

В каких ситуациях

можно не применять ККТ до 01.07.2019



На вопросы налогоплательщиков ответил начальник организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России, кандидат юридических наук **Алексей Алексеевич Батарин**.

Алексей Алексеевич, в каких случаях при предоставлении или погашении займов для оплаты товаров (работ, услуг) необходимо применение ККТ?

В соответствии с п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее — Закон № 54-ФЗ) ККТ, 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 ряда случаев.

Под термином «расчеты» понимаются прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары (работы, услуги), прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей (абзац двадцать первый ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ). Кроме того, под расчетами также понимаются 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) (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары (работы, услуги).

Вместе с тем в целях Закона № 54-ФЗ предоставлением займов для оплаты товаров (работ, услуг) считается предоставление организацией (индивидуальным предпринимателем) покупателю (клиенту) отсрочки или рассрочки по оплате за товары (работы, услуги).

Учитывая изложенное, предоставление займа следует рассматривать как изменение срока выполнения обязательства по передаче денежных средств в рамках осуществления расчетов, например по договору купли-продажи (когда передача денежных средств покупателем (клиентом) продавцу происходит не в момент передачи товара, а позднее), либо как изменение порядка оплаты, при котором последняя производится не в полной сумме расчета, а по частям.

Соответственно, погашением займов является исполнение обязательства по оплате покупателем (клиентом) полученных ранее товаров (работ, услуг) в рамках осуществления расчетов.

К предоставлению займов для оплаты товаров (работ, услуг) в смысле, придаваемом Законом № 54-ФЗ, применимы положения о коммерческом и товарном кредите, установленные гражданским законодательством Российской Федерации.

Необходимо напомнить, что в соответствии с ч. 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон № 192-ФЗ) организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов с физическими лицами, которые не являются индивидуальными предпринимателями, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа), расчетов при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги (включая взносы на капитальный ремонт), при осуществлении зачета и возврата предварительной оплаты и (или) авансов, при предоставлении займов для оплаты товаров (работ, услуг), при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары (работы, услуги) вправе не применять ККТ и не выдавать (направлять) бланки строгой отчетности (далее — БСО) до 01.07.2019.

Таким образом, применение ККТ в части предоставления займов до середины следующего года не обязательно, но возможно при желании пользователя.

Организация (применяет УСН с объектом налогообложения «доходы») заключила агентский договор с физическим лицом о поиске для него земельного участка с последующим заключением договора купли-продажи и его регистрацией. Физическим лицом перечислены на расчетный счет организации денежные средства на оплату земельного участка и агентское вознаграждение. Нужно ли организации применять онлайн-каассу только в отношении агентского вознаграждения или еще и в отношении денежных средств на оплату земельного участка?

В рассматриваемом случае ККТ должна быть применена в отношении как агентского вознаграждения, так и основного предмета расчета — земельного участка.

Приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию» предусмотрены реквизиты «признак агента» (тег 1057, таблица 10) и «признак агента по предмету расчета» (тег 1222, таблица 21).

Напротив товарной позиции, реализуемой по агентскому договору, — земельного участка — должен содержаться реквизит «признак агента по предмету расчета». Отдельной строкой следует указать агентское вознаграждение.

Указание «агентских» реквизитов позволит контролирующим органам определить, что поступившие денежные средства не являются выручкой организации.

Каков срок исковой давности привлечения к административной ответственности за нарушения в сфере ККТ?

Срок давности по таким нарушениям составляет 1 год. Соответствующие изменения в ст. 4.5 КоАП РФ внесены Федеральным законом от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт” и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон № 290-ФЗ).

Расскажите, пожалуйста, в чем отличие новой (четвертой) версии модели ККТ от остальных.

Напомню, что Законом № 192-ФЗ внесены поправки в ст. 3 Закона № 54-ФЗ в части включения новой (четвертой) версии модели ККТ, точнее, ее предназначения — использования ККТ только в случаях, предусмотренных п. 5.1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ (т. е. с автоматическими устройствами для расчетов).

Нововведение связано с предусмотренной для вендинговой торговли и сферы перевозок (например, турникеты на транспорте) удаленной фискализацией. Суть ее в том, что налогоплательщик в указанных сферах деятельности вправе применять всего одну единицу ККТ для целого парка автоматических устройств для расчетов, что, безусловно, значительно снижает его издержки. Кроме того, при использовании такой схемы не нужно печатать кассовый чек и, как следствие, не требуется принтер. Поэтому такая модель

ККТ может не содержать принтер и быть настроена на работу с несколькими автоматическими устройствами для расчетов.

Таким образом, в новой версии ККТ ничего особенного нет. Удаленная фискализация возможна и при использовании модели ККТ, предназначенной только для автоматических устройств для расчетов. Поэтому дополнение четвертой версией модели ККТ носит, скорее, технический характер.

В связи с этим владелец торговых автоматов, например, может использовать и обычную кассу для автоматических устройств для расчетов. Все необходимые технические решения следует уточнить у производителей ККТ. Они подробно расскажут, какой вариант онлайн-кассы наиболее оптимален для конкретного случая.

ООО (турагентство) применяет УСН. Разъясните, пожалуйста, два вопроса.

Нужно ли выписывать БСО до 01.07.2019 при поступлении оплаты на расчетный счет общества с расчетного счета физического лица (оплата по выставленному счету)?

Можно ли выписывать БСО на бумажном носителе до 01.07.2019?

В соответствии с ч. 8 ст. 7 Закона № 290-ФЗ при оказании услуг населению (в том числе лицами, находящимися на общем режиме или УСН) расчеты можно осуществлять без ККТ при условии выдачи БСО до 01.07.2019. Однако БСО должен быть выдан «в порядке, установленном Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»» (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона № 290-ФЗ).

Таким образом, речь идет о порядке, предусмотренном дореформенной редакцией Закона № 54-ФЗ, действовавшей до 15.07.2016. Действие этой редакции распространялось исключительно на наличные денежные расчеты и расчеты с использованием платежных карт, как и постановление Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (фактически утратит силу с 01.07.2019). Таким образом, порядок выдачи БСО для расчетов электронными средствами платежа (кро-

ме платежных карт) и иных безналичных расчетов, при которых не используются платежные карты, не был установлен, что вполне логично, поскольку отсутствовала соответствующая обязанность.

Поэтому на вопрос: вправе ли налогоплательщики, на расчетный счет которых через банковское платежное поручение поступает оплата за услуги, не применять ККТ и не выдавать при этом БСО до 01.07.2019, — на мой взгляд, следует ответить утвердительно. Ведь если не была установлена обязанность применения ККТ, то и выдача БСО при таких расчетах также не нужна. В указанном случае не должно происходить поражение в праве освобождения от ККТ.

Как нужно трактовать оговорку «при наличии технической возможности» при передаче кассового чека в электронном виде или на мобильный номер? Считается ли отсутствием технической возможности случай, когда не доработано программное обеспечение?

В соответствии с п. 2 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ при осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек (БСО) на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек (БСО) в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено данным законом.

Указанные положения следует понимать как право пользователя не направлять покупателю (клиенту) кассовый чек (БСО) на адрес электронной почты, если данная модель кассового аппарата не поддерживает функционал отправки чека на e-mail. То есть уровень доработки программного обеспечения здесь ни при чем, так как не оказывает никакого влияния на функционал онлайн-кассы, заложенный производителем.

Как часто обновляется перечень отдаленных (труднодоступных) местностей?

Как известно, органы государственной власти субъектов Российской Федерации утверждают перечни отдаленных (труднодоступных) местностей и

перечни местностей, отдаленных от сетей связи (пункты 3, 7 ст. 2 Закона № 54-ФЗ).

Обновление этих перечней происходит достаточно редко, но такие случаи уже были. Примечательно, что изменение перечней происходит не в сторону их сокращения, а, наоборот, в сторону увеличения. Чтобы быть в курсе последних изменений, зайдите на официальный сайт в сети Интернет соответствующего органа государственной власти субъекта Российской Федерации, поскольку изменения должны быть опубликованы.

Управляющая компания является получателем платежей за жилищно-коммунальные услуги, осуществляет расчеты с нанимателями и собственниками жилых помещений и взимает плату за жилые помещения и коммунальные услуги от физических лиц через терминалы, банки, электронный кошелек и т. д. Договор управления заключен с ЖСК и ТСЖ. Нужно ли ей применять ККТ?

В соответствии с ч. 4 ст. 4 Закона № 192-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов при приеме платы за жилые помещения и коммунальные услуги, включая взносы на капитальный ремонт, вправе не применять ККТ и не выдавать (направлять) БСО до 01.07.2019.

Таким образом, согласно законодательству Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники указанные расчеты не сопровождаются применением ККТ и выдачей БСО независимо от способа оплаты (наличными деньгами либо в безналичном порядке).

А если управляющая компания уже приобрела онлайн-кассу и начала пробивать кассовые чеки?

В данном случае у управляющей компании есть выбор: продолжить применение ККТ либо приостановить ее использование до 01.07.2019. На мой взгляд, целесообразно продолжить применение ККТ, поскольку это позволит организации «обкатать» технологию. Кроме этого, если возникнут какие-либо ошибки при работе с онлайн-кассой, то санкций не последует, поскольку в данном случае отсутствует обязанность применения ККТ. Применение кассового аппарата, в случае если такой обязанности у налогоплательщика нет, также не является нарушением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

В настоящее время клиентами организации являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, которые производят оплату только на ее расчетный счет. Нужно ли организации устанавливать онлайн-кассу на тот случай, если оплату за клиента осуществит третье лицо (физическое)?

В соответствии с п. 2.1 раздела 2 Порядка применения Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций при организации работы по ведению бухгалтерского учета (часть III приложения к Положению Банка России от 27.02.2017 № 579-П) 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 непоступлении от клиента в указанные сроки возражений совершенные операции и остаток средств на счете считаются подтвержденными.

Таким образом, если организация в рамках ведения своей деятельности осуществляет только наличные расчеты с организациями и индивидуальными предпринимателями и не использует ККТ, то в случае поступления денежных средств от физического лица ей необходимо оформить возврат этих денежных средств в связи с ошибочной природой их поступления.

Алексей Алексеевич, ожидается ли в ближайшее время внесение еще каких-либо изменений в Закон № 54-ФЗ?

Современный ритм жизни, стремительно меняющиеся способы кооперации, появление новых видов расчетов за товары (работы, услуги) требуют регулярного внесения изменений в разные отрасли права, и Закон № 54-ФЗ не является исключением.

Допускаю появление законопроектов с точечными поправками, которые, однако, не будут существенно корректировать порядок применения ККТ либо круг обязанных субъектов. На мой взгляд, возможно установление особых требований к новому фискальному накопителю, применяемому для системы маркировки, или каких-либо требований к оператору фискальных данных.

Но еще раз подчеркну, что в настоящее время глобальных изменений, как это было два года назад, не ожидается. **ППП**