы или оказывает услуги.

Что касается выигрышей в лотерею или азартной игре, страховых премий и выплат, то здесь в кассовом чеке дополнительно потребуются указывать:

1) наименование клиента или страхователя (наименование организации; фамилию, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя или физического лица);

2) ИНН клиента или страхователя, а при отсутствии ИНН - серию и номер его паспорта.

Правда, стоит оговориться: ФНС России поддержана инициатива по оптимизации отражения указанных реквизитов в кассовом чеке, с тем чтобы в случае выигрыша менее 15 000 руб. предоставить право не указывать ИНН и фамилию, имя и отчество клиента, так как отраслевое законодательство обязывает продавца идентифицировать клиента только в случае выигрыша более 15 000 руб.

2.

Вопросы ответы.

Между клиентом и банком заключен договор о предоставлении потребительского кредита на покупку товара; одновременно клиент подписывает поручение на перевод денежных средств на расчетный счет магазина за приобретенный товар. Нужно ли магазину пробивать кассовый чек на эту сумму? Есть ли отсрочка в применении ККТ до 01.07.2019?

Как следует из вопроса, на счет клиента поступают денежные средства, предоставленные банком, которыми он распоряжается и направляет их переводом на расчетный счет магазина в качестве оплаты за товар. Получив денежные средства, магазин с 01.07.2019 должен применить ККТ, поскольку при переводе денежных средств не использовались электронные средства платежа.

Рекомендации по формированию чека коррекции.

Общая рекомендация такова: исправлять нужно каждый кассовый чек, каждую ошибку в чеке ККТ отдельным чеком коррекции. На сайте по адресу <https://kktonline.nalog.ru/> приведен пример коррекции расчетов с

возможностью использования реестра по чекам коррекции, хотя на практике рекомендуется формировать кассовый чек коррекции по каждой ошибке. Организация вправе направить в ФНС России письмо в свободной форме, указав в нем сведения об исправленных ошибках: в каких кассовых чеках допущены ошибки и какими чеками коррекции они исправлены. При этом сам реестр чеков коррекции можно не прикладывать, потому что он уже передан в налоговый орган с применением ККТ. Однако отправить такое письмо через «Личный кабинет налогоплательщика» не получится, поскольку соответствующий функционал, связанный с возможностью сообщать в налоговый орган о допущенных ошибках, находится в стадии разработки.

Как правильно осуществить возврат от физических лиц ошибочно перечисленных денежных средств на расчетный счет организации, если она не осуществляет продажу товаров, не выполняет работы, не оказывает услуги физическим лицам и не имеет ККТ?

Поступление на расчетный счет организации ошибочно перечисленных денежных средств от физического лица без реализации ему товаров (работ, услуг) не является расчетом в понимании. Закона № 54-ФЗ, соответственно, состав административного правонарушения в сфере применения ККТ отсутствует. В случае поступления денежных средств в безналичном порядке от физического лица следует учитывать положения п. 2.1 Порядка применения Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций при организации работы по ведению бухгалтерского учета (утв. Банком России 27.02.2017 № 579-П), согласно которым владелец счета обязан в течение 10 дней после выдачи ему выписок в письменной форме сообщить кредитной организации о суммах, ошибочно записанных в кредит или дебет счета. При не поступлении от клиента в указанные сроки возражений совершенные операции и остаток средств на счете считаются подтвержденными.

Кто должен применять ККТ в случае, когда оплата за услуги изначально поступает на расчетный счет городского комитета по образованию, а затем перечисляется на счета школ? Обязан ли городской комитет по образованию применять ККТ?

Порядок применения ККТ зависит от того, с кем именно заключен договор физическим лицом — с городским комитетом по образованию или со школой. Если комитет является юридическим лицом, а договор заключен между школой и физическим лицом, то комитет выступает как агент,

который принимает денежные средства и распределяет их по школам. Факт передачи денежных средств (их перечисления) за услуги, которые оказывает школа, полностью подпадает под термин «расчеты» (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ; далее — Закон № 54-ФЗ). Это прием денежных средств за оказанные услуги. Соответственно, ККТ применяет то лицо, которое принимает эти денежные средства на свой расчетный счет. При использовании агентской схемы кассовый чек формируется городским комитетом по образованию с признаком агента. Если договор заключен между городским комитетом по образованию и физическим лицом, то формируется обычный кассовый чек на оказание услуг.

Источник: научно информационное издание «Налоговая политика и практика»

Разрешена ли передача ККТ третьим лицам.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Согласно пункту 2 статьи 5 Федерального закона N 54-ФЗ пользователь контрольно-кассовой техники обязан исключать возможность несанкционированного доступа третьих лиц к контрольно-кассовой технике, программным, программно-аппаратным средствам в составе контрольно-кассовой техники и ее фискальному накопителю.

Таким образом, Федеральный закон N 54-ФЗ не содержит положений, ограничивающих санкционированный доступ третьих лиц к контрольно-кассовой технике, в том числе передачу им контрольно-кассовой техники.

Вместе с тем следует учитывать, что применение контрольно-кассовой техники третьим лицом не освобождает уполномочивающую организацию от предусмотренных Федеральным законом N 54-ФЗ обязанностей и ответственности за их неисполнение.

Источник: Письмо Минфина № 03-01-15/14642 от 06.03.2019г.

Часто встречающиеся нарушения

Нельзя забывать о том, что применять контрольно-кассовую технику, а также выдавать чеки покупателям – это необходимое требование законодательства, ответственность за которое предусмотрена ст. 14.5 КоАП РФ.

Сейчас мы осветим наиболее часто встречающиеся при проведении проверок соблюдения требований Федерального закона № 54-ФЗ от 22.05.2003г.

1. Чек ККТ пробит, но адрес осуществления расчетов не тот, по которому зарегистрирована ККТ. Уважаемые налогоплательщики, в случае смены адреса торговой точки, обязательно нужно сообщить в НО, путем подачи заявления. Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ. Применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением порядка регистрации, перерегистрации, применения ККТ влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от полутора тысяч до 3 000 рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей

2. Чек ККТ пробит, но в ФИО лица осуществившего расчет указан «администратор». Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ. Такое нарушение часто встречается в организациях осуществляющих деятельность в области общепита.

3. Чек ККТ пробит, ФИО лица осуществившего расчет указано ФИО индивидуального предпринимателя, но по факту осуществил расчет другой человек. По практике, данное лицо не оформлено по трудовому договору как работник ИП. Данную категорию плательщиков мы берем на особый контроль и часто выходим по адресам с целью проверки присутствия работника на торговом месте. В дальнейшем, если ИП не оформляет работника, вызываем его на комиссию в ИФНС, а так же в Администрацию города. Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ

4. При оплате товара физическим лицом банковской картой, чек ККТ пробивается, но в реквизите «форме расчета» указано «наличными», а должно быть «электронными». Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ.

5. При оплате товара физическим лицом банковской картой, чек ККТ не пробивается, ККТ не применяется. Данное нарушение предусматривает ответственность по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ. Но следует иметь ввиду: в отношении данной категории плательщиков такие нарушения могут вызвать очень негативные последствия. Инспекция сверяет данные о пробитых чеках переданных через ОФД с суммой денежных средств поступившей на счет

плательщика (эквайринг) и в зависимости от разницы этих показателей мы и начисляем административный штраф. Повторюсь, что неприменение ККТ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1/4 до 1/2 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 000 рублей; на юридических лиц - от 3/4 до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без ККТ, но не менее 30 000 рублей.

С учетом того что, срок привлечения к административной ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ составляет 1 год, сумма штрафа может быть гораздо больше тех минимальных значений прописанных в КоАП. Уважаемые налогоплательщики, контролируйте Ваш бизнес, следите за данными переданными в ФНС и показателями эквайринга.

6. При торговле малостоящими товарами сталкиваемся с ситуацией, что ККТ у хозяйствующего субъекта имеется, но при оплате товара кассовый чек каждому покупателю не пробивают. В то же время при анализе данных ОФД мы видим, что зато в таких точках по ККТ за день пробивается один или несколько чеков на большие суммы, включающие в себя расчет явно не с одним покупателем. Несмотря на то, что сведения ОФД ушли возможно и обо всей дневной выручке, тем не менее нарушены и права покупателей, и положения 54-ФЗ, в связи с чем за данное нарушение грозит ответственность по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

7. Так же имеются случаи не направления на адрес электронной почты покупателя электронного чека. В некоторых случаях продавцы не знают как это сделать, а в некоторых не знают вообще что это такое! Уважаемые работодатели, проведите обучение сотрудников по данному вопросу. Данное нарушение квалифицируется по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

8. У лиц, оказывающих услуги населению (парикмахерские, изготовление мебели и автосервисы, фотосалоны) зачастую на витринах находятся сопутствующие товары (краски для волос, фурнитура, запчасти, фоторамки), которые можно приобрести в данном объекте. В данном случае мы видим розничную торговлю, а это уже другой вид деятельности, предусматривающий применение ККТ.

Тем не менее, организации и ИП могут быть освобождены от административной ответственности за следующие правонарушения:

- неприменение ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП);

- применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям, или с нарушением порядка ее регистрации и перерегистрации (ч. 4 ст. 14.5 КоАП);
- непредставление покупателю (клиенту) кассового чека или БСО (ч. 6 ст. 14.5 КоАП).

Однако для этого должны быть соблюдены в совокупности три условия (примечание к ст. 14.5 КоАП РФ):

- 1) нарушитель добровольно в письменной форме заявил в налоговую инспекцию о неприменении им ККТ;
- 2) на момент его обращения налоговики не знали о совершенном административном правонарушении;
- 3) представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

(слайд 4)



В настоящий момент увеличился уровень социальной ответственности. Граждане с активной жизненной позицией самостоятельно проводят гражданский контроль хозяйствующих субъектов, по различным направлениям и сообщают о выявленных нарушениях в государственные органы, так что не только налоговая инспекция проверяет Ваш бизнес, но и представители общественности. Большая часть проверок, проведенных инспекцией, была инициирована обращениями граждан.

В целях реализации функции гражданского контроля Федеральной налоговой службой разработано бесплатное мобильное приложение для

покупателя, позволяющее использовать QR-код для проверки кассовых чеков. Его основная функция просто и удобно проверять чек, а также сообщать о выявленных нарушениях и быть удобным инструментом для подачи жалоб. Именно для этого в обязательных реквизитах электронного чека указано наличие QR-кода строго определенного формата и содержания.

Также мобильное приложение ФНС – это базис, на котором может быть построено много других полезных сервисов: хранение истории собственных чеков, отслеживание расходов на покупки, ведение электронного семейного бюджета или удобное прикрепление чеков к декларации по налоговому вычету.

Проверить чек можно двумя способами: отсканировав QR-код либо введя номер чека вручную. Результатом проверки должно явиться сообщение о корректности чека. В случае расхождения или отсутствия данных по кассовому чеку пользователь сможет сообщить в ФНС России о нарушении.

Кроме того, в настоящее время в налоговых органах имеется программная возможность просмотра и анализа информации кассовых чеков, полученной от организаций и индивидуальных предпринимателей в онлайн-режиме.

У нас в Инспекции на 1 этаже, висит «почтовый ящик» куда каждый желающий может положить кассовый чек, и инспектора проверят его подлинность. Зачастую мы сталкиваемся с ситуациями (чаще всего платежные терминалы) когда при оплате услуг сотовой связи платежный терминал выдает документ об оплате с QR-кодом. При проверке данного чека, мы устанавливаем, что ККТ отсутствует в составе ПТ, и проводим проверки данных плательщиков.

(слайд 5)



Спасибо за внимание.