



Наличные и безналичные расчеты правила и риски

09.07.2019г.

Самкова Надежда Александровна



ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель группы компаний «ЭЛКОД», преподаватель Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

Программа трансляции

1. Проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций и применения ККМ, штрафы, предусмотренные законодательством. Изменения 2019 года.
2. Изменения в порядок применения ККТ, внесенные федеральным законом № 192-ФЗ от 03.07.2018 года.
3. ККТ при получении оплаты от физических лиц в безналичной форме. Требования к срокам оформления чеков и их передаче покупателям. Для каких случаев есть отсрочка до 1 июля 2019 года.
4. Применение ККТ с 1 июля 2019 года: безналичный расчет, ККТ при зачете авансов и отгрузке, при встречном представлении за товары, работы, услуги.
5. Применение ККТ вне места осуществления расчета при разносной, дистанционной торговле, услугах ЖКХ, услугах населению с учетом планируемых изменений 2019 года.
6. Новые правила применения ККТ при зачетах авансов при оказании услуг ЖКХ, охраны и систем обеспечения безопасности, образования.
7. Требования к оформлению кассовых чеков при покупке «подотчетниками» от имени юридического лица. Что должно быть в чеке и нужен ли чек?
8. ККТ при работе на ЕНВД и патентной системе налогообложения: что нового. Налоговый вычет при покупке ККТ для ИП на ЕНВД и патенте.
9. Виды деятельности, когда ККТ не применяется. Отсрочка в применении ККТ для ИП без наемных сотрудников до 1 июля 2021 года.

Программа трансляции

10. Применение ККТ в 2019 году (при получении авансов, продаже подарочных сертификатов, при продаже в рассрочку, при выдаче и погашении займов, при возврате товаров, при оптовой торговле).
11. ККТ при онлайн-торговле в 2019 году.
12. Регистрация ККМ в налоговых органах (личный кабинет ККТ) с учетом изменений с июля 2018 года.
13. Ошибки при применении ККТ, механизм их исправления. Возврат денег покупателям по новым правилам.
14. ККТ при удержаниях из зарплат сотрудников денежных средств за товары, работы и услуги.
15. Как избежать штрафа за неприменение ККТ: механизм действий.
16. Применение ККТ комиссионерами, агентами.
17. Применение бланков строгой отчетности (БСО) при наличных расчетах в 2019 году. Особенности признания расходов и вычета НДС на основании БСО. Как работать с БСО после 1 июля 2019 года.
18. Требования к работе с подотчетными лицами. Типичные ошибки.
19. Организация наличных расчетов на предприятии. Необходимые локальные акты по организации кассовой работы. Оприходование выручки и возврат денег клиентам.
20. Особенности оформления кассовых документов: кассовая книга, книга учета выданных и принятых денежных средств, приходные и расходные ордера.
21. Лимит расчетов наличными: требования законодательства, сложные ситуации и типичные ошибки. Указание ЦБ от 7 октября 2013 г. N 3073-У. Проблемы с 1 июля 2019 года.
22. Обязанность по соблюдению порядка ведения кассовых операций для ИП и субъектов малого предпринимательства.

Регламент трансляции:

10.00 – 11.30. I часть

11.30 – 11.45. Перерыв

11.45 – 13.00. II часть

13.00 – 13.30. Перерыв

13-30 – 15.30 III часть

15.30 – 15.45 Перерыв

15.45 – 17.00 IV часть

Направляйте Ваши вопросы во вкладку «Вопросы и ответы»

Вопросы принимаем строго до 16-00. Мск.

3 волна перехода

С июля закончится действие отсрочки, позволяющей не применять кассу при зачете и возврате аванса.

По новым правилам, если аванс вносит физлицо, продавцу нужно учесть два нюанса:

- при зачете или возврате полной предоплаты, которую покупатель вносил не в вашем офисе или магазине, можно отправить ему электронный чек и не печатать бумажный;
- по ряду сделок, например перевозке, услугам связи, услугам в сфере культурно-массовых мероприятий, ЖКХ, охраны, образования, зачеты авансов за расчетный период можно включить в один чек. То же самое можно сделать с возвратами авансов. Такой чек отправляется в налоговую и не передается клиенту, пробивать чек нужно не позднее 10 календарных дней после окончания расчетного периода.

Если в июле планируется зачет или возврат **аванса, внесенного организацией или ИП**, нужно обратить внимание на форму оплаты. При расчетах наличными или по карте продавцу придется применить ККТ (в других случаях, например при оплате через систему "клиент-банк", - нет). Если сделка единична и не планируется покупка кассы, возможно, стоит провести зачет или аванс до наступления июля или договориться о безналичном переводе аванса.

3 волна перехода

Независимо от системы налогообложения касса потребуется для следующих случаев:

- прием денег от физлица через кассу банка. То есть с июля любые расчеты с физлицами требуют применения ККТ, если нет специальной льготы;
- удержание из зарплаты долга за проданные сотруднику товары, работы, услуги;
- продажа билетов в общественном транспорте. Скорее всего, разрешат использовать удаленную кассу, а вместо кассового чека выдавать билет с QR-кодом;
- прием платы за жилое помещение и коммунальные услуги. Если оплата от физлиц принимается разрешено использовать удаленную кассу, выдавать чек клиенту только по его запросу, проводить операцию через ККТ в течение пяти рабочих дней со дня поступления денег на счет. Для ТСЖ и ЖСК запланированы дополнительные послабления- они на безнал ККТ применять не будут;
- займов для оплаты товаров, работ, услуг;
- выдача или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги (например, отступного).

Обратите внимание: если расчет ведется между организациями, ИП по безналу (кроме оплаты картой), то применять ККТ по-прежнему необязательно.

3 волна перехода

Так, ККТ не будет требоваться, когда:

- ИП без сотрудников продает товары собственного производства, выполняет работы или оказывает услуги (освобождение временное, **до июля 2021 года**);
- в розницу продаются бахилы (в том числе через автоматы);
- ИП сдает в наем жилые помещения вместе с машиноместами в МКД и принимает от физлиц оплату по безналу (кроме оплаты картой);
- ТСЖ или ЖСК принимает от физлиц по безналу (кроме оплаты картой) деньги за коммуналку или за услуги, оказанные участникам этой организации;
- организации оказывают услуги в сфере образования, культуры, спорта и получают от физлиц оплату по безналу (кроме оплаты картой);
- ИП продает билеты в государственный или муниципальный театр с рук или с лотка без использования сетей связи.

Если ваши операции не попадают под исключения, нужно купить кассу, настроить ее и зарегистрировать в налоговой.

Проверки применения ККТ

Контроль и надзор за соблюдением порядка применения ККТ организациями и ИП осуществляют налоговые органы.

(п. 2 ст. 7 Закона о применении ККТ, Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, утвержденного Приказом Минфина России от 17.10.2011 N 132н)

Как проходит контрольная закупка

Для проверки применения ККТ сотрудники ИФНС приходят к под видом обычных покупателей и что-нибудь покупают (п. 2 ст. 7 Закона N 54-ФЗ). Только после этого они предъявляют поручение на проверку и свои удостоверения.

- С поручением знакомят руководителя под роспись. Если его нет в магазине, поручение предъявляют кассиру или продавцу и отправят организации почтой (Письмо ФНС от 19.03.2013 N АС-4-2/4547).
- Инспекторы проверят, есть ли в чеке все обязательные реквизиты и соответствует ли адрес использования ККТ регистрационным данным.
- Они могут распечатать отчет о текущем состоянии расчетов, чтобы выяснить, все ли сведения онлайн-касса передает оператору фискальных данных.
- По итогам проверки составят акт (пп. 8 п. 47 Регламента проверки порядка применения ККТ). Акт с нарушениями, если они будут обнаружены, будет основанием для составления протокола и постановления о привлечении к административной ответственности.

Штрафы (ст. 14.5 КОАП РФ)

Норма	Состав административного правонарушения	Санкции
Часть 2	Неприменение ККТ в установленных законодательством случаях <i>Под неприменением ККТ понимается не только фактическое неиспользование кассового аппарата (в том числе по причине его отсутствия) или пробитие чека с указанием суммы, менее уплаченной покупателем.</i>	Штрафы: - на должностных лиц (ИП) - в размере от 1/4 до 1/2 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 000 руб.; - на юридических лиц - от 3/4 до 1 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.
Часть 3	Повторное неприменение ККТ в случае, если сумма расчетов, проведенных "мимо кассы", составила (в том числе в совокупности) 1 млн руб. и более	В отношении: - должностных лиц (ИП) - дисквалификация на срок от одного года до двух лет; - юридических лиц - приостановление деятельности на срок до 90 суток
Часть 4	Применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением установленных законодательством: - порядка ее регистрации; - порядка, сроков и условий ее перерегистрации; - порядка и условий ее применения	В отношении: - должностных лиц (ИП) - предупреждение или штраф в размере от 1500 до 3000 руб.; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере от 5000 до 10 000 руб.

Штрафы (ст. 14.5 КОАП РФ)

Часть 5	Непредставление организацией или ИП информации и документов по запросам налоговых органов или представление таких информации и документов с нарушением сроков, установленных законодательством о ККТ	В отношении: - должностных лиц (ИП) - предупреждение или штраф в размере от 1500 до 3000 руб.; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере от 5000 до 10 000 руб.
Часть 6	Ненаправление организацией или ИП при применении ККТ покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме либо непередача указанных документов на бумажном носителе покупателю (клиенту) по его требованию в случаях, предусмотренных законодательством о ККТ	В отношении: - должностных лиц(ИП) - предупреждение или штраф в размере 2000 руб.; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере 10 000 руб.

Как избежать штрафа

Штрафа за неприменение ККТ, за применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо за применение ККТ с нарушением порядка регистрации, перерегистрации и применения, а также за ненаправление (невыдачу) покупателю (клиенту) кассового чека можно избежать. Для этого нужно (примечание к ст. 14.5 КоАП РФ):

1. добровольно исполнить обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой предусмотрена административная ответственность, до вынесения постановления об административном правонарушении;
2. добровольно в течение трех рабочих дней с момента исполнения обязанности заявить в налоговый орган через кабинет ККТ о совершенном правонарушении (пп. 7 п. 1, п. 2, пп. 11 п. 9 Приложения к Приказу ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/483@).

Как избежать штрафа

При этом одновременно должны соблюдаться следующие условия:

- на момент получения заявления налоговый орган не знал о совершенном административном правонарушении;
- представленные сведения и документы подтверждают факт правонарушения.

Для исправления нарушений нужно пробить чеки коррекции. (Письмо ФНС России от 06.08.2018 N ЕД-4-20/15240@).

ОНЛАЙН - КАССА
АТОЛ
ЧЕК КОРРЕКЦИИ

ПРИХОД	
Тип коррекции	САМОСТОЯТЕЛЬНО
Осн. для корр. № 0001 от 01.02.18	
АКТ КОРРЕКЦИИ	
СУММА	=100000.00
ИТОГ	=100000.00
Сумма НДС 18%	=9152.54
Сумма НДС 10%	=3636.36
Сумма НДС 18/118	=0.00
Сумма НДС 10/110	=0.00
Сумма с НДС 0%	=0.00
Сумма без НДС	=0.00
НАЛИЧНЫМИ	=70000.00
ЭЛЕКТРОННЫМИ	=30000.00
ПОЛУЧЕНО	=100000.00
СНО:	ОСН
Пользователь:	000 "АТОЛ"
Адрес:	127015, г. Мо
сква, ул. Большая Новоамитровская, д. 14, стр. 2	Офис
Место расчетов:	Сидоров А. П.
Кассир:	00105706118853+
←ЗН ККТ:	00001
Смена №	00020
Чек кор. №	08.02.18 17:54
дата Время	ОФД
ОФД:	5010051677
ИНН:	0000000001004425
РН ККТ:	9999078900007193
ФН №	0000000022
ФД №	0154323314
ФП:	

Пример служебной записки о неприменении ККТ

Генеральному директору
ООО «Василек»
Петрову К.А.
от кассира Смирновой Наталии

Андреевны

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА №1

10 марта 2019 года на расчетный счет организации ООО «Василек» поступили денежные средства от покупателя (клиента) в безналичном порядке:

ФИО покупателя: Сидоров Николай Андреевич

Сумма: 15 000,00 руб.

Назначение платежа: ЗА КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ; ФИО: Сидоров Николай Андреевич; АДРЕС: г. Смоленск, ул. Садовая, д.6, кв.35; ДОП_ИНФ: Оплата по счету 34 от 02.02.2019;

Номер документа: 744124

Дата документа: 10.03.2019

10 марта 2019 года, а также в течение следующего рабочего дня не был пробит кассовый чек на контрольно-кассовом аппарате _____, заводской номер _____, регистрационный номер _____ в режиме передачи фискальных данных (формат 1.05). Это обусловлено технической невозможностью кассового аппарата и незнанием внесенных изменений в законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

07 июня 2019 года на указанном контрольно-кассовом аппарате был сформирован чек коррекции (с признаком «приход») на сумму 15 000,00 руб.

Одновременно был направлен кассовый чек на электронный адрес покупателя: email.

Копию распечатанного чека коррекции прилагаю к настоящей служебной записке.

07.06.2019 г. _____ Смирнова Наталия Андреевна

Заявления в ИФНС о неприменении ККТ

Фирменный бланк организации
В ИФНС № 7 по г. Москве
От ООО «Василек»
ИНН 77000000

КПП 770000

Исх. № 7 от 08.06.2019 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ

о допущенном нарушении применения ККТ и его исправлении

Общество с ограниченной ответственностью «Василек» использует контрольно-кассовую технику _____ с регистрационным номером ККТ _____ и заводским номером экземпляра фискального накопителя _____ в режиме передачи фискальных данных (формат 1.05).

Для освобождения от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное частями 2, 4 статьи 14.5 КоАП РФ, добровольно заявляем о неприменении нами контрольно-кассовой техники при поступлении денежных средств от покупателя в безналичном порядке на расчетный счет организации и ненаправлении этому покупателю кассового чека в электронной форме или на бумажном носителе.

10 марта 2019 г. было поступления от покупателя на расчетный счет организации в сумме 15 000 руб.

При поступлении денежных средств от покупателя в безналичном порядке на расчетный счет организации не был сформирован и выдан этому покупателю кассовый чек по причине технической невозможности кассового аппарата и незнания внесенных изменений в законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

При обнаружении ошибки кассиром 07.06.2019 г. была составлена соответствующая служебная записка и сформирован кассовый чек коррекции (с признаком «приход»).

Одновременно был направлен кассовый чек на электронный адрес покупателя.

В случае необходимости готовы предоставить дополнительные пояснения.

Приложение:

1. Чек коррекции
2. Реестр платежей

Генеральный директор _____ /Петров К.А./

Как снизить штраф

Штраф за неприменение ККТ можно уменьшить до одной трети от его минимального размера (ч. 3.4 ст. 4.1 КоАП РФ). Для этого должны соблюдаться следующие условия (ч. 4 ст. 28.6 КоАП РФ, пп. 8 п. 1, п. 2, пп. 12 п. 9 Приложения к Приказу ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/483@):

- 1) Налоговый орган выявил данные, указывающие на совершение вами правонарушения, в ходе автоматизированной проверки (жалобы через программу «Проверка чеков»);
- 2) Пользователь ККТ добровольно устранил нарушение до вынесения постановления об административном нарушении (на это есть 1 рабочий день);
- 3) Пользователь признал факт совершения правонарушения через кабинет ККТ до вынесения постановления об административном нарушении.

Зависимость даты начала применения ККТ от вида безналичных расчетов

Безналичные расчеты	Виды безналичных расчетов	Применение ККТ
С помощью электронного средства платежа	С физлицами	
	Банковской картой, в том числе на интернет-сайте	С 01.07.2017
Без ЭСН	Наличными средствами через кассу банка	С 01.07.2019
С помощью ЭСН с его предъявлением	С юрлицами и/или ИП	
	Корпоративной картой через POS-терминал	С 01.07.2017
С помощью ЭСН без его предъявления, без ЭСН	Электронными средствами, в том числе через онлайн-банк,	ККТ не нужна

- Платеж с расчетного счета индивидуального предпринимателя – это платеж, который пришел со счета, начинающегося с цифр **40802**. Либо это может быть счет, начинающийся с 30109, но при этом в поле «Плательщик» указан счет, начинающийся с 40802.
- Счета **40817** «Физические лица» используются для учета денежных средств физических лиц, не связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности. Платежи со счетов 40802 и 40817 скорее всего сделаны с применением электронных средств платежа, например, онлайн-способов оплаты (клиент-банк и т.п.) или через банковский терминал.
- Назначение счетов, начинающихся с цифр **30232** и **30233** «Незавершенные расчеты с операторами услуг платежной инфраструктуры и операторами по переводу денежных средств» - учет расчетов по принятым и отправленным переводам денежных средств, в том числе без открытия банковского счета, а также по операциям с использованием электронных средств платежа. Таким образом, для перевода физлицом могли использоваться как наличные, так и электронные средства платежа (банковская карта, система клиент-банк и т.д.).
- На счетах **40911** «Расчеты по переводам денежных средств» банком ведется учет сумм, принятых (списанных с банковских счетов клиентов) переводов денежных средств, в том числе наличных денежных средств от физических лиц для осуществления перевода без открытия банковского счета. Счет используется при переводах физлиц без открытия банковского счета либо при переводах с банковского счета физического лица (как единичного, так и на общую сумму с реестром, в том числе с использованием электронных средств платежа). Но он не исключает переводы со счетов физлиц с использованием ЭСП. В платежку к получателю денежных средств этот счет попадет, только если у получателя открыт расчетный счет в этом же банке. В остальных случаях в платежке отразится счет, начинающийся с цифр 30232 или 30233.

Когда необходимо применить ККТ (сформировать кассовый чек)

- * *В общем случае (при непосредственном расчете покупателя с кассиром) ККТ должна применяться в момент оплаты товаров (работ, услуг);*
- * *При расчетах в сети Интернет электронными средствами платежа(интернет-эквайринг) — в момент подтверждения исполнения распоряжения о переводе денежных средств кредитной организацией. Им считается момент списания денежных средств обслуживающей кредитной организацией, а не момент поступления денег на счет магазина. (Письмо Минфина от 01.03.2017 г. N 03-01-15/11618)*
- * *При расчетах в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия пользователя ККТ с покупателем (поступление денег на расчетный счет) ККТ должна применяться не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета(зачисления денег на расчетный счет). (п.5.3. ст. 1.2. Закон 54-ФЗ). Если деньги пришли в пятницу(выходные дни)- чек должен быть пробит в понедельник.*

Как необходимо выдать кассовый чек.

- * В общем случае чек выдается сразу после формирования чека в бумажном виде или, по просьбе покупателя, отправляется в электронном виде на телефон или электронную почту;
- * При расчетах в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия пользователя ККТ с покупателем чек передается одним из 3-х способов:
 - В электронной форме не позднее следующего рабочего дня после оплаты(если знаем номер телефона или электронную почту)(;
 - В бумажном виде вместе с передачей товара;
 - В бумажном виде при «первой непосредственной встрече» исполнителя с заказчиком при расчетах за работы или услуги.

Реквизиты кассового чека «признак способа расчета»

Реквизит	Способ расчета (признак)	Формат ПФ
1	Полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета	100% ДОПЛАТА
2	Частичная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета	"ПРЕДОПЛАТА"
3	Аванс	"АВАНС"
4	Полная оплата в полном объеме в момент передачи предмета расчета	ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ
5	Частичная оплата предмета расчета в момент его передачи с последующей оплатой в кредит	РАССЕТ И КРЕДИТ
6	Передача предмета расчета без его оплаты в момент его передачи с последующей оплатой в кредит	КРЕДИТ ЧА В
7	Оплата предмета расчета после его передачи с оплатой в кредит	"ОПЛАТА КРЕДИТА"

Реквизиты кассового чека при продаже товаров в оптовой торговле с предварительной оплатой (Письмо ФНС от 20.02.2019 N ЕД-4-20/2929@)

Реквизиты кассового чека	Частичная предварительная оплата (при частичной оплате)	Отгрузка товара (без оплаты)	Окончательный расчет за товар
Признак расчета	1 (Приход)	1 (Приход)	1 (Приход)
Признак способа расчета	2 (Предоплата)	6 (Наличный расчет/кредит)	7 (Оплата кредита)
Наименование предмета расчета	"Наименование товара"	"Отгрузка товара"	"Наименование товара"
Цена единицы предмета расчета с учетом скидки и НДС	Цена фактической оплаты	Цена товара	Цена фактической оплаты
Сумма фактической оплаты	Сумма фактической оплаты	Полная стоимость товара	Сумма фактической оплаты
Сумма расчета, указанного в чеке	Сумма фактической оплаты	Полная стоимость товара	Сумма фактической оплаты
Сумма по чеку наличными	Сумма фактической оплаты	"0"	Сумма фактической оплаты
Сумма по чеку безналичными	Сумма фактической оплаты	"0"	Сумма фактической оплаты
Сумма по чеку предоплатой (зачетом платежей из предыдущих платежей)	-	Сумма предоплаты	-
Сумма по чеку постоплатой (кредит)	-	Сумма оставшейся оплаты	-

Реквизиты кассового чека при продаже товаров в рассрочку (Письмо ФНС от 04.02.2019 N ЕД-4-20/1812@)

Реквизиты кассового чека	Первый платеж при покупке товара	Периодический период рассрочки в пределах
Признак расчета	1 (Приход)	1 (Приход)
Признак способа расчета	5 (Частичный расчет и кредит)	7 (Оплата кредита)
Наименование предмета расчета	Наименование товара	"Оплата кредита за" наименование товара
Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и НДС	Цена товара	Цена фактической оплаты
Сумма по предмету расчета с учетом скидок и НДС	Полная стоимость товара	Сумма фактической оплаты
Сумма расчета, указанного в чеке	Полная стоимость товара	Сумма фактической оплаты
Сумма по чеку наличными	Сумма фактической оплаты наличными	Сумма фактической оплаты наличными
Сумма по чеку безналичными	Сумма фактической оплаты безналичным способом	Сумма фактической оплаты безналичным способом
Сумма по чеку предоплатой (заплатеж)	-	-
Сумма по чеку постоплатой (кредит)	Сумма рассрочки	-

Реквизиты кассового чека при продаже подарочной карты и дальнейшем ее использовании в части оплаты товара (Письмо ФНС от 03.07.2018 N ЕД-4-20/12717)

Реквизиты кассового чека	Продажа подарочной карты	Использование подарочной карты в части оплаты товара
Признак расчета	1 (Приход)	1 (Приход)
Признак способа расчета	3 (Аванс)	4 (Полный расчет)
Наименование предмета расчета	"Подарочная карта на сумму" _____	Наименование товара
Цена и налог предмета расчета с учетом скидок и налогов	Стоимость подарочной карты	Цена товара
Сумма предмета расчета с учетом скидок и налогов	Стоимость подарочной карты	Стоимость товара
Сумма расчета, указанного в чеке	Стоимость подарочной карты	Стоимость товара
Сумма по чеку наличными	Сумма фактической оплаты наличными	0
Сумма по чеку безналичными	Сумма фактической оплаты безналичным способом	0
Сумма предшествующих платежей (зачетом аванса и т.п.)	-	Номинал подарочной карты

Требования к реквизитам чека от подотчетника

С 1 июля 2019 г. кассовый чек (БСО), выдаваемый при расчетах наличными или с помощью карты между организациями и/или ИП, помимо прочих обязательных реквизитов, должен содержать реквизиты второй стороны, а именно(п. 6.1 ст. 4.7 Закона N 54-ФЗ):

- наименование покупателя (клиента) (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) ИП);
- ИНН покупателя (клиента);
- сведения о стране происхождения товара (при расчетах за товар);
- сумма акциза (если применимо);
- регистрационный номер таможенной декларации (при расчетах за товар) (если применимо).

КАССОВЫЙ ЧЕК

ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ	ООО «Альфа»
ИНН ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ	7701123456
ПРИХОД	
Смена 01	
ЧЕК: 20	
Стол офисный «Люкс»	1.000 x 6000.00 = 6000.00
	НДС 20% = 1000.00
ИТОГ	6000.00
Сумма НДС по ставке 20%	1000.00
НАЛИЧНЫМИ	6000.00
Кассир:	Иванова Анна Ивановна
СНО:	ОСН
13.07.19 15:30	
ПОКУПАТЕЛЬ	ООО «Гермес»
ИНН ПОКУПАТЕЛЯ	7708235691
Адрес:	г. Москва, ул. Лесная д. 8
Место расчетов:	ТЦ «Океан», секция 201
РН ККТ	0000000012345678
ФН	9897078944322222
ФД	181
ФПД	1438138231
САЙТ ФНС	nalog.ru



Когда организация или ИП покупает у другой организации или ИП по договору товар, работу, услугу и платит наличными или с предъявлением карты, в чеке нужно указывать наименование и ИНН покупателя

Требования к реквизитам чека от подотчетника

Идентификация покупателя (клиента) как организации происходит на основании предъявляемой им доверенности на совершение расчетов от имени организации. Также важным фактором взаимодействия двух организаций является договор. В случае соблюдения указанных условий расчет осуществляется между организациями, и при таком расчете применяется одна единица ККТ и формируется один кассовый чек. При этом ККТ применяется лицом, которое оказывает услуги (продает товары, выполняет работы), с выдачей (направлением) кассового чека.

При этом, если продавцом достоверно не установлен статус лица как подотчетного (например, что могло быть достигнуто предъявлением подотчетным лицом доверенности), то ККТ продавцу следует применять в порядке, предусмотренном для расчета с покупателем - физическим лицом.

(Письмо Минфина России от 24.10.2018 N 03-01-15/76387, Письмо ФНС России от 10.08.2018 N АС-4-20/15566@)

Освобождены от использования ККТ:

- 1) виды деятельности, перечисленные в п. 2 ст. 2 Закона 54-ФЗ от 22.05.2003;
- 2) деятельность в отдаленных и труднодоступных местностях;
- 3) услуги по проведению религиозных обрядов и церемоний, а также реализация предметов религиозного культа (п. 6 ст. 2 Закона о применении ККТ);
- 4) деятельность расположенных в сельских населенных пунктах аптечных организаций и обособленных подразделений медицинских организаций (п. 5 ст. 2 Закона о применении ККТ). Такие организации могут отказаться от применения ККТ при соблюдении ряда условий;

Освобождены от использования ККТ:

- 5) расчеты в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронного средства платежа с предъявлением) между организациями и (или) ИП (п. 9 ст. 2 Закона о применении ККТ). Например, ККТ не применяется при расчетах платежными поручениями;
- 6) расчеты по договорам займа, предоставленного для целей, не связанных с оплатой товаров (работ, услуг), поскольку они не отнесены к расчетам в ст. 1.1 Закона о применении ККТ (п. 1 ст. 1.2 этого Закона);
- 7) реализация товаров (работ, услуг), расчеты за которые с покупателями (клиентами) производит агент (платежный агент) (ст. 1.1, п. 2 ст. 1.2 Закона о применении ККТ, п. 12 ст. 4 Закона о приеме платежей). ККТ в этом случае применяет агент (платежный агент);

Освобождены от использования ККТ:

- 8) деятельность на территориях военных объектов, объектов органов федеральной службы безопасности, органов государственной охраны, органов внешней разведки (п. 7 ст. 2 Закона о применении ККТ);
- 9) предоставление за плату права пользования парковками (парковочными местами) при выполнении условий, указанных в п. 10 ст. 2 Закона о применении ККТ;
- 10) оказание населению платных услуг, связанных с библиотечным делом, в помещениях государственных и муниципальных библиотек, а также библиотек Российской академии наук, других академий, научно-исследовательских институтов, образовательных организаций (п. 12 ст. 2 Закона о применении ККТ);

Освобождены от использования ККТ:

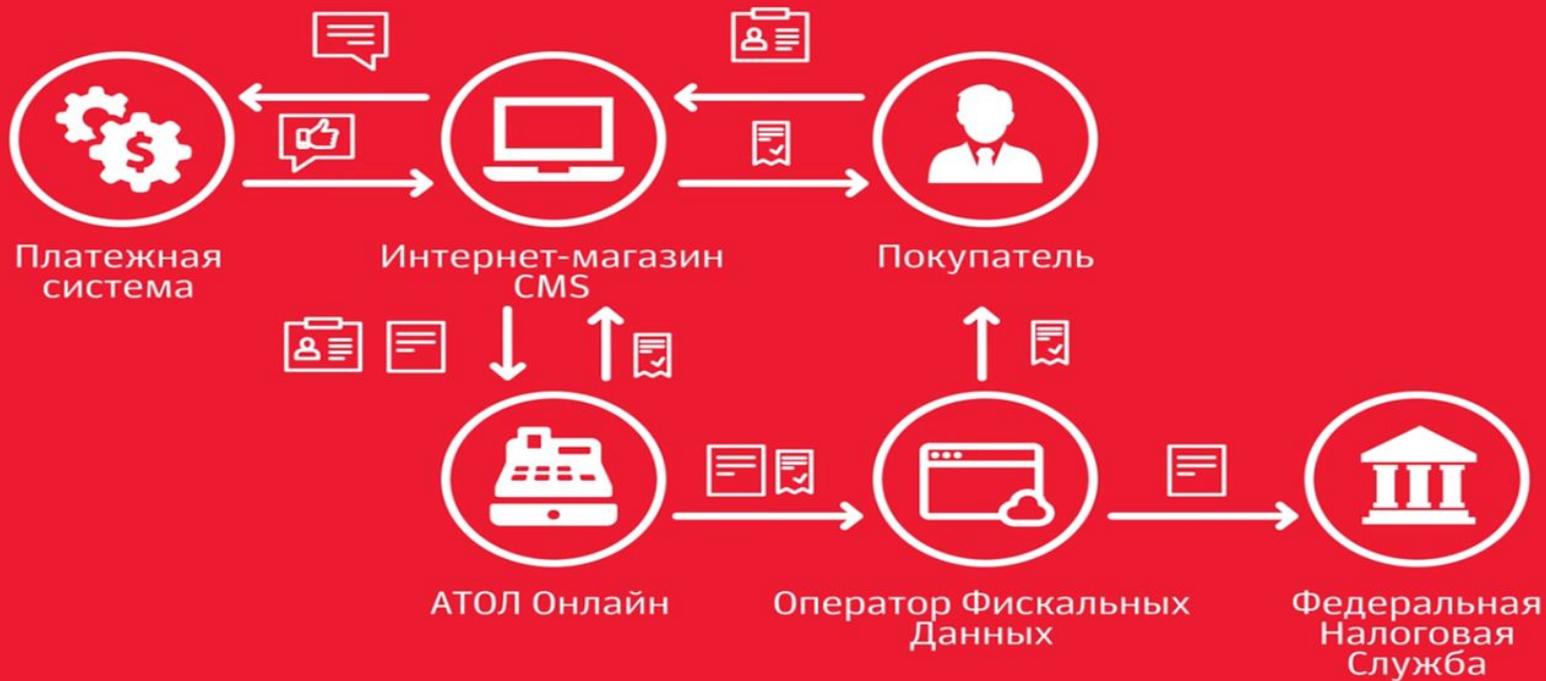
- 11) деятельность ИП, которые применяют ПСН (за исключением ИП, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, установленные пп. 3, 6, 9 - 11, 18, 28, 32, 33, 37, 38, 40, 45 - 48, 53, 56, 63 п. 2 ст. 346.43 НК РФ), если покупателю (клиенту) выдан (направлен) документ, подтверждающий факт расчета (п. 2.1 ст. 2 Закона о применении ККТ);
- 12) деятельность ИП, доходы от которой облагаются налогом на профессиональный доход (п. 2.2 ст. 2 Закона о применении ККТ);
- 13) деятельность кредитных организаций (п. 1 ст. 2 Закона о применении ККТ)

ККТ не применяется:

- при выплате денежных средств физлицу в рамках обязательств по гражданско-правовому договору (за отдельным исключением), в том числе по договору аренды;
- выдаче заработной платы, в том числе если часть ее выдается товаром;
- выплате материальной помощи сотруднику;
- выдаче денежных средств под отчет;
- возврате сотрудником неизрасходованных денежных средств, выданных под отчет.

(Письма ФНС России от 14.08.2018 N AC-4-20/15707, от 10.08.2018 N AC-4-20/15566@ (п. п. 1, 3)):

Интернет-торговля



Исправление ошибок при применении ККТ с ФФД 1.05

- ✓ если в чеке с признаком расчета "Приход" неверно указана стоимость проданного товара, то пробивается два чека. В чеке с признаком "Возврат прихода" указывается информацию о товаре из ошибочного чека. После этого пробивается чек с признаком расчета "Приход" с указанием верной стоимости товара;
- ✓ если в чеке с признаком расчета "Приход" указан лишний товар, то необходимо сформировать только один чек - с признаком расчета "Возврат прихода". В чеке указывается информация только о лишнем товаре;

Исправление ошибок при применении ККТ с ФФД 1.05

- ✓ если в чеке с признаком расчета "Приход" неверно указана форма расчета (например, вместо "Электронными" указали "Наличными"), то сначала оформляется чек с признаком расчета "Возврат прихода". В нем полностью повторяется информация из ошибочного чека. После этого пробивается аналогичный чек с признаком расчета "Приход", в котором указывается верная форма расчета;
- ✓ если в чеке с признаком расчета "Расход" неверно указана сумма, причитающаяся физическому лицу (например, за сданное утильсырье), то пробивается два чека: с признаками расчета "Возврат расхода" и "Расход". В возвратном чеке повторяется информация из первоначального чека. В чеке с признаком расчета "Расход" указывается верная сумма.
- ✓ В тех случаях, когда формирование исправительных и верных чеков не сопровождается фактической передачей денег, заполняется еще один реквизит - "Сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением" (тег 1217).

Когда нужен чек коррекции:

Согласно п.4 ст.4.3 Закона 54-ФЗ кассовый чек коррекции формируется если:

- ранее расчет осуществили без применения ККТ – **чек коррекции**.
- ККТ применили, но в чеке есть ошибка – **формат 1.0, 1.05 – через возврат, формат 1.1 – чек коррекции**.

Чтобы избежать штрафа

(Примечание к ст. 14.5 КоАП РФ)

1. Информировать ФНС о неприменении ККТ
2. Исполнить обязанность, т.е. сформировать чек

Важно соблюсти два условия:

- сформировать чек и подать заявление раньше, чем ФНС узнает о нарушении
- предоставить в ФНС сведения, содержащие полную информацию о расчете

Исправление ошибок при применении ККТ с ФФД 1.05

- Исправляем ошибку для форматов 1.0 и 1.05

№1. Ошибочный чек		№2 Исправляющий чек		№3 Правильный чек	
Приход		Возврат прихода		Приход	
Игрушка Дом НДС 18%	3211.00 489.81	Игрушка Дом НДС 18%	3211.00 489.81	Игрушка Дом НДС 10%	3211.00 291.91
ИТОГО	3211.00	ИТОГО	3211.00	ИТОГО	3211.00
Наличными	3211.00	Наличными Встречным представлением	00.00 3211.00	Наличными Встречным представлением	00.00 3211.00
		Доп. реквизит чека	335547607	Доп. реквизит чека	335547607
ФП	335547607	ФП	138114760	ФП	731800760

Исправление ошибок при применении ККТ с ФФД

1.1

- ✓ На таких ККТ любые ошибки нужно исправлять чеками коррекции. В них должно быть достаточно сведений для того, чтобы налоговики смогли идентифицировать корректируемый расчет.
- ✓ Например, если в чеке с признаком расчета "Приход" неверно указана стоимость проданного товара, то пробивается два чека коррекции. В чеке коррекции с признаком "Возврат прихода" указывается информацию о товаре из ошибочного чека. После этого пробивается чек коррекции с признаком расчета "Приход" с указанием верной стоимости товара.

**Письмо ФНС России от 06.08.2018 N ЕД-4-20/15240@
"Об особенностях формирования кассового чека коррекции"**

Директору ООО "Ромашка"
ИНН/КПП 7728375921/772801001,
Адрес: г. Москва, ул. Щукина, д. 2

от _____
(Ф.И.О. покупателя)

паспорт: серия _____ номер _____
выдан _____

_____ ,
проживающего по адресу _____

_____ тел.: _____
e-mail: _____

Заявление покупателя
о возврате товара

" ____ " _____ 20__ г. я приобрел(а) в вашем магазине

_____ (наименование и марка товара).

Прошу принять у меня указанный товар и вернуть мне уплаченные за него деньги в сумме
_____ (цифрами)

_____ (прописью).

Причина возврата: _____

_____ (указать причину).

Приложение: Кассовый чек N _____ от " ____ " _____ 20__ г.

" ____ " _____ 20__ г. (дата)
_____ (подпись)

Реквизиты кассового чека при возврате клиенту денег

Реквизиты кассового чека	Значение (описание)
Признак расчета	2 (Возврат прихода)
Признак способа расчета	4 (Полный расчет)
Наименование предмета расчета	Наименование товара, работы, услуги
Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	Цена товара
Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	Стоимость товара
Сумма расчета, указанного в чеке	Полная стоимость товара
Сумма по чеку наличными	Сумма возвращенных наличных средств
Сумма по чеку безналичными	Сумма возвращенных средств безналичным способом

Удержание денег из зарплат сотрудников

Письмо ФНС России от 14.08.2018 N АС-4-20/15707

Если часть зарплаты выдается работнику товаром ККТ не применяется. Подтверждением оплаты товара для работника может служить расчетный листок, который он должен получить при выплате заработной платы (статья 136 Кодекса).

Удержание денежных средств из заработной платы сотрудника (в установленных законодательством Российской Федерации лимитах) в счет компенсации затрат, понесенных в связи с трудовой деятельностью, также не требует применение ККТ.

Вместе с тем погашение сотрудниками задолженности перед организацией за приобретенные товары, работы, услуги в форме удержания организацией из заработной платы сотрудников требует применения контрольно-кассовой техники.

Не требуется применение ККТ при расчетах с физическими лицами

Приказ Минфина РФ от 11.12.2018	Применение операторов в виде работников, работающих на основании договоров подряда, также возмрат работниками, соответствующим
Приказ Минфина РФ от 08.12.2018	Взыскание задолженностей (ИП) физическому лицу, а также расчеты с физическими лицами, осуществляемые в рамках договора подряда, не являются объектом налогообложения (письмо ФНС от 08.12.2018 № ДС-4-20/150/07 от 01.01.2019)
Приказ Минфина РФ от 04.12.2018	Последнее заявление кредитора - физического лица и его

Реквизиты кассового чека при удержании денег из зарплат сотрудников за реализованные им товары, работы, услуги.

Реквизиты кассового чека	Значение (описание)
Признак расчета	1 (Приход)
Признак способа расчета	4 (Полный расчет)
Наименование предмета расчета	Наименование товара, работы, услуги
Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	Цена товара
Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	Стоимость товара
Сумма расчета, указанного в чеке	Полная стоимость товара
Сумма по чеку наличными	«0»
Сумма по чеку безналичными	«0»
Сумма по чеку встречным представлением	Удержанная из зарплаты сумма

Обязательные реквизиты кассовых чеков.

Реквизиты чека

1. Наименование документа
4. Наименование пользователя
5. ИНН пользователя
6. Номер чека за смену
7. Дата, время
8. Номер смены
9. Признак расчета
10. Применяема система налогообложения
11. Кассир (ФИО, должность)
13. Регистрационный номер ККТ
14. Адрес расчетов
15. Место расчетов
18. Адрес сайта ФНС
19. Сумма расчета, указанного в чеке (БСО)
20. Сумма по чеку (БСО) наличными
28. Сумма расчета по чеку без НДС
31. Номер фискального документа
32. Номер фискального накопителя
33. Фискальный признак документа
35. Признак способа расчета
36. Признак предмета расчета
37. Наименование предмета расчета
47. QR-код

Штрих-М (57мм)	Штрих-М (80мм)	Атол (57мм)	Атол (80мм)
Все реквизиты			

Чек №11

5 — ЗН ККТ: 0119870020007158 #0011
 11 — ИНН: 2636804000 01.11.18 15:41

1 — Кассир: Иванов Иван Иванович, продавец-консультант 9
 13 — КАССОВЫЙ ЧЕК/ПРИХОД
 32 — РН ККТ: 0020007158012162
 ФН: 0999078900012084

18 — ОФД: ОФД-Ярус
 Сайт ОФД: www.ofd-ya.ru
 8 — Сайт ФНС: www.nalog.ru 6
 4 — СМЕНА: 7 ЧЕК: 9
 14 — ООО "АВТОМАТИЗАЦИЯ"
 15 — 355047, Ставропольский край, Ставрополь г., Октябрьская ул, дом № 269А
 37 — МЕСТО РАСЧЕТОВ Офис
 1. Зарядное устройство Ginzu
 Код: 1 1.000 X 600.00 = 600.00
 36 — ТОВАР ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ 35

СКИДКА 0.00 | ОКРУГЛЕНИЕ 0.00
 НАЧ. БОНУСОВ 0.00 | ОСТ. БОНУСОВ 0.00
 ИТОГ 600.00 | СДАЧА 0.00
 Наличные 600.00 |

19 — **ИТОГ** **≡ 600.00**
 20 — НАЛИЧНЫМИ ≡ 600.00
 ПОЛУЧЕНО:
 28 — НАЛИЧНЫМИ ≡ 600.00
 10 — Г: СУММА БЕЗ НАС ≡ 600.00
 31 — СНО: ЕНВД
 ФД: 87 ФП: 2619578683 33

47 — 

Применение бланков строгой отчетности (БСО) при наличных расчетах в 2019 году. Изменения с 1 июля 2019 года.

БСО № 21
ООО «Восток»

Дата и время заезда: 15.07.19 12:30, номер 305,
одноместный «Стандарт»

Клиент: Волков А.В.

ПРИХОД	Смена 01
Проживание в гостинице за период с 15.07.19 по 20.07.19	1.00x12 000.00 = 12 000.00 НДС 20%
Признак способа расчета	Предоплата
Питание	1.00x6000.00 = 6000.00 НДС 20%
Признак способа расчета	Предоплата
Доп.услуги: – пользование утюгом	1.00x600.00 = 600.00 НДС 20%
Признак способа расчета	Предоплата
ИТОГ	18 600.00
Сумма НДС по ставке 20%	3100.00
НАЛИЧНЫМИ	18 600.00
Кассир:	Иванова Анна Ивановна
СНО:	ОСН
ИНН пользователя	7701123456
13.07.19 15:30	
Адрес:	г. Москва, ул. Лесная д. 8
Место расчетов:	Гостиница «Восток»
РН ККТ	0000000012345678
ФН	9897078944322222
ФД	49
ФП	1438138231
САЙТ ФНС	nalog.ru



БСО, сформированный при помощи ККТ, должен содержать те же обязательные реквизиты, которые есть в чеке. При необходимости БСО можно дополнить нужными реквизитами с учетом специфики оказываемых услуг

ККТ при оказании услуг населению

До 1 июля 2019 г. не применять ККТ, выдавая вместо этого БСО, можно исключительно при оказании услуг населению, то есть гражданам, включая ИП (ч. 8 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ).

Под услугами населению понимаются услуги:

- поименованные в Собирающей классификационной группировке "Платные услуги населению" на основе ОКВЭД2;
- поименованные в Собирающей классификационной группировке "Платные услуги населению" на основе ОКПД2;
- прямо не поименованные в собирающих группировках, но по своему характеру являющиеся услугами населению.

С 1 июля 2019 г. не применять ККТ при оказании услуг населению можно только по общим основаниям.