Онлайн-кассы: от регистрации до применения

Вебинар под таким названием провел заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России **Александр Александрович Сорокин**. Организаторы мероприятия — редакция журнала «Налоговая политика и практика» и компания «Такском». Публикуем ответы на самые интересные вопросы пользователей контрольно-кассовой техники (ККТ), заданные в рамках вебинара.

? Александр Александрович, если агент при фискализации своей ККТ указывает поставщика товара, означает ли это, что между принципалом и агентом должен быть заключен именно агентский договор, а не соглашение?

Само по себе применение ККТ агентом не связано с необходимостью юридического оформления такого применения. Заключать отдельное соглашение для этого не нужно.

Положениями Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее — Закон № 54-ФЗ) не запрещается организациям и индивидуальным предпринимателям, являющимся агентами, регистрировать и при осуществлении расчетов применять зарегистрированную ими ККТ. Об этом говорится в письме Минфина России от 29.05.2019 № 03-01-15/39042.

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени,

но за счет принципала либо от имени и за счет принципала (п. 1 ст. 1005 ГК РФ). Таким образом, агент при осуществлении сделок может действовать как от своего имени, так и от имени принципала.

Кто должен применять ККТ, если торговля ведется через агента, — сам агент или принципал, зависит от условий агентского договора (письма Минфина России от 12.03.2021 № 03-00-03/17554, 04.07.2018 № 03-01-15/46377, 25.09.2018 № 03-01-15/68639). Так, если агент совершает сделки *от своего имени за счет принципала*, то сам агент применяет ККТ и регистрирует ее. Принципал дополнительно применять ККТ не должен. Если же агент совершает сделки *от имени принципала и за его счет*, то ККТ применяет и регистрирует именно принципал.

Согласно п. 2 ст. 5 Закона № 54-ФЗ пользователь ККТ обязан исключать возможность несанкционированного доступа к ней третьих лиц, а также к программным, программно-аппаратным средствам в составе ККТ и ее фискальному накопителю. Таким образом, Закон № 54-ФЗ не содержит положений, ограничивающих санкционированный доступ к ККТ третьих лиц, в том числе передачу им ККТ. Поэтому для расчетов в рамках агентского договора принципал может передать агенту для использования зарегистрированную на себя онлайн-кассу. При этом предусмотренные Законом № 54-ФЗ обязанности, связанные с онлайн-кассой (ответственность за неиспользование), лежат на принципале (письмо ФНС России от 04.08.2020 № ВД-3-20/5634@).

? Если агент заключил агентский договор с клиентом (а не с поставщиком), может ли он при фискализации ККТ указывать данные поставщика (наименование, ИНН, номер телефона)?

Если агент работает на своей ККТ, то при ее регистрации (т. е. фискализации онлайн-кассы) он указывает свои данные (а не данные поставщика).

? Должно ли коммерческое образовательное учреждение пробивать чеки при поступлении платежей за образовательные услуги от физических лиц на расчетный счет учреждения (с банковских карт и по QR-коду)?

Согласно п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ ККТ, включенная в реестр ККТ, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением ряда установленных случаев. В частности, ККТ может не применяться образовательными организациями при осуществлении расчетов за оказанные услуги населению в сфере образования (п. 13 ст. 2 Закона № 54-ФЗ).

Образовательная организация — некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых она создана (п. 18 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

Учитывая вышеуказанные взаимосвязанные положения законодательства, можно сделать вывод, что коммерческое образовательное учреждение, осуществляющее образовательную деятельность, не подпадает под действие п. 13 ст. 2 Закона № 54-ФЗ и, соответственно, при осуществлении расчетов за указанную деятельность обязано применять ККТ (письмо ФНС России от 25.07.2019 № ЕД-3-20/6923@).

В рассматриваемом случае ККТ применяется, в частности, при осуществлении расчетов с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия клиента с пользователем на месте расчета. Кассовый чек с применением ККТ печатается в момент расчета и выдается клиенту на бумаге либо направляется в электронной форме на адрес электронной почты клиента или на его абонентский номер.

? Когда появятся методические указания для формирования чеков коррекции для формата фискальных документов (ФФД) 1.2? Как сейчас нужно пробивать чеки коррекции при использовании ФФД 1.2?

Пробиваются ли чеки коррекции при расчетах за маркированные товары? Если да, то как передается информация для корректного списания марки в систему маркировки «Честный знак»?

Формирование чека коррекции зависит от версии ФФД. На данный момент есть методические указания для формирования чеков коррекции для ФФД 1.1 (приложение к письму ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240@). Они же используются и для ФФД 1.2.

В соответствии с п. 6.1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ пользователи, которые осуществляют расчеты за товары, маркированные средствами идентификации (далее — маркированные товары), и которые в соответствии с законодательством РФ должны направлять (вносить) информацию о таких товарах в государственную информационную систему мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, или федеральную государственную информационную систему мониторинга движения лекарственных препаратов для медицинского применения от производителя до конечного потребителя с использованием в отношении лекарственных препаратов для медицинского применения средств идентификации (далее — информационные системы маркировки), в момент расчета за такие товары обязаны формировать данные о таких товарах, предусмотренные законодательством РФ о применении ККТ, в виде запросов о коде маркировки и уведомлений о реализации маркированного товара в электронной форме с использованием ККТ, обеспечивающей возможность формирования указанных данных и их передачу оператору информационных систем маркировки через оператора фискальных данных, за исключением случаев, предусмотренных п. 7 ст. 2 и п. 2.1 ст. 5 Закона № 54-ФЗ.

Указанные документы формируются согласно ФФД 1.2 (утв. приказом ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию») (письмо ФНС России от 04.06.2021 № АБ-4-20/7806@).

Кассовый чек коррекции формируется пользователем в целях исполнения обязанности по применению ККТ в двух случаях:

- если пользователем ранее осуществлен расчет без применения ККТ;
- если расчет произведен с применением ККТ, но с нарушением требований законодательства РФ о применении ККТ (п. 4 ст. 4.3 Закона № 54-ФЗ).

Таким образом, при расчетах за маркированные товары в ФФД 1.2 для передачи информации используется не кассовый чек, а два иных документа, коррекция которых с помощью ККТ не предусмотрена. Поэтому, если в систему маркировки «Честный знак» был подан некорректный фискальный документ, то для внесения исправлений нужно руководствоваться указаниями самой системы маркировки. Указания ФНС России по данному вопросу отсутствуют, поскольку информация о выбытии маркированного товара передается оператором фискальных данных непосредственно в систему маркировки «Честный знак».

В то же время одновременно с формированием кассового чека коррекции в отношении маркированных товаров необходимо передать его реквизиты в соответствующую информационную систему маркировки. При этом в сформированном кассовом чеке коррекции нужно указать всю известную информацию о товаре, в том числе код маркировки (при возможности установить такой код), наименование предмета расчета, информацию о количестве предмета расчета и другие обязательные реквизиты. В слу-

чае применения ККТ с нарушением требований законодательства в дополнительном реквизите кассового чека коррекции (тег 1192) необходимо указать фискальный признак документа корректируемого кассового чека (письмо ФНС России от 04.06.2021 № АБ-4-20/7806@).

? Организация оказывает услуги юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, с которым заключен договор. Плата за оказанные услуги поступает с расчетного счета физического лица. При этом организация всегда может идентифицировать денежные средства (в платежном поручении указаны наименование юридического лица или индивидуальный предприниматель, за которого физическое лицо вносит платеж, а также реквизиты договора, счета).

Корректно ли в данном случае классифицировать безналичные денежные средства, поступающие на расчетный счет организации от физического лица, как расчеты с физическим лицом и оформлять чек ККТ?

Какой признак способа расчета должен быть указан в чеке ККТ при предоплате и постоплате?

В случае поступления предоплаты надо ли оформлять еще один чек в момент отгрузки товара (реализации услуги) юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю?

Кто должен быть указан в чеке в качестве покупателя (клиента)? Какой признак способа расчета нужно проставить в чеке в момент отгрузки товара (реализации услуги)?

Согласно ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ под расчетами понимаются, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

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 (п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ). Поэтому при получении денежных средств в безналичном порядке от физических лиц, в том числе являющихся третьими лицами, на которых возложено исполнение денежного обязательства, за товары, работы, услуги организация обязана применять ККТ, за исключением случаев, установленных Законом № 54-ФЗ (письмо Минфина России от 30.11.2018 № 03-01-15/86868).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации оплата товаров, работ, услуг физическим лицом за юридическое лицо или индивидуального предпринимателя требует применения ККТ и формирования кассового чека.

Признак способа расчета зависит от вида полученной предоплаты:

- для полной предварительной оплаты до момента передачи предмета расчета (известно наименование товаров, услуг) — «ПРЕДОПЛАТА 100 %» или «1»;
- для частичной предварительной оплаты до момента передачи предмета расчета (известно наименование товаров, услуг) — «ПРЕДОПЛАТА» или «2»;
- для аванса (не известен перечень оплаченных товаров, услуг) — «АВАНС» или «3».

Продавец обязан печатать на кассовом чеке признак расчета, его сумму по чеку, предмет и сумму по чеку постоплатой (в кредит). Сведения о предмете расчета дополняются признаком способа расчета, признаком предмета расчета и наименованием предмета расчета. Для случаев постоплаты признак способа расчета может иметь несколько оснований с соответствующими значениями:

- частичная оплата предмета расчета в момент его передачи с последующей оплатой в кредит (значение реквизита «5», в печатной форме — «частичный расчет и кредит»);
- передача предмета расчета без его оплаты в момент передачи с последующей оплатой в кре-

дит (значение реквизита «6», в печатной форме — «передача в кредит»);

- оплата предмета расчета после его передачи в кредит (оплата кредита) (значение реквизита «7», в печатной форме — «оплата кредита»).

Постоплата, по сути, является предоставлением и погашением займа для оплаты товара и требует применения ККТ. Поэтому при передаче товара покупателю формируется два кассовых чека на два действия: первый — на дату получения товара покупателем с признаком способа расчета «передача в кредит», второй — на дату оплаты покупателем полной стоимости товара с признаком способа расчета «оплата кредита». При этом способ оплаты — наличными или электронными средствами — значения не имеет.

На основании п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели должны применять ККТ только при осуществлении расчетов между ними наличными денежными средствами или с предъявлением электронного средства платежа. В то же время осуществление расчета 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. Учитывая изложенное, применение ККТ при таких расчетах, осуществляемых между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, не требуется (письмо ФНС России от 21.08.2019 № АС-4-20/16571@).

В рассматриваемой ситуации речь идет о расчетах между юридическими лицами. В случае поступления предоплаты не нужно оформлять еще один чек в момент отгрузки товара (реализации услуги) юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, такая операция не фискализируется.

При поступлении денежных средств с расчетного счета физического лица в счет оплаты за организацию или индивидуального предпринимателя поле «Покупатель (клиент) (наименование, ИНН)» кассового чека не заполняется, потому что расчет происходит с физическим лицом.

? Правда ли, что если касса временно не может применяться (например, из-за отсутствия электроэнергии, некорректной работы программы «1С»), то останавливать торговлю не нужно, а достаточно сообщить об этом факте по телефону в налоговый орган и, когда касса заработает, пробить чек коррекции?

Налоговый орган не уполномочен принимать информацию от пользователя о неприменении ККТ по независящим от него причинам. При невозможности применять ККТ расчеты не осуществляются.

Если же при осуществлении расчетов касса не применялась по независящим от организации причинам, то велика вероятность привлечения такой организации к административной ответственности, например в случае информирования налогового органа покупателем о невыдаче кассового чека. В ходе выяснения обстоятельств будут установлены причины, по которым чек не выдан.

Перечисленные в вопросе причины невыдачи чека покупателям не являются обстоятельствами, которые полностью исключают ответственность организации за неприменение ККТ.

Если по каким-то причинам касса перестала работать, но организация все-таки решила совершать расчеты, то она должна быстро, сразу после того, как касса снова заработала (т. е. до поступления в налоговый орган информации о правонарушении), сформировать чек коррекции. Тогда штрафных санкций, скорее всего, не будет. Риски привлечения организации к ответственности остаются, если чек коррекции поступит в налоговый орган позднее, чем информация покупателя о невыдаче ему кассового чека. НПП

Окончание следует