



Единый семинар 1С

9 октября 2019 года

Онлайн-кассы: ответы на часто задаваемые вопросы, применение при взаимозачетах и удержаниях из зарплаты

- Гармаш Виктория, Руководитель направления Онлайн-касс и ЕГАИС



С 1 июля 2019 года кассы применяют...

- Практически все организации и предприниматели (**вне зависимости от вида деятельности и системы налогообложения**)
- **Исключение**
 - ИП без наемных работников, которые сами выполняют работы и услуги или продают собственные товары
 - Организации и ИП по некоторым видам деятельности (ст. 2 Закона № 54-ФЗ)
 - Некоторые ИП на ПСН (п. 2.1 ст. 2 Закона 54-ФЗ)
 - Плательщики налога на профессиональный доход (НПД, - Самозанятые лица)



Касса применяется при...

С 1 июля 2019 года добавились случаи, когда нужно применять кассу:

- **Отгрузка товара без оплаты** (оказание услуг до оплаты)
 - Выдается чек на передачу в кредит
- **Отгрузка товара в счет ранее полученной оплаты**
 - Выдается чек на зачет аванса (предоплаты)
- **Получение иного встречного предоставления** (= оплата неденежными средствами)
 - Выдается чек на представление иного встречного предоставления



Какая форма оплаты требует чека?

- Касса применяется при получении **оплаты наличными деньгами или в безналичном порядке**
- Безналичный порядок:
 - оплата через операциониста банка без открытия счета
 - оплата со счета на счет (через платежное поручение)
- **Оплата электронным средством платежа (ЭСП)**
 - без предъявления – оплата на сайте, оплата через агрегаторов, оплата через онлайн-банк
 - с предъявлением – картой банка через POS-терминал



При получении любой оплаты от физического лица нужен чек?

- **Чек нужен**, если **физическое лицо** платит за товар (работу или услуги):
 - наличными
 - по карте (ЭСП с предъявлением)
 - **через интернет** (сайт продавца, онлайн-банкинг, смс-платеж, агрегаторы платежей и т. п.)
 - со своего личного счета (любым способом)
 - путем оплаты по выставленному счету **через кассира банка**
 - до 1 июля 2019 года была отсрочка



А если мы получаем оплату от юридического лица или ИП?

- Чеки **не нужно** формировать при (п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ):
 - поступлении денег на расчетный счет **со счета юридического лица**
 - поступлении денег на расчетный счет **со счета ИП**
- Чеки **нужно** формировать, если:
 - оплату за юридическое лицо или ИП внесли **наличными**
 - оплату получили с **корпоративной карты** (провели ее через POS-терминал)



Чеки при взаимозачете (отступном, новации, договоре мены)

- Если контрагенты – юридические лица и ИП:
 - Формировать чеки **не нужно**
 - ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями (за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением).
 - ККТ **применяется, если расчеты между организациями и ИП осуществляются наличными и (или) с предъявлением платежной карты**
 - письма Минфина России от 09.08.2019 № 03-01-15/60321, от 09.08.2019 № 03-01-15/60284, от 02.08.2019 № 03-01-15/58437, от 02.08.2019 № 03-01-15/58482, ФНС России от 21.08.2019 № АС-4-20/16571 @
- Если одной из сторон является **физическое лицо**:
 - Формировать чеки **нужно**



А если мы получаем оплату наличными, а потом отгружаем?

- Письмо ФНС России от 21.08.2019 N AC-4-20/16571 @
- осуществление расчета между организациями и ИП
 - иным встречным предоставлением,
 - зачет предварительной оплаты и (или) авансов,
 - предоставление займов для оплаты товаров (работ, услуг)
- не подразумевает оплату наличными денежными средствами или оплату с предъявлением электронного средства платежа, следовательно **чек при этих способах расчета не нужен**



Если юрлицо (ИП) оплатило за физическое лицо

- Если оплата **наличными или картой** (в том числе подотчетным лицом), то...
 - необходимо **выдать чек** на юридическое лицо
- Если оплата **безналичным** способом, то...
 - **чек не нужен**, поскольку расчет между двумя юридическими лицами
 - Ситуация, которая вызывает вопросы - **Оплата кредитными средствами**
 - **ККТ применяется** и при поступлении денежных средств от кредитной организации **за покупателя – физического лица, являющегося заемщиком.**
 - Письмо Минфина России от 28.06.2018 N 03-01-15/45088



Физическое лицо оплатило за юрлицо (ИП) безналом

- У физлица есть доверенность (оплатил руководитель)
 - Две точки зрения:
 - 1. Нужно **формировать** чек физлицу, потому что оплату получили от физлица
 - 2. Можно **не применять ККТ**, если точно знаем, что оплата по договору с юридическим лицом (ИП)
 - Желательно, чтобы было указано – "за ..." или "по договору"
- У физлица нет доверенности или ИП заплатил со счета физлица
 - Нужно **формировать чек**
 - Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И: **текущие счета открываются физическим лицам** для совершения операций, **не связанных с предпринимательской деятельностью** или частной практикой.
 - Можно вернуть **платеж как ошибочный**



Как вернуть ошибочный платеж?

- 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 возражений** от клиента в указанные сроки совершенные операции и остаток средств на **счете считаются подтвержденными**
 - п. 2.1 ч. III приложения к Положению ЦБ от 27.02.2017 № 579-П "О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения"
- Если пользователь **вовремя сообщит в банк об ошибочном платеже**, применять ККТ **не нужно**, так как отсутствует расчет за товары (работы, услуги). При **возврате ошибочного платежа** применять ККТ также **не следует**
 - письмо ФНС России от 12.12.2018 № ЕД-4-20/24113@



Физическое лицо оплатило за юрлицо (ИП) наличными (картой)

- У физического лица **есть доверенность** (платит руководитель)
- Необходимо выдать чек, в котором указать:
 - **наименование покупателя (клиента)**
 - наименование организации, фамилию, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя
 - **идентификационный номер налогоплательщика-покупателя (клиента).**
 - **сведения о стране происхождения товара и регистрационный номер таможенной декларации**
 - не указывается, если **продавец не оформляет счет-фактуру** на товар и страна происхождения товара – РФ
 - **сумма акциза** (только по подакцизным товарам)



Когда в чеке указываем ИНН и наименование покупателя?

- Расчет осуществлен между юридическими лицами или ИП
 - Чек выдается, если этот расчет осуществлен наличными или по карте (ЭСП с предъявлением)
 - Указанные реквизиты в Законе № 54-ФЗ среди обязательных, поименованных в п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ, не обозначены и являются дополнительными
 - письма Минфина России от 28.11.2018 № 03-01-15/86080, от 28.11.2018 № 03-01-15/86077, от 05.07.2019 № 03-01-15/49868
 - Тег "ИНН" (1228) рекомендован, если применяется ФФД 1.05 и обязателен, если применяется ФФД 1.1
 - Тег "Наименование покупателя" (1227) может не включаться в ФФД 1.05 и ФФД 1.1



Физическое лицо оплатило за юрлицо (ИП) наличными (картой)

- У физического лица **нет доверенности**
- Закон 54-ФЗ **не содержит требований к подтверждению** статуса покупателя – представителя юрлица (ИП)
- если продавцом **достоверно не установлен статус лица как подотчетного**, то ККТ применяется продавцом в порядке, предусмотренном для расчета с покупателем – физическим лицом
 - Письмо Минфина России от 11.09.2018 N 03-01-15/65050
- Чек формируется **для физического лица** (без ИНН и наименования)
- Если принято решение формировать чек для юридического лица (ИП), **необходимо заполнить данные контрагента, выписать ему счет-фактуру**



Для чего физлицу чек с ИНН организации или ИП?

- Кассовый чек предназначен для подтверждения факта осуществления расчетов и может не отражать конкретный факт хозяйственной жизни. Поэтому кассовый чек может быть документом, подтверждающим расходы для целей налогообложения прибыли, если содержит дополнительные реквизиты, по которым можно идентифицировать факт хозяйственной деятельности организации.
 - Письмо Минфина России от 18.02.2019 № 03-03-06/1/10344
- Кассовый чек (даже если он содержит все обязательные реквизиты первичного документа) не является документом, обосновывающим экономическую целесообразность факта хозяйственной деятельности. Поэтому если действующим законодательством Российской Федерации для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то для подтверждения расходов должны применяться эти документы.
 - Письмо Минфина России от 30.04.2019 № 03-03-06/1/32212



Нужны ли чеки при заключении с физлицами договоров оказания услуг и купли-продажи?

- В соответствии с Законом 54-ФЗ:
 - физические лица чеки не выдают
 - **чек всегда выдает лицо, которое** оказывает услугу, выполняет работу или продает товар
 - письма Минфина России от 06.03.2019 № 03-01-15/14624 (п. 1), от 10.08.2018 № 03-01-15/56554, от 25.07.2018 № 03-01-15/52265, ФНС России от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@
- **Исключение:**
 - **Закупка для дальнейшей продажи** (на постоянной основе)
 - письмо ФНС России от 14.08.2018 № АС-4-20/15707



Применение ККТ при расчетах с работниками

- Не нужно применять кассу, если выплата производится **в рамках трудовых отношений**:
 - выплата **ЗП деньгами** (письма Минфина России от 20.08.2018 № 03-01-15/58954, ФНС России от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@)
 - выплата **ЗП в натуральной форме** – не более 20 % (письмо ФНС России от 14.08.2018 № АС-4-20/15707)
 - выдача (возврат) **подотчетных сумм** (п. 3 письма ФНС России от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@)
 - выплата **материальной помощи** (письмо Минфина России от 20.08.2018 № 03-01-15/58954)
 - выдача **займов сотрудникам**, возврат займа и процентов по ним (письмо ФНС России от 19.10.2018 № ЕД-4-20/20518@)
 - получение **займа от сотрудника** (письмо Минфина России от 04.12.2018 № 03-01-15/87766)



Какие займы требуют выдачи чеков?

- В понятие "расчет" **входят только те займы, которые направлены на оплату товаров (работ, услуг)**
 - письмо ФНС России от 18.09.2018 № ЕД-4-20/18186@
- Под предоставлением займов для оплаты товаров (работ, услуг) следует понимать **предоставление покупателю (клиенту) отсрочки или рассрочки по оплате за товары (работы, услуги)**
Это случаи, когда:
 - покупатель (клиент) **передает денежные средства продавцу позднее получения товара (работы, услуги)**
 - **меняется порядок оплаты, при котором оплата производится не в полной сумме расчета, а по частям**
 - письмо ФНС России от 19.10.2018 № ЕД-4-20/20518@
- **Вывод:** чек нужен только при коммерческом и товарном кредите (ст. 822, 823 ГК РФ)



Удержания из зарплаты сотрудников

- Онлайн-касса **не нужна**, если:
 - производится удержание по статье 137 ТК РФ
 - неотработанный аванс, отпуск, излишне выплаченный в результате ошибки, доход и т. п.
 - **происходит возмещение** стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных для своих сотрудников у третьих лиц:
 - расходы на покупку **бланка трудовой книжки** (вкладыша) (письмо Минфина России от 12.12.2018 № 03-01-15/90372)
 - расходы **на мобильную связь** (письмо Минфина России от 25.01.2019 № 03-01-15/4355)
 - расходы **на питание, которое предоставляют третьи лица** (письмо ФНС России от 21.08.2019 № АС-4-20/16571 @)
 - расходы **по предоставлению парковочных мест для автомобилей сотрудников** (письмо Минфина России от 04.12.2018 № 03-01-15/87763)



Удержание из зарплаты сотрудников

- Касса **нужна**, если работодатель удерживает из зарплаты оплату за:
 - товары **собственного производства**
 - товары, **которые работодатель ранее приобрел у других лиц и продал сотруднику**
 - **услуг**, оказанных работодателем
 - письма Минфина России от 25.01.2019 № 03-01-15/4355, от 30.11.2018 № 03-01-15/86884, ФНС России от 21.08.2019 № АС-4-20/16571@, от 14.08.2018 № АС-4-20/15707
 - Например: передача **форменной одежды** (письмо Минфина России от 12.12.2018 № 03-01-15/90372)
- Момент расчета – **выплата (перечисление на счет)** заработной платы за минусом удержанной суммы



ЛИНИЯ ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ по онлайн-касс:

- Устранение сбоев в работе ККТ
- Настройка обмена данными с ОФД
- Подключение ККТ к учетным системам
- Работа с личным кабинетом ОФД

Стоимость годового обслуживания **1 900** руб.

При подключении СЕГОДНЯ, скидка составит **50 %**.

+7 (3902) 30-60-19



Авторизованные сервисные центры:

Гарантийный и постгарантийный ремонт и обслуживание ККТ:

АТОН

ЭВОТОР

ЭВОЛЮЦИЯ ТОРГОВЛИ

+7 (3902) 30-60-19



Плановое продление ККТ:

- Замена фискального накопителя в ККТ
- Продление договора с ОФД
- Перерегистрация в личных кабинетах ФНС и ОФД
- Прошивка и обновление программного обеспечения ККТ

+7 (3902) 30-60-19



Единый семинар

9 октября 2019 года

Благодарим за внимание!

