



МИНИСТЕРСТВО
ПРОМЫШЛЕННОСТИ,
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
И ТОРГОВЛИ
ПЕРМСКОГО КРАЯ



Тема семинара:

«ПРИМЕНЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ В 2018 ГОДУ. ОПЕРАЦИИ ПО КАССЕ.»

Лектор: аттестованный налоговый консультант— Морозова
Ирина Олеговна (ООО «Правовая компания «Налоги и право»)

Мероприятие организовано при поддержке Пермского фонда развития
предпринимательства (ПФРП) в целях реализации государственной
программы "Экономическое развитие и инновационная экономика"

Касса онлайн - что это
такое?



36
мес.

☒ Вид деятельности
по оказанию услуг

☒ Применяете УСН

☒ Применяете ЕСХН

☒ Применяете ЕНВД

☒ Применяете ПСН

13
мес.

☒ Продажа
подакцизных товаров

☒ Совмещение своего
режима
налогообложения
и ОСНО

☒ Сезонный характер
работ

☒ Использование ККТ
в автономном режиме

**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 25 января 2017 г. N 70

ОБ ОСНОВАНИЯХ

**ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИСКАЛЬНОГО НАКОПИТЕЛЯ, СРОК ДЕЙСТВИЯ
КЛЮЧА ФИСКАЛЬНОГО ПРИЗНАКА КОТОРОГО СОСТАВЛЯЕТ
НЕ МЕНЕЕ 13 МЕСЯЦЕВ**



Ст. 4.1 пункту 6 федерального закона от 22.05.2003 № 54-фз

Что такое онлайн-кассы



В отличие от обычных касс, которые только печатают и хранят чеки, онлайн-касса передаёт их электронные копии в ФНС через ОФД.

В кассовых чеках онлайн-ККТ больше информации по сравнению с обычными кассами

Кассовый чек №5
ИП Смирнов Антон Иванович
ИНН 123456789012
г. Смоленск, Витебское ш., 120 (1)
01.03.2016 13:10
Кассир: Королева Л.М.

ПРИХОД (2)
ПРОДАЖА

Наименование	Цена	Кол-во	Стоим-ть
Миндаль жар.	700,00	0,200	140,00
Кешью очищ.	850,00	0,150	127,50
ИТОГ			267,50
НДС (УСН 18%) (4)			40,81
НАЛИЧНЫМИ (5)			500,00
СДАЧА			232,50

ФП

Фиск. чек № 6523 (6)
Код ККТ ФНС: 72 (7)
ФН: 21546 (8)
ОФД ФГУП ГНИВЦ ФНС (9)
Для проверки чека зайдите на (10)
сайт <http://consumer.ofd-gnivc.ru>

СПАСИБО !

- (1) Дата, время операции и адрес торговой точки.
- (2) Признак расчета (приход или расход).
- (3) Наименование товара (работ/услуг), цена за единицу и стоимость с учетом скидок и наценок.
- (4) НДС и ставка налога в зависимости от применяемой системы налогообложения.
- (5) Форма расчета - наличные или электронный платеж.
- (6) Фискальный признак - номер чека, который присваивает ОФД.
- (7) Регистрационный номер ККТ.
- (8) Уникальный номер фискального накопителя.
- (9) Наименование оператора фискальных данных.
- (10) Информация о сайте ОФД.

Появились новые реквизиты:

- - система налогообложения продавца;
- - форма расчета - наличными или электронными деньгами;
- - адрес сайта, где можно проверить кассовый чек;
- - абонентский номер или электронная почта покупателя.

Что такое ОФД? Обязательно ли заключение договора с ОФД?

Оператор фискальных данных (ОФД)

– это организация, которая получает, хранит и передает в ФНС данные, поступающие с контрольно-кассовой техники. Обязательное заключение с оператором фискальных данных договора на обслуживание – требование нового законодательства.

Исключения по применению ККТ

- 1. по видам деятельности** (ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ в ред. от 03.07.2016)
- 2. по месту ведения деятельности**
(Постановление Правительства Пермского края от 09.02.2017 № 43-п в редакции от 24.08.2017)

Правила для торгующих пивом, пивными напитками, сидром, пуаре и медовухой

Законом 278-ФЗ от 29.07.2017

внесены поправки в п. 10 ст. 16 171-ФЗ:

розничная продажа алкогольной
продукции осуществляется в соответствии
законодательства о применении ККТ

Расчет с физическим лицом

Письмо Министерства финансов

Российской Федерации

от 15 августа 2017 г.

N 03-01-15/52356

Компенсация покупки кассы

Федеральный закон
от 27.11.2017 № 349-ФЗ
для предпринимателей
на ПСН и ЕНВД

Оформление возврата денег покупателю

Необходим кассовый чек коррекции,
понятие которого появилось
одновременно с понятием онлайн-касс.
Данный вывод подтверждается письмом
Минфина
№ 03-01-15/28914.

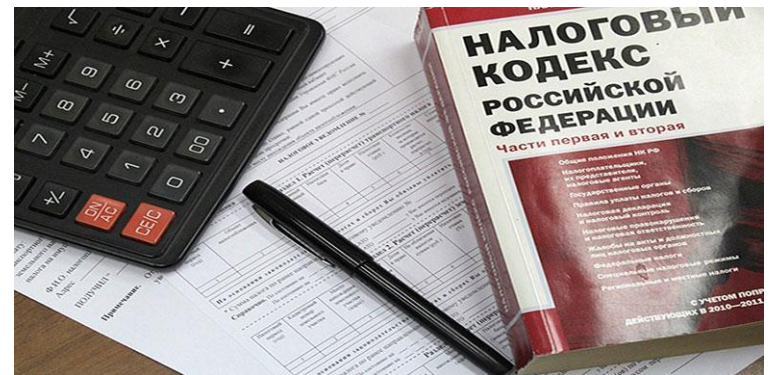
Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от от 27.11.2017)
"О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
при осуществлении государственного контроля (надзора)
и муниципального контроля»

С 1 января 2016 г. по 31 декабря 2018 г. органы государственного
и муниципального контроля (СЭС, трудинспекции, ветнадзор и др.)
не могут проводить плановые проверки в отношении
субъектов малого предпринимательства.



Субъекты малого предпринимательства:

- средняя численность работников не более 100 человек;
- доход без учета НДС не более 800 млн руб.;
- суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов, а также иных организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не больше 25%.



Положения Федерального закона не
применяются
при осуществлении следующих видов
государственного контроля (надзора):

- 1) контроль за осуществлением иностранных инвестиций;
- 2) государственный контроль за экономической концентрацией;
- 3) контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере;
- 4) налоговый контроль;
- 5) валютный контроль;
- 6) таможенный контроль;
- 7) государственный портовый контроль;
- 8) контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и др.

Контрольная закупка

В Законе N 294-ФЗ появилась новая
статья –16.1 «Контрольная закупка»

Вступила в силу с 01.01.2017

ч.2 ст. 14.5 КоАП РФ

Неприменение ККТ:

- должностное лицо будет оштрафовано в размере от 1/4 до 1/2 неучтенной суммы, но не менее 10 000 руб.;**
- юридическое лицо - от 3/4 до одного размера суммы "непробитой" покупки, но не менее 30 000 руб.**

Ч.3 ст. 14.5 КоАП РФ

Представитель продавца может быть дисквалифицирован на срок от одного года до двух лет, а деятельность индивидуального предпринимателя и юридического лица - приостановлена на срок до 90 суток.

Если сумма расчетов мимо кассы составила 1 млн руб. и более

Ч.4 ст. 14.5 КоАП РФ

Если нарушителю не будет вынесено предупреждение, то он может быть оштрафован. В частности, должностное лицо - на 1500 - 3000 руб., а организация - на 5000 - 10 000 руб.

Использование ККТ, которая не соответствует установленным требованиям

Ч.5 ст. 14.5 КоАП РФ

Если нарушителю не будет вынесено предупреждение, то он может быть оштрафован. В частности, должностное лицо - на 1500 - 3000 руб., а организация - на 5000 - 10 000 руб.

Не представляют информацию и документы по запросу налоговой инспекции.

Ч.6 ст. 14.5 КоАП РФ

Вместо предупреждения на должностное лицо может быть наложен штраф в размере 2000 руб., на организацию - 10 000 руб.

Ненаправление покупателю кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме либо непередачу этих документов ему на бумажном носителе.

Срок привлечения к ответственности (4.5 КоАП)

Срок увеличен до года и исчисляется:

- или с момента совершения нарушения;
- или с момента обнаружения длящегося нарушения (отсутствие ККТ у фирмы, обязанной ее применять).

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
УКАЗАНИЕ от 11 марта 2014 г. N 3210-У

О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ И УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ И СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

**ИП ИМЕЮТ ПРАВО НЕ ВЕСТИ ПКО, РКО,
КАССОВУЮ КНИГУ.**

Лимит кассы

Субъекты малого предпринимательства имеют право не устанавливать лимит кассы.

Расчет лимита по объему поступлений наличных денежных средств

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Лимит остатка} \\ \text{наличных} \\ \text{в кассе} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Наличная} \\ \text{выручка за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Расчетный период} \\ \text{в рабочих днях вашей} \\ \text{организации} \\ \text{(минимум – 1,} \\ \text{максимум – 92)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество рабочих дней} \\ \text{между днями сдачи в банк} \\ \text{наличной выручки} \\ \text{(максимум – 7, а если} \\ \text{в населенном пункте} \\ \text{нет банка – 14)} \\ \hline \end{array}$$

Расчет лимита по объему выдач наличных денежных средств

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Лимит} \\ \text{остатка} \\ \text{наличных} \\ \text{в кассе} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма наличных,} \\ \text{выданных за} \\ \text{расчетный период} \\ \text{(кроме зарплаты} \\ \text{и социальных} \\ \text{выплат)} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Расчетный период} \\ \text{в рабочих днях} \\ \text{вашей организации} \\ \text{(минимум – 1,} \\ \text{максимум – 92)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество рабочих} \\ \text{дней между днями} \\ \text{получения наличных} \\ \text{в банке (кроме зарплаты} \\ \text{и социальных выплат)} \\ \text{(максимум – 7, а если} \\ \text{в населенном пункте нет} \\ \text{банка – 14)} \\ \hline \end{array}$$

Основной документацией по бухгалтерскому учету кассовых операций является:

- расходный кассовый ордер;
- приходный кассовый ордер;
- кассовая книга;
- расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость, платежная ведомость.

Срок хранения кассовых документов:

Согласно действующему законодательству для первичных учетных документов, к которым относятся и кассовые, установлен срок хранения в 5 лет.

Отсчет производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства.

При отсутствии лицевых счетов у сотрудников хранение расчетно-платежных ведомостей должно осуществляться на протяжении 75 лет.

п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У

С физическими обмен наличными
(получение/выдача) организации/ИП могут
проводить без каких-либо ограничений.

Используется закупочный акт ОП-5

Можно расходовать наличную выручку на осуществление:

- выплат работникам сумм, входящих в состав фонда оплаты;
- выплат социального характера работникам (пособия и т.д.);
- выплат страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам,
 - уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами;
- выдачи наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя,
 - не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- оплаты товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
- выдачи наличных денег работникам под отчет;
- возврата за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги;
- выдачи наличных денег при осуществлении операций банковским платежным агентом (субагентом) в соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 27.06.2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

п. 2 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У

Организациям запрещено
расходовать наличную выручку на
другие цели.

Подотчётное лицо

Выдача следующей суммы подотчетнику возможна даже при наличии долгов по предыдущим отчетным суммам.

Эта поправка в указание № 3210-У внесена указанием ЦБ РФ от 19.06.2017 № 4416-У (вступило в силу 19.08.2017)