

## Какие реквизиты указываются в кассовых чеках: конкретные ситуации



Согласно приказу Комитета по связи и информатизации Правительства Ленинградской области от 28.02.2017 № 06 Тосненский муниципальный район включен в перечень местностей Ленинградской области, отдаленных от сетей связи, в которых пользователи могут применять ККТ в режиме, не предусматривающем обязательную передачу фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных. Правильно ли мы понимаем, что нужно приобрести онлайн-кассу и фискальный накопитель, а договор с оператором фискальных данных можно не заключать?

Да, правильно. В отдаленных от сетей связи местностях, определенных в соответствии с критериями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере связи, и указанных

Очередной вебинар по теме перехода на новый порядок применения ККТ, организованный редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском», провел заместитель начальника организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России **Алексей Алексеевич Батарин**.

Спикер рассказал не только о новациях Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ), но и о приказе 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).

в соответствующем перечне, утвержденном органом государственной власти субъекта РФ, онлайн-кассы должны применяться, но в автономном режиме, т. е. без обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме. Такое исключение сделано в п. 7 ст. 2 Закона № 54-ФЗ. Об этом говорится в письмах Минфина России от 03.03.2017 № 03-01-15/12207, 09.02.2017 № 03-01-15/7254, № 03-01-15/7255.

По общему правилу, регистрация ККТ, которая не обеспечивает передачу оператору фискальных данных каждого кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме, содержащих фискальный признак, с 01.02.2017 не допускается (п. 6 ст. 7 Федерального закона № 290-ФЗ).

Также на отдаленные от сетей связи местности не распространяются положения Закона № 54-ФЗ об обязательном заключении договора с оператором фискальных данных и о передаче через него фискальных

данных в налоговые органы (письмо ФНС России от 27.01.2017 № ЕД-4-20/1435).

**Разработан ли какой-либо протокол взаимодействия кассового аппарата со сторонними программами?**

В настоящее время ФНС России разработаны:

- протокол информационного обмена между фискальным накопителем и ККТ;
- протокол взаимодействия между ККТ и информационной (автоматизированной) системой оператора фискальных данных;
- протокол взаимодействия между оператором фискальных данных и ФНС России.

В вопросе, вероятно, имеется в виду протокол взаимодействия ККТ со сторонними бухгалтерскими программами (учетными системами), в котором заинтересованы производители ККТ и разработчики бухгалтерских программ. Поэтому вопрос нужно адресовать им.

**Если компания оказывает услуги, то как автоматически будет передаваться код услуги?**

На то, что оказывается услуга, укажет соответствующее значение реквизита «Признак предмета расчета». Перечень оснований для присвоения соответствующих значений реквизиту, а также формат данных этого реквизита фискального документа в печатной форме содержатся в таблице 29 Приложения № 2 к приказу.

**Какую информацию должен содержать чек ККТ, если посредник принимает наличные средства в рамках как посреднических, так и прямых договоров с покупателями? Возможно ли пробитие двух типов кассовых чеков, или нужно иметь два кассовых аппарата?**

Данная ситуация будет рассмотрена в методических рекомендациях по описанию кассовых чеков, которые в настоящее время разрабатываются ФНС России.

Могу добавить, что ограничений в использовании одного кассового аппарата как при продаже своей продукции, так и при реализации продукции в рамках посреднических схем Закон № 54-ФЗ не содержит. То есть в рассматриваемой ситуации можно применять один кассовый аппарат.

Реализация продукции в рамках как прямых, так и посреднических договоров может быть отражена в одном чеке ККТ. В таком чеке напротив товарной пози-

ции, реализуемой по посредническому договору, будет стоять реквизит «Признак агента по предмету расчета» с тегом 1222 (таблица 21 Приложения № 2 к приказу).

**Алексей Алексеевич, помогите, пожалуйста, разобраться в следующей ситуации. В конце июня в фискальных регистраторах заканчивается срок действия ЭКЛЗ. Для модернизации фискальных регистраторов в целях работы онлайн нужны фискальные накопители, но ни одна компания по обслуживанию ККТ не может организации их продать сразу, а обещает поставку только через 90 дней. Как организации работать в период между окончанием срока действия ЭКЛЗ и поставкой фискальных накопителей? Неужели придется приобретать новые кассы (уже укомплектованные фискальными накопителями), а вполне работоспособные действующие фискальные регистраторы выкинуть?**

Несмотря на то что КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за неприменение ККТ, налоговые органы, как неоднократно было озвучено руководством ФНС России, не будут штрафовать в переходный период налогоплательщиков, заключивших договоры на поставку фискальных накопителей, но не получивших их в необходимый срок.

Поэтому в рассматриваемой ситуации, чтобы избежать штрафа, организации необходимо заключить договор на приобретение фискальных накопителей, а покупателю (клиенту) выдавать на бумажном носителе подтверждение факта осуществления расчета.

**Организация на УСН оказывает клининговые услуги населению, которые можно оплатить наличными или картой через сайт.**

**Нужно ли организации применять новую ККТ и, если да, с какой даты? Есть ли модели касс, которые выдают документы при осуществлении двух видов расчетов — наличными и безналичным путем?**

Согласно п. 8 ст. 7 Закона № 290-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы, оказывающие услуги населению, до 01.07.2018 вправе не применять ККТ при условии выдачи соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном Законом № 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона № 290-ФЗ).

Поэтому организация, оказывающая клининговые услуги населению, имеет освобождение от применения ККТ до указанной даты.

Модели кассовых аппаратов, которые выдают чеки при осуществлении двух видов расчетов (наличными и безналичным путем), можно найти на сайте ФНС России в разделе «Новый порядок применения контрольно-кассовой техники» (<https://kkt-online.nalog.ru/>), в подразделе «Реестры». В реестре ККТ приводятся следующие сведения о моделях кассовых аппаратов (на сегодня их 78), включая их производителей: о возможности их использования только в автоматических устройствах для расчетов, только для осуществления расчетов с применением электронных средств платежа в сети Интернет, только в качестве автоматизированной системы для бланков строгой отчетности.

Такие сведения размещаются и на сайтах производителей кассовых аппаратов.

**Организация на общей системе налогообложения занимается оптовой торговлей медицинскими изделиями, которые облагаются НДС по разным ставкам, например: товар 1 — 18 % (п. 3 ст. 164 НК РФ); товар 2 — 10 % (подп. 4 п. 2 ст. 164 НК РФ); товар 3 — освобождение от налога (п. 2 ст. 149 НК РФ).**

**Обязательно ли указывать в кассовом чеке ставку и сумму НДС по каждому предмету расчета (номенклатурной единице), или их можно приводить к итоговой сумме расчета по чеку?**

Абзацами девятым и десятым п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ предусмотрены обязательные реквизиты кассового чека, в том числе: наименование товаров, работ, услуг; их количество; цена за единицу с учетом скидок и наценок; стоимость с учетом скидок и наценок с указанием ставки НДС (за исключением случаев осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)); сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам (за исключением случаев осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)).

То есть ставка НДС обязательно указывается по каждой товарной позиции в кассовом чеке, при этом сумма НДС приводится только итоговая, например:

товар 1 — цена 50 руб., количество 2, стоимость 100 руб., ставка 18 %;

товар 2 — цена 50 руб., количество 2, стоимость 100 руб., ставка 10 %;

товар 3 — цена 50 руб., количество 2, стоимость 100 руб.;

Итого: сумма 300 руб.,  
НДС 18 % — 18 руб.  
НДС 10 % — 10 руб.

**Организация принимает от покупателей предоплату (частичную или полную) наличными денежными средствами в счет предстоящей отгрузки. В кассовом чеке указан признак способа расчета — «Аванс». Должно ли быть в нем наименование каждого предмета расчета и его количество, оплаченное покупателем?**

**В письме ФНС России от 11.11.2016 № АС-4-20/21345@ поставщику после отгрузки товара покупателю рекомендовано выдать кассовый чек с указанием формы расчета — «Зачет аванса». Можно ли руководствоваться данными разъяснениями?**

Значения реквизита «Признак способа расчета» (тег 1214) и перечень оснований для присвоения соответствующих значений реквизиту, а также формат данных этого реквизита фискального документа в печатной форме приведены в таблице 28 Приложения № 2 к приказу.

Значение «Аванс» указывается, когда неизвестна товарная позиция, т. е. если принятие денег не привязано к конкретному товару или группе товаров.

В рассматриваемой ситуации товарная позиция известна, поэтому необходимо выдать кассовый чек со значением «Предоплата 100 %» или «Предоплата» (в зависимости от того, какая предоплата поступила).

Наименование товара (вся номенклатура товаров) всегда приводится в чеке полностью, даже если речь идет о частичной предоплате.

Предположим, что сначала прошла частичная предоплата, потом отгрузка и затем происходит окончательный расчет. В такой ситуации на дату отгрузки товара, которая важна для исчисления НДС и налога на прибыль, формируется второй кассовый чек с указанием общей суммы по всем товарным позициям и суммы оплаты — 0 руб., так как в этот момент передача денег отсутствует.

После полной оплаты товара формируется третий кассовый чек.

Таким образом, общая схема пробития кассовых чеков в рассматриваемой ситуации будет выглядеть следующим образом:

первый чек — на сумму предоплаты (например, 70 %);

второй чек — на дату отгрузки с суммой оплаты 0 руб.;

третий чек — в момент окончательного расчета за товар на оставшуюся сумму (30 %).

Если окончательный расчет за товар состоится на дату отгрузки, то количество пробитых чеков сократится до двух.

**Организация на «упрощёнке» оказывает услуги в области здравоохранения (стоматологические услуги (ОКВЭД 86)) и при расчетах с покупателями использует ККТ. В утвержденный прейскурант оказываемых услуг по состоянию на 01.04.2017 включено 400 позиций.**

**Вправе ли организация, чтобы не нарушать врачебную тайну, при приеме наличных денежных средств в кассовом чеке указывать обобщенное наименование услуги — «Стоматологические услуги», а не конкретный пункт прейскуранта? Кроме того, в заключенных с пациентами договорах об оказании стоматологических услуг плательщиком может быть назван родственник пациента (трехсторонний договор).**

По общему правилу, организация должна указывать конкретное (а не обобщенное) наименование услуги, если объем и перечень последних можно определить в момент оплаты (абзац девятый п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ).

В соответствии с ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» сведения о факте обращения гражданина за оказанием медицинской помощи, состоянии его здоровья и диагнозе, иные сведения, полученные при его медицинском обследовании и лечении, составляют врачебную тайну.

Перечень конкретных видов стоматологических услуг, оказываемых организацией согласно утвержденному прейскуранту, не является врачебной тайной.

При осуществлении расчетов с использованием ККТ сведения о покупателе в кассовом чеке отсутствуют: такого обязательного реквизита он не содержит (п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ). Поэтому ни оператору фискальных данных, ни налоговым органам указанные сведения не передаются.

В случае оплаты стоматологических услуг банковской картой на слипе имеются фамилия и имя держателя карты, но отсутствует перечень услуг.

Данные о расчетах, которые аккумулирует ФНС России, обезличены, сведения о покупателях не собираются, так как они в принципе не нужны. Поэтому

нарушения врачебной тайны в рассматриваемой ситуации не происходит.

**Организация выступает комиссионером при реализации товара покупателю в рамках договора комиссии или поверенным при оказании услуг по приему наличных от юридических лиц в пользу доверителя. Какие реквизиты (тег) должны быть дополнительно указаны в кассовом чеке?**

Организация—пользователь ККТ, которая выступает комиссионером, поверенным, агентом, указывает в реквизите «Признак агента по предмету расчета» соответствующее значение (агент, субагент, комиссионер, поверенный) согласно таблице 21 Приложения № 2 к приказу.

**ООО применяет два режима налогообложения: УСН (оптовая торговля и интернет-магазин) и ЕНВД (розничная торговля). С какой даты — с 01.07.2017 или с 01.07.2018 — общество обязано начать применять онлайн-кассу при розничной торговле (ЕНВД)?**

Согласно п. 7 ст. 7 Закона № 290-ФЗ организации, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных п. 2 ст. 346.26 НК РФ, могут производить наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующие товар, работу, услугу) в порядке, установленном Законом № 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона № 290-ФЗ), до 01.07.2018.

Начиная с указанной даты ООО обязано начать применять онлайн-кассу при розничной торговле (ЕНВД).

**Алексей Алексеевич, поясните, пожалуйста, как правильно применять онлайн-кассу в следующем случае.**

**Интернет-магазин заключил договор с компанией, которая посредством системы Robokassa получает деньги от покупателей и перечисляет их ему общей суммой за определенный период (т. е. в банковской выписке отражается поступление денег не от конкретных покупателей, а от компании). При оплате покупатель получает от**

системы Robokassa отчет об операции (квитанцию).

По договору компания оказывает получателю (т. е. интернет-магазину) услуги, направленные на обеспечение информационного и технологического взаимодействия между участниками расчетов в целях совершения плательщиками оплаты за товар.

В личном кабинете на сайте Robokassa отражаются номер и сумма заказа, номер счета и e-mail покупателя (без Ф.И.О.). Администратор на сайте интернет-магазина по номеру заказа находит конкретного покупателя (т. е. Ф.И.О.), адрес доставки, наименование заказанного товара, его количество, цену, общую сумму; далее собирает и отправляет товар.

Кто должен в таком случае (и должен ли вообще) использовать онлайн-кассу — интернет-магазин или компания, с которой заключен договор об оказании услуг посредством системы Robokassa?

Если интернет-магазин, то можно ли использовать один кассовый аппарат и для розничных продаж, и для продаж через сайт? В какой момент нужно пробивать чек — оплаты товара покупателем или получения денег на расчетный счет интернет-магазина?

В рассматриваемом случае правила применения онлайн-касс остаются теми же: ККТ применяется всегда, когда деньги поступают или выплачиваются, за некоторыми исключениями.

Если оплату за товар получает компания, с которой заключен договор об оказании услуг посредством системы Robokassa, то она и должна применять онлайн-кассу со всеми правовыми последствиями. Безналичные расчеты через банк с получателем (интернет-магазином) компания осуществляет уже без применения ККТ, так как это расчеты между юридическими лицами (п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ).

Автор электронной книги (индивидуальный предприниматель) планирует продавать через Интернет, для чего создал одностраничный сайт. К сайту подключен платежный агрегатор, который позволяет принимать платежи в безналичной форме посредством введения данных реквизитов пластиковых карт, а также посредством иных электронных средств платежа. Денежные средства будут поступать через платежный агрегатор на расчетный счет индивидуального предпринимателя. После подтверждения оплаты

электронная книга будет высылаться на адрес электронной почты покупателя. Появляется ли обязанность у индивидуального предпринимателя по применению ККТ в рамках Закона № 54-ФЗ с 01.07.2017?

В вопросе речь идет о платежном агрегаторе — об операторе услуг платежной инфраструктуры, которым являются операционный центр, платежный клиринговый центр и расчетный центр. Его статус закреплен в Федеральном законе от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

Но денежные средства индивидуальному предпринимателю (продавцу) поступают все-таки от клиента (а не от платежного агрегатора), поэтому с 01.07.2017 возникает обязанность по применению онлайн-кассы.

В рассматриваемом случае целесообразно приобрести или арендовать компактную интернет-кассу (размером со смартфон), которая не содержит печатающего устройства и другого в данном случае ненужного функционала.

Индивидуальный предприниматель занимается ремонтом обуви и художественной ковкой. Применяемые системы налогообложения — ЕНВД и УСН соответственно. Нужна ли ему онлайн-касса?

В данном случае значение имеет не применяемый режим налогообложения, а вид деятельности.

Пункт 2 ст. 2 Закона № 54-ФЗ содержит перечень видов деятельности, освобожденных от применения ККТ, среди которых названы ремонт и окраска обуви, а также реализация изготовителем изделий народных художественных промыслов.

Согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) изделия художественной обработки металла, кроме ювелирных (подкатегория 32.99.56.150), относятся к изделиям народных художественных промыслов (вид 32.99.56).

В то же время выполнение художественных работ по металлу, не являющихся частью производственного процесса (вид 25.62.20), не относится к изделиям народных художественных промыслов.

На этом основании индивидуальному предпринимателю онлайн-касса при осуществлении ремонта обуви пока не нужна. Если художественная ковка является художественной обработкой металла (кроме ювелирных изделий), то ему и при осуществлении данного вида деятельности ККТ не понадобится. **ППП**