|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Ответ |
| 1 | Применение ККТ, расположенной вне места совершения расчетов  1. Воронцов Василий: В каких случаях возможно применять удаленную кассу при получении средств от физических лиц на расчетный счет?  2. Крапухина Анна: Курьер выехал из магазина, принимает оплату и передает товар на дому у покупателя. Допустимо ли отправлять чек на ККТ, стоящую в магазине? Покупателю в этом случае будет отправлен электронный чек на электронную почту | Контрольно-кассовая техника после ее регистрации в налоговом органе применяется на месте осуществления расчета с покупателем (клиентом) в момент осуществления расчета тем же лицом, которое осуществляет расчеты с покупателем (клиентом), за исключением установленных случаев (пункт 1 статьи 4.3 Федерального закона № 54-ФЗ).  Случаи, в которых пользователь вправе применять ККТ (за исключением ККТ, применяемой в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных), расположенную вне места совершения расчетов, установлены пунктом 5.6 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ |
| 2 | Воронцов Василий: При получении средств от физических лиц на расчетный счет при регистрации ККТ что указывать в МЕСТО РАССЧЕТОВ? | Федеральный закон № 54-ФЗ не ограничивает пользователя в выборе адреса и места установки (применения) ККТ, применяемой при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом.  В качестве места установки (применения) ККТ в заявлении о регистрации следует указывать информацию о точном месторасположении помещения, где находится кассовый аппарат (например, Северное крыло, этаж 2, павильон № 3). |
| 3 | Наименование предмета расчета в кассовом чеке.   1. захарова ирина: Добрый день! Насколько подробно нужно конкретизировать наименование товара в кассовом чеке? Можно ли указать обобщенное наименование, например - пылесос, а конкретику указать, если это необходимо по законодательству, в товарном чеке. Считается ли данный случай нарушением порядка применения ККТ и есть ли практика применения налоговых санкций за данное нарушение. Спасибо! 2. Зиновьев Юрий: В ходе госпитализации для лечения применялись медикаменты. После выписки пациент оплачивает услуги. Допустимо ли в чек включить услугу "Ведение медикаментозного лечения" в которую включить всю себестоимость использованных медикаментов? Т.е. в этой позиции будет только себестоимость материалов. 3. Тихомиров Михаил Сергеевич: в магазине выдали чек, в котором написано "ТОВАР" и указана общая сумма (хотя были приобретены молоко, хлеб и минеральная вода) это соответствует законодательству? | В соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ кассовый чек (БСО) должен содержать наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты.  При этом Федеральный закон № 54-ФЗ не содержит положений, конкретизирующих требования к реквизиту "наименование товара (работ, услуг)" в кассовом чеке (БСО).  Вместе с тем, в кассовом чеке (БСО) должны быть отражены конкретные позиции, позволяющие однозначно определить, какие именно товары (работы, услуги) являются предметом расчета с покупателем, а указанное в кассовом чеке (БСО) наименование должно позволить покупателю (клиенту) определить соответствующие товар, работу, услугу.  В свою очередь, ИП, применяющие специальные налоговые режимы, могут не указывать в кассовых чеках наименование товара (работы, услуги) до 1-го июля 2021 года.  Ответственность за применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением установленных порядка и условий ее применения установлена частью 4 статьи 14.5 КоАП РФ. |
| 4 | Самойлова Елена: Добрый день, подскажите пожалуйста, можно ли пробить приход, если услуга ещё не оказана? | В соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ признак расчета «приход» указывается в кассовом чеке при получении средств от покупателя (клиента).  Соответственно при внесении аванса, предоплаты до момента получения предмета расчета кассовый чек должен содержать признак расчета «приход». |
| 5 | Применение ККТ при расчетах в качестве покупателя товаров, работ, услуг.  1. Дмитриева Наталья Владимировна: Организация со своего расчетного счета платит адвокату за его услуги. Нужно ли пробивать чек?  2. Бабина Татьяна Петровна: Арендуем у физлица земельный участок, а расчитываемся натурооплатой (зерном). Вопрос: нужно пробивать чек и каким образом?  3. Емелина Анна: Добрый день! ИП (без работников) оказал услуги ООО. При выплате денежных средств из кассы ООО должен ли быть пробит кассовый чек на расход? | Учитывая взаимосвязанные положения Федерального закона № 54-ФЗ, ККТ применяется, в частности, лицом, которое реализует товары, выполняет работы, оказывает услуги.  В данном случае организация выступает покупателем, в связи с чем, у нее отсутствует обязанность применения ККТ.  В свою очередь, если деятельность организации (ИП) направлена на приобретение товаров у физических лиц и их дальнейшую реализацию, при осуществлении расчетов (выплат денежных средств физическому лицу за товар) у организации (ИП) возникает обязанность в применении ККТ и, соответственно, в выдаче (направлении) кассового чека (БСО). |
| 6 | Л А: Какая административная ответственность предусмотрена за не пробитие чека самозанятым лицом? | ККТ не применяется физическими лицами (пункт 1 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ), а также индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход (пункт 2.2 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ). |
| 7 | 1. Зиновьев Юрий: Покупатель оплачивает товар в кассе и затем идет забирать его на склад (от момента оплаты до момента получения пройдет порядка 30-50 минут). Нужно формировать два чека (предоплата в кассе и затем Полный расчет на складе( или достаточно один в кассе сразу на Полный расчет ?  2. Братым Ирина Владимировна: При продаже физическому лицу помещения, земельного участка, жилого дома нужно ли иметь онлайн кассу организации при поступлении денег на расчетный счет организации? Если да, то каким признаком аванс или реализация? Акт приема-передачи подписывается в день прихода денежных средств, а регистрация на нового собственника происходит через 14 дней.   1. Кукуева Оксана: Добрый день. Жилищные услуги (содержание общего имущества МКД), УСН доходы-расходы. ВОПРОС. Нужно ли формировать чеки на предоплату и зачет предоплаты, если плательщик-физ. лицо оплачивает услуги текущего месяца. Например, 13.08.2020г. - оплачивает услугу за август 2020г. полностью? | Контрольно-кассовая техника применяется при получении денежных средств за товары, в том числе за недвижимое имущество по договорам купли-продажи.  Приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ предусмотрены соответствующие признаки способа расчета (тег 1214), в том числе «полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета – предоплата 100 %», «аванс», «полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета – полный расчет».  Таким образом, если оплата предмета расчета происходит до момента его передачи, то следует использовать признак способа расчета «предоплата 100%» или «аванс», если наименование и объем услуг в момент расчета неизвестны.  По факту передачи предмета расчета (выставления счета по ЖКУ) формируется второй кассовый чек с признаком способа расчета "полный расчет" с указанием ранее уплаченной суммы.  В свою очередь, если день оплаты и отгрузки совпадают, доходы в целях налогообложения признаются по кассовому методу, то с согласия клиента пользователь ККТ может сформировать один чек с признаком способа расчета "полный расчет" в момент получения 100%-й предоплаты. |
| 8 | Щ Марина: Добрый день. Уточните , пожалуйста, касательно расчетов (наличными или с применением электронных средств платежа) между юр.лицами, в начале вебинара Вы указали на то, что ккт в этом случае не применятеся ! ? можете дать ссылку на документ в котором это указано ? Спасибо. | В соответствии с пунктом 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) ИП, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.  В этой связи, при осуществлении расчетов в виде предоставления займов для оплаты товаров (работ, услуг), зачета предварительной оплаты и (или) авансов, встречных требований между организациями и (или) ИП применение контрольно-кассовой техники не требуется. |
| 9 | 1. Баранова Марина: Наша организация является агентом. Мы занимаемся бронированием авиабилетов. Очень часто бывают такие случаи: покупатель даёт распоряжение на бронирование авиабилета, мы его оформляем. Затем ещё не оплатив его, он через несколько дней от него отказывается. Сколько чеков мы должны пробить в этом случае? Только на свой сбор, когда покупатель фактически приносит деньги? Или 3 чека: 1 - в момент выписки билета (с признаком в кредит), 2 - в момент возврата билета (возврата кредита) и 3 - когда покупатель приносит деньги за оплату нашего сбора за выписку билета?  2. Баранова Марина: Компания агент. Когда должен быть пробит чек: в момент когда авиабилет забронирован и пересылается покупателю на почту? Или в момент когда покупатель приносит наличные деньги за уже оформленный ранее билет? | Под расчетами понимаются, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, а также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.  Таким образом, ККТ применяется, в частности, при приеме денежных средств за товары, работы, услуги, в том числе в виде предварительной оплаты, при зачете (возврате) предварительной оплаты по факту отгрузки товара, выполнения работы, оказания услуги.  При этом при бронировании (временном резервировании места в автоматизированной системе) оплаты или передачи предмета расчета не происходит, соответственно обязанности применения ККТ не возникает.  Вместе с тем, если бронирование является отдельной платной услугой, то ККТ применяется в общеустановленном порядке. |
| 10 | Применение ККТ и направление кассового чека при поступлении оплата от третьих лиц   1. Хлопотьева Юлия: Если физ.лицо платит за другое физ.лицо организации на расчетный счет, на кого пробивать кассовый чек? 2. Гуриева Марина Германовна: Услуга оказана нерезиденту-юр.лицу. Если за нерезидента (юридическое лицо) оплачивает услугу физическое лицо (третье лицо) чек пробиваем на кого? Ни физ. лицо или чек пробиваем на нерезидента - юр.лицо? 3. Гусева Евгения Андреевна: если расчет меджу физ и юр лицом, оплатил родственник или дргуое третье лицо.вы сказали чек пробивается на плательщика, так ли это? А если у нас нет данных плательщика? | При осуществлении расчета пользователь обязан выдать (направить) кассовый чек (БСО) покупателю (клиенту).  Для целей применения ККТ важно, не за кого совершен платеж, а кем именно и каким способом. Под покупателем (клиентом) следует понимать физическое или юридическое лицо, осуществляющее оплату товара, работы или услуги.  В этой связи, если физическое лицо платит за юридическое лицо, то такой расчет будет идентифицирован как расчет с физическим лицом, что потребует применения ККТ и формирования кассового чека.  При этом при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом, организацией (индивидуальным предпринимателем) должны быть приняты все меры для получения данных покупателя (клиента) для направления кассового чека. Данная позиция изложена в письме Минфина России от 23.11.2018 № ЕД-4-20/22775.  То есть в случае поступления оплаты за предмет расчета от третьей стороны, например родственника лица, с которым заключен договор, кассовый чек должен быть выдан, направлен плательщику. |
| 11 | 1. Игнатьева Елена: Добрый день! Жилищный кооператив при приеме на расчетный счет ден.средств должен ли пробивать чек?  Игнатьева Елена: Деньги приходят от жильцов. | В соответствии с пунктом 13 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ может не применяться при осуществлении расчетов жилищными кооперативами за оказание услуг своим членам в рамках уставной деятельности кооперативов, а также при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги.  При этом положения пункта 13 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ не распространяются на расчеты наличными деньгами, а также расчеты с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем контрольно-кассовой техники. |
| 12 | Корректировка расчетов  1. Л А: В чеке ККТ было ошибочно пробито количество, итоговая сумма верна, нужно ли в этом случае пробивать чек коррекции на количество?  2. романова наталья: Добрый день, в результате технической ошибки на сайте, онлайн ккт сайта сгенерировала лишние чеки, которых быть не должно, каким образом мы можем обнулить этот чек, если чек коррекции применяется для корректировки суммы или при неполной пробитой сумме, а в данном случае, чек вообще не должен быть пробит, можем ли мы воспользоваться чеком возврат прихода, для корректировки выручки. | В целях исполнения обязанности по применению контрольно-кассовой техники в случае осуществления ранее пользователем расчета без применения контрольно-кассовой техники либо в случае применения контрольно-кассовой техники с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники таким пользователем формируется кассовый чек коррекции. Данная норма установлена пунктом 4 статьи 4.3 54-го Федерального закона.  В этой связи при указании в кассовом чеке (БСО) неверного значения реквизита формируется кассовый чек коррекции.  Вместе с тем, при использовании форматов фискальных документов версии 1.05 для исправления ошибки в виде ошибочно сформированного кассового чека кассовый чек коррекции не применяется, в связи с чем пользователю, например, при корректировке ошибочно сформированного кассового чека с признаком расчета «приход» необходимо сформировать идентичный кассовый чек с признаком расчета «возврат прихода», в котором отразить фискальный признак ошибочно сформированного кассового чека. |
| 13 | Новикова Ксения: В качестве обеспечения исполнения обязательств по Договору аренды, является ли обеспечительный платеж признаком расчета? Нужно ли пробивать кассовый чек? | В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ применяется в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, в частности при приеме или выплате денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.  В свою очередь, прием обеспечительного платежа не относится к расчетам для целей Федерального закона № 54-ФЗ и не требует применения ККТ.  При этом в случае использования обеспечительного платежа в качестве оплаты по неисполненным обязательствам возникает обязанность применения ККТ. |
| 14 | Сердинова Ирина: Добрый день! Отгружаем товар через почту и IML, чек на поступление денежных средств выдает почта /IML, а чек на отгрузку товара - наша фирма? | При отправке товаров покупателю наложенным платежом посредством почтовой организации ККТ применяется почтовой организацией.  При осуществлении расчетов в рамках агентских отношений следует учитывать, что по сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным, в том числе применять ККТ агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки. Вместе с тем, по сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала. |
| 15 | Щ Марина: Предоставьте пожалуйста ссылку на документ, который указывает на то, что при холдировании денежных средств на б/к чек должен быть сформирован | Позиция о применении ККТ при холдировании денежных средств изложена в письме Минфина России от 22.08.2019 № 03-01-15/64597 |
| 16 | Дудченко Ирина: В случае, если физическое лицо-представитель по доверенности юридического лица-покупателя вносит оплату за товар наличными денежными средствами в кассу Банка либо через банкомат без открытия банковского счета для зачисления на банковский счет продавца, указанный вид расчета между юридическими лицами будет считаться наличным или безналичным расчетом?  Необходимо ли применять ККТ в описанном случае?  Поскольку физическое лицо действует по доверенности, указанная операция квалифицируется как расчет между покупателем и продавцом? | Согласно пункту 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке, в том числе через кредитную организацию, между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.  При оплате товаров, работ, услуг подотчетным лицом идентификация покупателя (клиента) как организации происходит на основании предъявляемой доверенности на совершение расчетов от имени организации. Также важным фактором взаимодействия двух организаций является договор. В случае соблюдения указанных условий расчет осуществляется между организациями.  Если продавцом достоверно не установлен статус лица как подотчетного (например, что могло быть достигнуто предъявлением подотчетным лицом доверенности), то продавцу следует применять ККТ в порядке, предусмотренном для расчета с покупателем – физическим лицом.  Порядок осуществления перевода денежных средств и применяемые формы безналичных расчетов установлены Банком России. |
| 17 | Коршунова Юлия: Наша компания сдает в аренду квартиры, жильцы оплачивают нам коммунальные услуги, перевыставленные ЖКХ. Нужно ли нам в этом случае пробивать чек, если это не будет являться доходом компании. | Возмещение по выставленному счету понесенных субъектом расходов, не являющееся оплатой реализованных таким субъектом товаров (работ, услуг), не может считаться расчетом в понимании Федерального закона № 54-ФЗ и соответственно не требует применения контрольно-кассовой техники. |
| 18 | Ионов Александр: Работниками ООО получившими под отчет денежные средства были приобретены товары у индивидуальных предпринимателей.  Стоимость товаров была полностью оплачена путем внесения наличных денежных средств.  В качестве документа, подтверждающего оплату индивидуальными предпринимателями, выдавались товарные чеки. Чек ККТ не выдавался.  Как узнать:  • имеют ли индивидуальные предприниматели зарегистрированную контрольно-кассовую технику;  • обязаны ли индивидуальные предприниматели, применять контрольно-кассовую технику.  37. Литовка Александр: ИП оказывает услугу (массаж лица). Применение ККТ с 1 июля 2021 г. Но по 54 ФЗ он получил за услугу денежные средства (наличные) возникает ли обязанность у ИП в части применения ККТ? | В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ применяется в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов.  Вместе с тем, согласно части 1 статьи 2 Федерального закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг вправе не применять ККТ при расчетах за такие товары, работы, услуги до 1 июля 2021 г.  При этом в случае заключения трудового договора с работником обязаны в течение тридцати календарных дней с даты заключения такого трудового договора зарегистрировать контрольно-кассовую технику.  В перечень сведений, исключаемых из состава налоговой тайны, не входят сведения о регистрации контрольно-кассовой техники, в связи с чем, данные сведения разглашению не подлежат. |
| 19 | Трофимова Ольга: Нужно ли и как показать комиссию агента от услуг туристической компании? | Взимание с физического лица комиссии за агентские услуги является оплатой таких услуг и требует применения ККТ. В свою очередь, при получении агентского вознаграждения в безналичном порядке без предъявления электронного средства платежа от организации или ИП обязанности применения ККТ в силу пункта 9 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ не возникает.  Методические указания по формированию фискальных документов при осуществлении расчетов, разработанные Федеральной налоговой службой, размещены на сайте ФНС России https://kkt-online.nalog.ru в разделе «Методические указания». |
| 20 | Л Ольга: в чём причина невозможности оформления чека с НДС, если ФН на 36 или менее месяцев | В соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ в кассовом чеке указывается полная сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм налога на добавленную стоимость по этим ставкам.  Статьей 4.1 Федерального закона № 54-ФЗ установлены требования к фискальному накопителю, который должен находиться внутри корпуса ККТ и обеспечивать, в том числе возможность формирования фискальных документов для любой ККТ.  Фискальные накопители, включенные в реестр фискальных накопителей, соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о применении ККТ.  По вопросу технических характеристик фискального накопителя, ККТ рекомендуем обратиться к производителю фискальных накопителей, ККТ. |