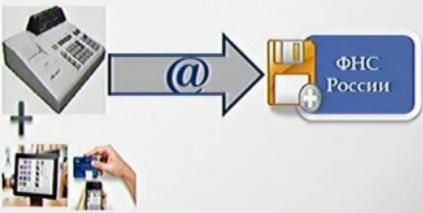


Андрей Бударин

Начальник Управления оперативного контроля ФНС России

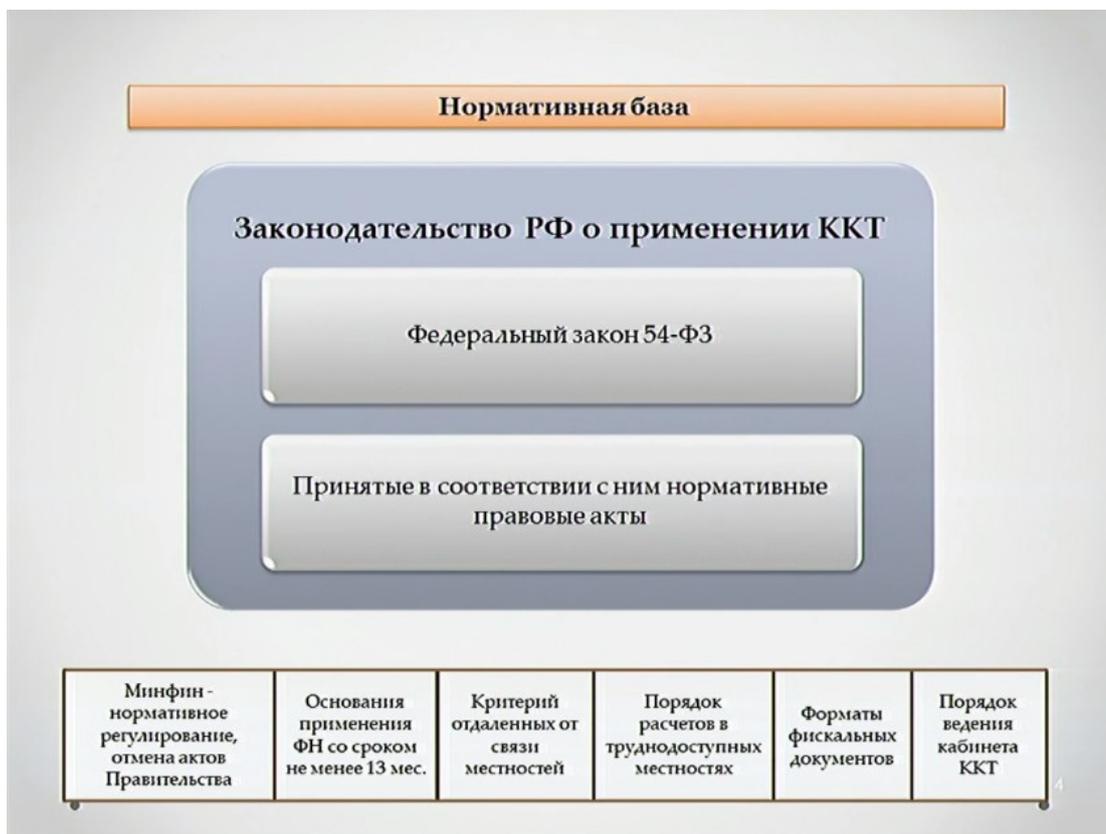
Интервью. Часть 1.

Отличия нового и старого порядков

• Было	• Стало
<ul style="list-style-type: none">Расчеты хранятся в памяти кассового аппарата и передаются раз в год в налоговый орган на физическом носителе. У налогового органа отсутствует информация о расчетах в течение длительного времени. Это влечет высокий риск корректировки расчетов со стороны предпринимателя. Налоговые органы вынуждены проверять по принципу «все подряд»	<ul style="list-style-type: none">Каждый расчет в момент его совершения передается на сервер ФНС России. У покупателя есть возможность через «облако» проверить любой свой чек и пожаловаться в ФНС России. Это позволяет автоматизировать выявление рисков нарушений и делает незаконные манипуляции с выручкой бессмысленными
	

Раньше все накапливалось исключительно на борту кассовой техники и с некой периодичностью передавалось в ФНС России, теперь же каждый расчет передается независимо.

Нормативная база теперь тоже новые очертания приобрела. Теперь четко определено что такое законодательство о применении ККТ.



Это сам федеральный закон 54-ФЗ и принятые в соответствии с ним нормативно-правовые акты. Вот на слайде то, что за последний год с момента вступления в силу, принято.

Основные положения закона про передачу информации в режиме реального времени я сказал, юридически значимое взаимодействие определено законом, в том числе регистрационные действия с контрольно-кассовой техникой через личный кабинет налогоплательщика.

Возможно многие успели уже познакомиться с этим сервисом.

Основные положения закона



В личном кабинете налогоплательщика юридического лица, индивидуального предпринимателя есть раздел, который называется кабинет ККТ, где можно зарегистрировать контрольно-кассовую технику, перерегистрировать или снять ее с учета.

Там же, в этом разделе будет вестись юридически значимый документооборот между ФНС России и налогоплательщиком. То есть никуда ходить не надо, визит в налоговые органы для регистрации кассы уходит в прошлое.

Из всего того пула зарегистрированных касс, которые на сегодняшний день уже работают, 95% прошли через личный кабинет. Это существенно более удобно, чем существовавший ранее порядок.

Предан юридический статус электронному чеку. Он ни в чем не уступает бумажному, будучи распечатанным не с кассы, а просто на принтере на обычном, он имеет ровно такой же юридический статус, как и бумажный печатный чек, непосредственно вышедший из кассы. То есть разницы между ними нет.

За счет чего? За счет того, что у нас есть элементы криптографии, которые четко говорят, что чек не изменился. Будь он там передан три раза в электронном виде, а потом распечатан, мы понимаем, что он не изменился.

Законом предусмотрено расширение круга пользователей контрольно-кассовой техники.

С 1 июля 2018 года использование контрольно-кассовой техники должны начать плательщики ЕНВД, патента и предприятия, работающие в сфере услуг.

Предусмотрено продление срока службы фискальных накопителей, аналога ЭКЛЗ.

Достаточно серьезно поменялась система штрафов, дальше об этом поговорим.

Какие преимущества дает закон:



Ну это в первую очередь оптимизация трудозатрат налогоплательщика за счёт регистрации через сайт, упрощенная процедура, отказ от штрафов, упрощённый порядок привлечения, о нем чуть подробнее расскажу дальше.

Большой срок службы фискального накопителя, он может составлять три года, отказ от обязательного заключения договора с центром технического обслуживания.

Все это прекрасно нашло отражение в законе. На практике нашли отражение немножко другие эффекты и события.

В частности, нездоровый ажиотаж и отсутствие конкуренции на рынке фискальной памяти. Те же самые фискальные накопители - они выпущены были одним производителем, до некоторого времени единственным производителем, в недостаточном объеме, что вызвало и рост цен, и возможность недобросовестной конкуренции центров технического обслуживания.

С одной стороны, с ЦТО договор вы заключать не обязаны, с другой стороны хочешь обновить кассу, хочешь модернизировать. Тебе предлагают купить новую, вместе с договором с ЦТО, как минимум на год, потому что нет конкурентных предложений на рынке.

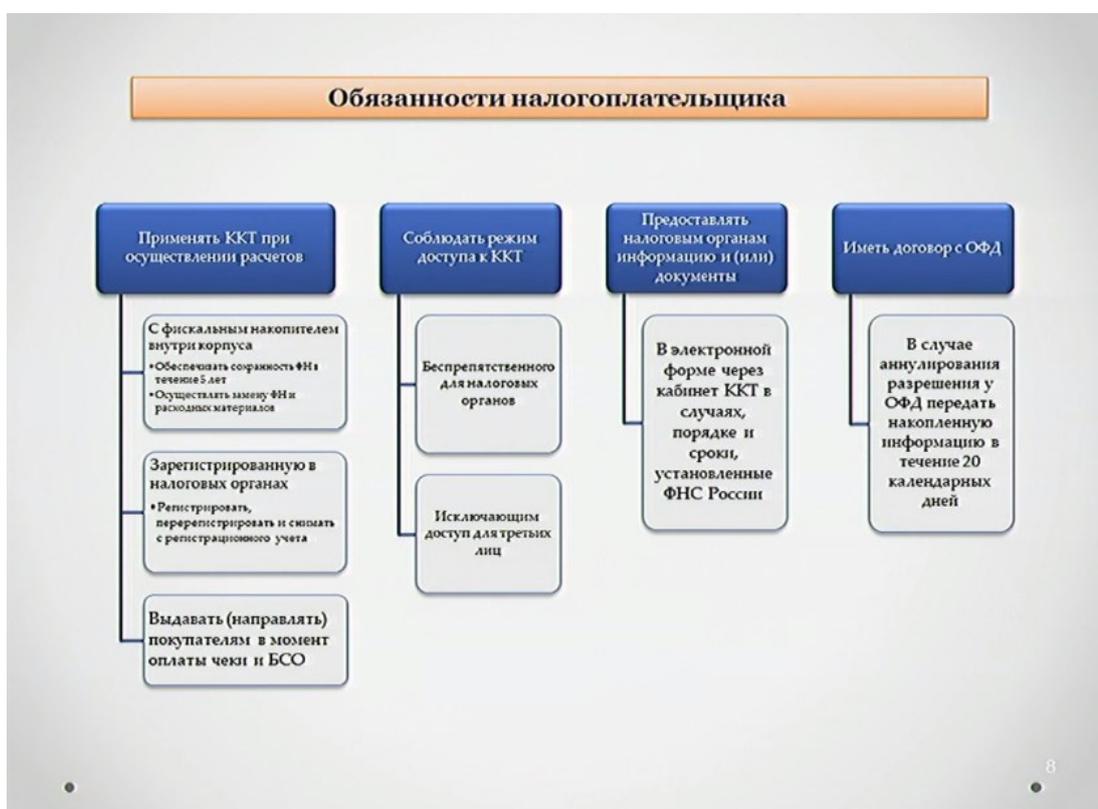
Мы это все, безусловно, видим.

Мы обращались с соответствующими предложениями обсудить этот вопрос в Минфин, и вот по результатам этого предложения, как раз и родилось это письмо, оно и на сайте ФНС есть и во всех информационных системах.

Минфин разъяснил, что в этой складывающейся ситуации, вины налогоплательщика о неприменении кассы к назначенному сроку, к 1 июля 2017 года, если он соответствующие меры предпринял для заключения договора на поставку, но ему не была поставлена кассовая техника, не была модернизирована, не был поставлен фискальный накопитель, то вины налогоплательщика в этом нет, и к административной ответственности он привлекаться не может.

И мы настолько тщательно донесли эту позицию Минфина до всех территориальных налоговых органов, что сейчас у нас пока нет ни одного свидетельства, что где-то налоговая инспекция кого-то привлекала, в случае истечения срока ЭКЛЗ. Наличие контракта на поставку кассовой техники на месяц или даже два, чтобы кого-то привлекали за неиспользование контрольно-кассовой техники - такого нет.

Обязанности налогоплательщика тоже непосредственно все изложены в 54-ФЗ, там сильных изменений нет.



Изменилась парадигма, в которой применяется контрольно-кассовая техника. Раньше только наличные средства платежа, сейчас же электронные средства платежа.

При их использовании, при расчете за товары, работы, услуги, так же необходимо применять контрольно-кассовую технику.

При каких расчетах необходимо применять ККТ



Добавилось использование контрольно-кассовой техники в отношении как приема, так и выдачи денежных средств при азартных играх, лотереях, приемах ставок, выплаты выигрышей.

Когда контрольно-кассовая техника не применяется вообще?

Кредитными организациями в автоматических устройствах для расчета. Сейчас поправки определенные готовятся, они уже опубликованы Минфином (начало разработки).

Мне известно, что есть поправка, которая полностью освободит кредитные организации от применения контрольно-кассовой техники. Банки с контрольно-кассовой техникой не столкнутся, ни в автоматических устройствах расчетов, ни в операционных залах.

Так же контрольно-кассовая техника не применяется при оказании определенных услуг и при осуществлении определенных видов деятельности, прямо указанных в законе.

В законе есть достаточно большой перечень. Если вы помните, в старой редакции тоже был перечень, который освобождал рынки, ярмарки, торговлю хлебом, квасом на розлив и прочие вещи. Сейчас этот перечень, практически, один в один сохранился, чуть-чуть дополнен очевидными вещами, но серьезных изменений не претерпел.

Не применяется контрольно-кассовая техника при использовании электронных средств платежа, без его предъявления, между организациями и индивидуальными предпринимателями.

Если два юридических лица или два предпринимателя, рассчитываясь между собой электронными средствами платежа, не предъявляя его друг другу, тоже не применяют кассовую технику. Отсюда следует естественное исключение. Какое? Если у вас магазин, к вам пришел клиент который дает корпоративную карту, оформленную в целом на

компанию, то в этом случае кассовая техника применяется, потому что есть предъявление электронного средства платежа.

В отдаленных труднодоступных местностях кассовая техника не применяется при условии выдачи соответствующего документа. Эта норма как раньше существовала, так и сейчас существует. Здесь ничего не поменялось глобально.

И введена отдельная норма, которая говорит, что если вы применяете кассовую технику в удаленных от сетей связи местностях, (их перечень отдельно утверждается на базе критериев Минкомсвязи), то там вы можете применять кассовую технику без передачи данных в режиме реального времени.

По сути ровно так же, как она применялась до реформы. Договор с оператором фискальных данных можно не заключать, к интернету кассовую технику не подключать, данные в реальном времени передаваться не будут, но по прошествии определенного времени (срок службы фискального накопителя), данные надо будет предоставить в налоговую.

Что происходит со **структурой расходов** на применение контрольно-кассовой техники?

На следующем слайде это показано.

В реестр уже внесены фискальные накопители сроком действия не менее 36 месяцев, то есть 3 года, так же есть 13-месячные фискальные накопители.

Налоговая служба давала соответствующее разъяснение о том когда можно использовать на 13 месяцев, а когда на 36.

Если кратко, то все могут использовать все фискальные накопители. То есть нет явно выраженных ограничений какой фискальный накопитель кем может быть использован.



Есть оговорка, что 36-месячный фискальный накопитель должны использовать предприятия на упрощенной системе налогообложения ЕНВД, патент и так далее. Но, у них есть исключение, что если у них временный или сезонный характер работы, то они могут использовать накопитель 13-месячный.

Временность/сезонность работы в законе как термины не определены. Соответственно это может быть определено самим налогоплательщиком, является ли по его личному мнению, его характер работы временным, тогда он не 36 месяцев использует, а 13. Поэтому, если кратко, то все могут использовать любой фискальный накопитель.

Услуги ОФД и услуги связи требуются, если мы работаем в режиме передачи данных, и не требуются, если мы работаем в автономном режиме. Напомню, автономный режим только на определенных территориях возможен. Перечень территорий утверждается властями субъектов.

Ну и соответственно услуги ЦТО, они по закону теперь не обязательны. Но тут непосредственно каждому для себя нужно решить, насколько возможно отказаться от услуг и насколько целесообразно это делать.



На этом слайде как раз более подробно рассмотрена система 36-13 месяцев, но самое короткое главное правило я уже сказал.

Подробно рассказывать про процедуру регистрации в личном кабинете контрольно-кассовой техники, наверное, не стоит, если этот вопрос вызывает интерес, на сайте nalog.ru в разделе «Новый порядок применения контрольно-кассовой техники» огромное количество материалов собрано по реформе, структурированно, интерактивно.

На главной странице есть подробнейший видеоролик со всеми этапами, шагами, которые нужно пройти при регистрации.



Информационный обмен.

У нас появляются новая сущность, оператор фискальных данных (ОФД).

Зачем он нужен?

Какую функцию выполняет?



Во-первых, налоговая служба потратила существенно меньше инвестиций, бюджетных денег на строительство и хранение приемного комплекса, где все эти данные собираются и обрабатываются. Потому что по сути дублирующими звеньями сбора и передачи всей этой информации являются отдельные коммерческие компании, операторы фискальных данных.

Мы, как налоговая служба, имеем свой перечень задач и в него не входит аналитика по этим данным, предоставление каких-то сервисных функций для налогоплательщиков которые помогут извлекать пользу из этих данных. И операторы фискальных данных в основном вокруг этого и строят свою рыночную позицию, конкуренцию.

Многие готовят сервисы, которые не просто показывают, что происходит с каждой кассой, в режиме реального времени, с динамикой, с возможностью отследить деятельность определенного кассира.

Многие работают уже над сервисами, которые будут автоматически уведомлять определенного человека, который отвечает за закупки, за пополнение запасов, за логистику, когда там какие-то товарные остатки снижаются. То есть очень много сервисов интересных может рождаться на базе этих данных.

Здесь как раз возможно «развернуться» операторам фискальных данных.



Далее рассмотрим **перечень фискальных документов**, которые предусмотрены новым регулированием. Он достаточно значительный.



Здесь, я считаю, что обратить нужно внимание на три главных документа.

- 1) Кассовый чек - он понятно почему главный. Он основной, зачем все это затеяно.
- 2) Кассовый чек коррекции - о нем рассказывать неприменительно к какой-либо ситуации очень непросто, а когда мы рассмотрим на практический кейс, сразу все становится на свои места.
- 3) Подтверждение оператора (ОФД) - что такое подтверждение оператора и почему оно другим цветом отмечено?

Каждый раз, когда вы выбиваете какой-то чек, касса записывает его в фискальный накопитель. Фискальный накопитель подписывает чек специальной маленькой цифровой подписью и ставит на отправку в оператора фискальных данных. Пока этот чек не уйдет, новый чек к оператору фискальных данных отправлен быть не может. Так система работает.

Соответственно, как понимает касса, что документ ушел? Она получает подтверждение от оператора фискальных данных о том, что чек ушел.

Если по каким-то причинам нет связи (интернет пропал, не заплатили за интернет, сбой технический произошел), документ не отправляется, но вы при этом закрываете и открываете смену, и каждая касса у каждого производителя вам будет сообщать, что имеются неотправленные документы. Это значит передача ранее отправленных документов не состоялась.

Касса вам будет говорить так каждый раз, когда вы открываете и закрываете смену и у вас есть неотправленные документы.

На 27-й день она вам скажет: «вы знаете, я вот сейчас вам, конечно, еще раз сообщу, что у вас там несколько тысяч неотправленных документов, но через 3 дня я перестану формировать кассовый документ и не буду ничего делать, пока вы не отправите все накопившиеся».

Это не значит, что 30 дней, положенных по закону, можно не отправлять фискальные документы. В законе есть прямой императив, что фискальный документ должен быть отправлен сразу, в момент совершения расчета. Именно в момент совершения расчета. Поэтому накапливать их крайне не рекомендуется.

Это блокировка кассы до отправки всех документов будет происходить. И, абсолютно резонно, могут быть отправлены претензии и покупателей, и налоговых органов, что своевременно отправка документов не состоялась. То есть обязанность налогоплательщиков не только сформировать, записать фискальный документ, но и отправить. Это одна комплексная обязанность.

Далее на слайде **реквизиты чека, бланка строгой отчетности**. Да, они заметно выросли, их стало больше. Но они не все применяются одновременно, многие из них для вполне определенных случаев.

Теперь кассовый чек, несмотря на обилие реквизитов, не стал настолько же больше, насколько увеличилось число реквизитов, нет. Большинство реквизитов в электронной форме, они автоматически формируются кассой, и просто дополняются к кассовому чеку.

Реквизиты чека, бланка строгой отчетности				
Наименование документа	Порядковый номер за смену	Дата, время и место (адрес) расчета (почтовый адрес, транспортное средство, сайт)	Наименование организации или ФИО ИП	ИНН
Система налогообложения	Признак расчета	Наименование товаров, работ, услуг, платежа, вычета, из которого исчислена сумма за единицу с учетом скидки, наценки, стоимости с учетом скидки и наценки, с указанием ставки НДС	Сумма расчета с отдельным указанием ставки сумы НДС по этим ставкам	Форма расчета (наличные или ЭСП) + сумма оплаты наличными и (или) ЭСП
Должность и ФИО лица, осуществившего расчет	Регистрационный номер ККТ	Заводской номер ФН	Фискальный признак документа	Адрес сайта ФНС России
Абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя	Адрес электронной почты отправителя	Порядковый номер фискального документа	Номер смены	ФП сообщения
Размер вознаграждения платежного агента (субагента)	Номера телефонов платежного агента (субагента), поставщика и оператора по приему платежей	Наименование операции банковского платежного агента (субагента)	Размер вознаграждения банковского платежного агента (субагента)	Наименование местонахождения оператора по переводу денежных средств, ИНН
	Номера телефонов оператора по переводу денежных средств, банковского платежного агента (субагента)	Код товарной номенклатуры	Заводской номер автоматического устройства для расчетов	

И применяются многие из них только в определенных случаях. Зачем это все нужно, я сейчас расскажу.

У нас есть **форматы фискальных документов**, утверждены приказом ФНС России, он прошел регистрацию в Минюсте. Там утверждаются все наши реквизиты, их очень много, очень много опциональных. Например, если вы агент, то указывается два дополнительных реквизита, и так далее.

Форматы фискальных документов			
Приказ ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ "Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию" (Зарегистрирован в Минюсте России 13.04.2017 № 46361)			
Утверждены дополнительные реквизиты фискальных документов	Определены форматы, структура реквизитов, их длина и обязательность	Введен форматно-логический контроль реквизитов	Введена версия форматов: 1.0 – до 01.01.2019 1.05 – срок не определен 1.1 – срок не определен

То есть там достаточно большая, массивная конструкция дана, в этих форматах фискальных документов. Зачем она нужна?

Это конструктор, с помощью которого можно описать практически любую (в рамках текущего законодательства Российской Федерации) конструкцию купли-продажи.

Практически любой договор, который может быть заключен между покупателем и продавцом, может быть описан с помощью вот этого широкого набора реквизитов.

Если бы мы сразу были обязаны администрировать реформу по внедрению и технологических новаций, и методологических новаций, то, конечно, и вам и нам было бы в два раза тяжелее это все делать.

Поэтому форматов фискальных данных три: временный, переходный, основной. Формат который сейчас используется и действует (формат версии 1.0.) будет до 2019 года абсолютно легально существовать.

Этот формат практически, ничем не отличается от того, к чему мы все привыкли. Там минимальный набор обязательных реквизитов. Практически там трудно заметить отличие от того, к чему мы все привыкли в старом порядке.

Форматы 1.05 и 1.1, как более целевой, отличаются более широким набором обязательных реквизитов. И там уже отражение реальных рыночных операций, даже если у вас там получение частичной предварительной оплаты в виде холдирования денежных

средств на расчетной карте при Интернет-торговле, когда доставку будет осуществлять агент-доставщик, который к вам не имеет прямого отношения, все это можно там описать, это просто галочками отмечается.

Естественно это не в ручную делается, нет задачи у кассира сидеть перед огромной таблицей и что-то там отмечать, это автоматизируется программным обеспечением кассовой техники и программным обеспечением учетных систем, если вы их используете при формировании кассового чека.

Вот для чего это нужно.

Примеры кассовых чеков: предоплата

ТЭГ	Название Тэга	Значение	Описание	Обязательность наличия тега в ФФД 1.0	Обязательность наличия тега в ФФД 1.05
1000	Наименование документа	3	кассовый чек	+	+
	Код формы ФД			+	+
1209	Версия ФФД	3	ФФД 1.1	может присутствовать	ФФД 1.05
1048	Наименование пользователя	ООО «Ромашка»	ООО «Ромашка»	+	+
1018	ИНН пользователя	1234567891	1234567891	+	+
1042	Номер чека за смену	2	2	+	+
1012	Дата, время	01.02.2017 13:45	01.02.2017 13:45	+	+
1038	Номер смены	5	5	+	+
1054	Признак расчета	1	приход	+	+
1055	Применяемая система налогообложения	1 (номер бита 0)	общая	+	+
1021	Кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	Иванов Иван Иванович, кассир	+	+
1203	ИНН кассира	123456789012	123456789012	может присутствовать	+
1037	Регистрационный номер ККТ	1234567890123456	1234567890123456	+	+
1009	Адрес расчетов	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	127381, г. Москва, ул. Неглинная, д.23	+	+
1187	Место расчетов	9 этаж	9 этаж	может присутствовать	+

Если на правые две колонки посмотреть, там наличие обязательности реквизитов в формате фискальных документов 1.0. Он где-то может присутствовать, вот вы здесь видите. А вот в самой правой колонке, там стоит плюсики, значит он должен там присутствовать, это уже в формате 1.05.

Ровно так все форматы и выстроены, что в 1.0 реквизит может быть, а может и не быть. А в формате в 1.05 он уже должен быть, а в 1.1. практически все реквизиты важны для понимания сути расчета, они должны быть в обязательном порядке.

Все эти примеры кассовых чеков, предоплаты, кредитов, частичной оплаты, рассрочка платежа, в разных форматах уже есть в виде методологических рекомендаций на сайте Федеральной налоговой службы nalog.ru, в разделе новое применение контрольно-кассовой техники, подраздел форум.

Там выложено 9 примеров основных рыночных операций, которые осуществляются. Причем они там достаточно подробно изложены: предыстория, что где отражается, какие значения куда заносятся.

Методологические особенности лучше смотреть в методических рекомендациях, там все очень подробно изложено.

У нас на сегодняшний день 10 операторов фискальных данных, их количество будет расти, большинство из них — это уважаемые крупные компании, которые так же зарекомендовали себя на рынке электронного документооборота, поэтому я думаю, что вы со многими уже знакомы.

Операторы фискальных данных	
Наименования ОФД	
Акционерное общество «Энергетические системы и коммуникации»	
Общество с ограниченной ответственностью «Такском»	
Общество с ограниченной ответственностью «Эвотор ОФД»	
Общество с ограниченной ответственностью «Ярус»	
Общество с ограниченной ответственностью «ПЕТЕР-СЕРВИС Спецтехнологии»	
Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс.ОФД»	
Общество с ограниченной ответственностью «Электронный экспресс»	
Закрытое акционерное общество «КАЛУГА АСТРАЛ»	
Общества с ограниченной ответственностью «Компания «Тензор»	
Общества с ограниченной ответственностью «КОРУС Консалтинг СНГ»	

Реестр контрольно-кассовой техники: на сегодняшний день там 80 моделей, 25 разных производителей.

Реестр ККТ									
Наименования моделей ККТ									
ШТРИХ-ON-LINE	АТОЛ FPrint-22ПТК	PP-01Ф	ШТРИХ-ЛАЙТ-01Ф	ШТРИХ-МВНВ1-01Ф	ШТРИХ-ФР-01Ф	ЭВОТОР СТ2Ф	АТОЛ11Ф	АТОЛ30Ф	АТОЛ77Ф
ПРИП 2Ф	ВИК1 МВНВ1 Ф	АТОЛ25Ф	АТОЛ52Ф	АТОЛ55Ф	АТОЛ90Ф	ШТРИХ-М-01Ф	ШТРИХ-М-02Ф	ЭЛВЕС-МФ	РИТЕЙЛ-01Ф
ВИК1 ПРИНТ 57 Ф	ВИК1 ПРИНТ 57 ПЛЮС Ф	ПРИП 1Ф	PP-02Ф	ШТРИХ-ЛАЙТ-02Ф	ПТК«MST AR-TK»	ПТК«MSP OS-K»	ПТК«АЛЬФА-TK»	ПТК«IRAS 900 K»	ЯРУС M2100Ф
RAYONLINE-01-ФА	ЭКР 2102К-Ф	ВИК1 ПРИНТ 80 ПЛЮС Ф	ПРИП 2СФ	PP-03Ф	PP-04Ф	ПРИМ 07-Ф	ПРИМ 21-ФА	ПРИМ 08-Ф	ПРИМ 88-Ф
Пионер-114Ф	ЯРУС1Ф	Viki Tower F	ШТРИХ-МВНВ1-02Ф	МВНВ1КА 1102МК-Ф	ШТРИХ-МПЕЙ-Ф	МК 35-Ф	АМС-100Ф	Меркурий -115Ф	Меркурий -185Ф
СПАРК-115-Ф	РАУ УКР-80К-ФА	РП Система 1ФА	POsprint FP510-Ф	POsprint FP410-Ф	ОРИОН-100Ф	Меркурий -119Ф	КАЗНАЧЕЙ ФА	СП402-Ф	СП101-Ф
СП802-Ф	ЧекВей77-Ф	АТОЛ 42ФС	Штрих-ФР-02Ф	Штрих-Мобайл-Ф	Элвес-ФР-Ф	WNIJ-003Ф	МИКРО 35G-Ф	ПКТФ	NCR-001Ф
ЭЛВЕС-МИКРО-Ф	АТОЛ 60Ф	АТОЛ15Ф	Дримкас-Ф	Меркурий -130Ф	Меркурий -180Ф	Терминал-ФА	Касби-02Ф	Эвотор СТ-3Ф	CUSTOM Q3X-Ф

На слайде зеленый – это специализированная кассовая техника для автоматических устройств для расчетов.

Помимо широкого набора кассовой техники, которая может использоваться в любых местах, мы имеем и специализированную, которая, допустим, может не иметь принтеров в корпусе, для интеграции.

Есть одна – красная - это специальная касса, которая используется в сети интернет, тоже не имеющая принтера. Наверное, многие сталкивались с предложением на рынке, когда касса в аренду, через онлайн сервис и так далее.

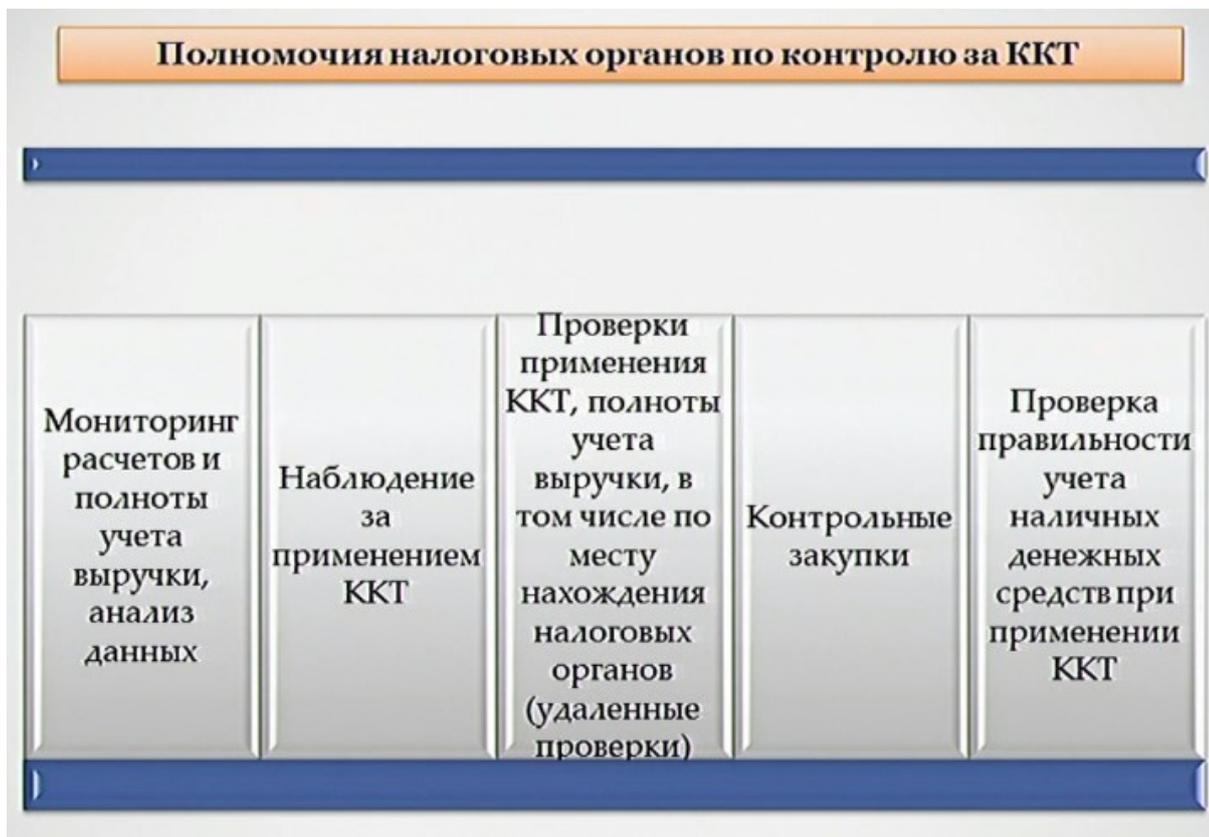
Закон предусматривает следующий подход к типам кассовой техники: любая кассовая техника, отвечающая общим требованиям, то есть абсолютно любая из голубых ячеек, может использоваться, как в автоматических устройствах для расчета, для торговли в сети интернет, так и в расчетах здесь и сейчас наличными, электронными средствами платежа.

У них нет ограничений, где они могут использоваться. То есть они максимально универсальны.

Зачем же тогда нужны вот эти зеленые и красные кассы? Они специфические и они могут использоваться только в определенных местах. Зеленые только в автоматических устройствах для расчета, а красные только в сети интернет, ее нельзя использовать где-нибудь в супермаркете, у нее в принципе нет принтера.

Полномочия налоговых органов по контролю за применением контрольно-кассовой техники: мы можем осуществлять мониторинг расчета выручки, анализ данных, наблюдения, проверки, контрольные закупки.

В общем весь тот список, который был раньше, немножко расширился в части удаленного анализа, анализа данных, мониторинга и наблюдения.



Что нового в привлечении к административной ответственности?

Во-первых, это наличие налогового автомата, как вам известно у нас есть система “АСК НДС-2”, которая очень хорошо организует автоматизированный контроль за правильностью, полнотой отражения НДС, причём она сверяет всё, что происходит на пути.

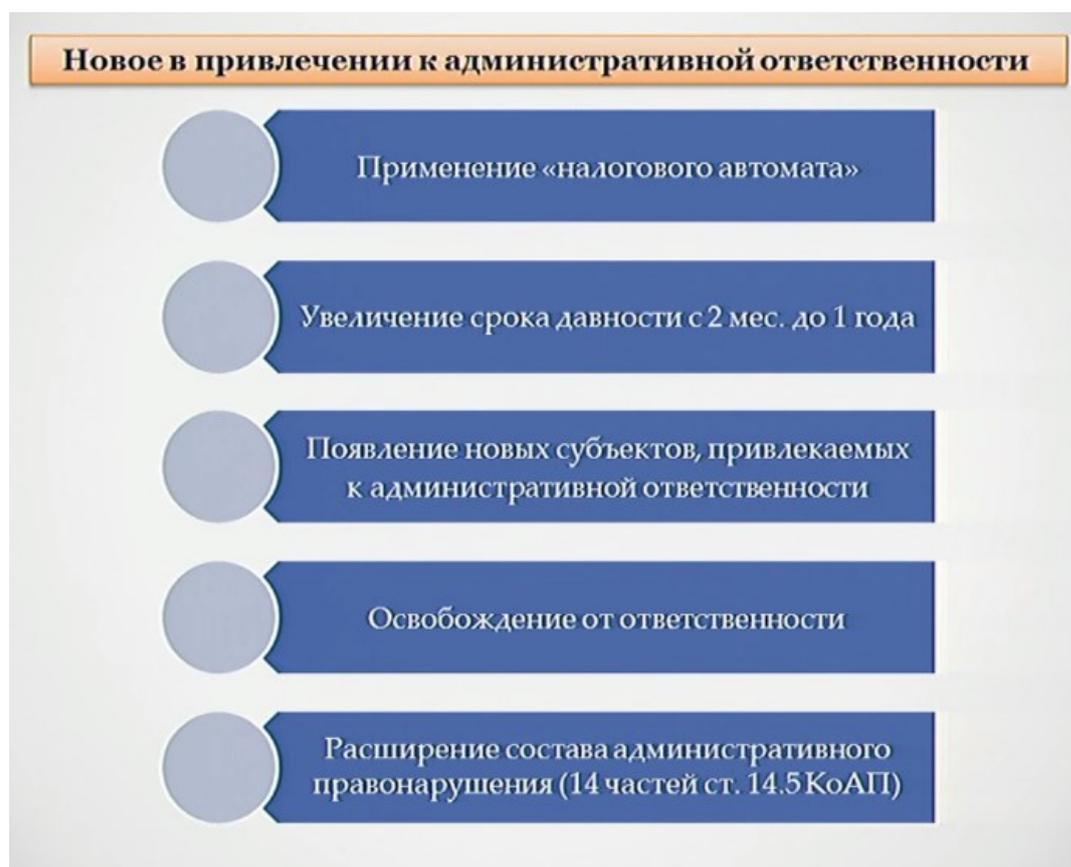
Здесь будут использованы аналогичные принципы, аналогичные технологии: у нас десятки миллионов чеков приходит ежедневно, и естественно вручную их обрабатывать никто не собирается, или просто суммировать - такой задачи нет.

Естественно будут работать алгоритмы, выявляющие аномалии, отклонения, прямые нарушения. Данные будут агрегироваться, сопоставляться с задекларированными данными.

Надеюсь, что для отдельных форм систем обложения мы предложим автоматизированные формирования деклараций с нашей стороны.

То есть если мы говорим про упрощенку (особенно упрощенка-доход), то если используется для формирования налогооблагаемой базы только кассовая техника, то почему бы нам в личном кабинете не разместить для вас пред заполненную декларацию , на которой останется на одну кнопку нажать и подписать согласие?

То есть применение автоматизированных средств для обработки всех этих больших данных становится просто необходимостью и налоговый автомат безусловно будет.



Происходит увеличение срока давности на момент совершения правонарушения с двух месяцев до одного года.

К ответственности могут привлекаться не только налогоплательщики - пользователи контрольной кассовой техники, но и операторы фискальных данных, производители контрольной кассовой техники, экспертные организации, в общем практически все субъекты вовлеченные в реализацию 54-ФЗ могут быть привлечены к административной ответственности, если они свои обязанности выполняют неправильно.

Предусмотрен механизм освобождения от ответственности.

Два ключевых правила освобождения от ответственности:

1) заявить о том, что «я допустил нарушение», но не просто заявить, а в том случае оно будет принято, если у налоговых органов не было до этого информации, что нарушение состоялось. То есть когда вызывают и говорят: «Слушай, вот ты нарушил», а в ответ: «Я действительно нарушил, я сейчас об этом честно заявляю», конечно такой сценарий не пройдет.

2) исправление совершённого правонарушения, то есть если вы видите, что вы там должны были выдать чек и вы его не выдали, сбой какой-то произошёл, обращение что произошёл такой технический сбой: не выдал чек, не применил кассу, продолжил применить, отправили в налоговый орган.

Выбиваем чек коррекцией, где отражаем сумму того расчёта, который не смогли по каким-то причинам отразить.

Эти два слагаемых однозначно означают, что вас к ответственности привлечь не могут, то есть вы исправили, сами сообщили и добровольно исправили.

Раньше у нас статья 14.5 КОАП часть 2 и всё, и неприменение, и нарушение порядка, всё в одной куче, а сейчас состав административного правонарушения существенно расширился. Сейчас, например, с части 2 по часть 14, в общем там четырнадцать частей, далеко ни все из них имеют отношение к налогоплательщику, применяющему ККТ. Многие отдельные составы введены специально для операторов фискальных данных, для экспертных организаций и так далее, но в том числе расширен и состав в части налогоплательщиков.

Хотел бы обратить ваше внимание на **полезные сервисы**. Про пользу личного кабинета и регистрацию я рассказывать не буду, уже подробно и очевидно я рассказал.

Есть мобильное приложение федерально налоговой службы для проверки чеков: все чеки с QR-кодом внизу могут быть проверены с отдельного мобильного приложения “ФНС Россия”, оно есть и в Google Play и в AppStore, называется “проверка кассового чека”.

Там есть функционал и по QR-коду можно проверить легальность любого чека.

Я думаю, что это уже будет небезынтересно для бухгалтеров, которые принимает к учёту затраты, подотчётные данные, которые кассовыми чеками закрываются: сразу можно легко и непринуждённо проверить легальность кассового чека, то есть если вы навели экран смартфона на этот QR-код и вам зелёная галочка выдалась, всё, можно смело принимать, и понимать, что это не фэйк, не подделка. То есть никакой недолжной осмотрительности вам уже предъявлено быть не может.

Полезные сервисы

1. Личный кабинет пользователя ККТ
2. Мобильное приложение ФНС для проверки чеков
3. Реестры на сайте **nalog.ru**
 - Реестр моделей и экземпляров ККТ
 - Реестр моделей и экземпляров ФН
 - Реестр операторов фискальных данных
 - Реестр экспертных организаций
4. Личные кабинеты у ОФД
5. Раздел сайта **nalog.ru** посвященный новому порядку применения ККТ (в т.ч. форум с методическими рекомендациями <https://forum.nalog.ru/index.php?showforum=134>)
6. Информационные ресурсы участников рынка



На сайте на **nalog.ru** в нашем разделе по контрольной кассовой технике есть реестр моделей и экземпляров контрольно-кассовой техники и фискальных накопителей.

Зачем они нужны?

Там можно проверить заводской номер, что он а) есть в реестре, б) не занят.

Там же есть реестр операторов фискальных данных, реестр экспертных организаций.

Есть сервисы операторов фискальных данных, достаточно подробно рассказывающих об особенностях нового регулирования, с презентациями, слайдами, видео-инструкциями у оператора фискальных данных.

Вот в части всего нашего раздела, хотел бы подчеркнуть, там есть все, о чем я сейчас говорил, о очень многое о том, чего я сейчас не успею затронуть, в общем там огромное количество информации затронуто.

И там разъяснения, методические рекомендации, видеоролики, инструкции, поясняющие мультики, ну все, чем могли, мы этот раздел наполнили.

Поэтому, если какие-то вопросы остались, милости прошу туда обращаться, там есть удобный интерактивный поиск вопросов-ответов, список часто задаваемых вопросов уже давно перевалил за 250.

Я надеюсь этот ресурс будет вам полезен. А вот ссылка, которая здесь приведена, это как раз ссылка на форум, куда так же можно прийти с нашего раздела, где выложены методические рекомендации по отражению реквизитов в кассовом чеке при различных сценариях продаж.

Там для всех трех форматов фискальных документов четко написано, что куда относить, как это все делать. Это как раз к вопросу, что без формата фискальных документов, без четкого понимания, а что же такого в чеке произошло, как это сказывается на вашей налогооблагаемой базе, нельзя автоматизировано сделать контроль и сказать, как-то это соотносится с декларацией или не соотносится, правильно все отражено или неправильно.

Когда выручка там 100 рублей, а дальше бухгалтер как хочет, так и разносит. Вернее, не как хочет, он один знает, как правильно, авансы внесенные, которые будут впоследствии в будущем периоде погашены, либо это погашение ранее выданных кредитов, а может реализация текущего периода, а может какой-то пропорции. И вот никто кроме бухгалтера этого не знал.

Поэтому автоматизированный анализ таких больших данных, он возможен только на почве, когда ситуация реальной продажи «вот здесь и сейчас» одинаково воспринимается и покупателем, и продавцом, и автоматизированной системой, которая ведет контроль учета этих вещей.

Кабинет контрольно-кассовой техники

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

юридически значимый документооборот между ФНС и пользователем ККТ

Заявление в приложении кассовый ККТ

1. Подготовка заявления

2. Отчет

3. Подпись

Обратите внимание!
Для завершения регистрации ККТ необходимо передать сведения Отчета о фискализации. Для этого нажмите "Завершить регистрацию".

Отчет о фискализации по модели ЭПВЭС-01-03 № 11111111111002

Осталось 3 поля для ввода сведений отчета о фискализации!

Регистрационный номер ККТ: _____

Дата, время получения фискального признака: 15.04.2016 14:23

Номер фискального документа: _____

Фискальный признак: _____

Поискать и отправить

Поиск чеков

Поиск актов

Справка

Зарегистрировано руб.	Принято руб.	Начислено руб.
309 519,71	1 580,00	11 500,00

ЕНВД: 215 842,18 руб. | ВСН: 87 671,55 руб.

1 580,00 руб. | 0,00 руб.



Все, кто ранее имел обязанность применять контрольно-кассовую технику, к 1.07.17 года должны уже применять ее в соответствии с требованиями нового порядка, а соответственно передавать данные, если у них не автономный режим, и использовать фискальный накопитель, а не ЭКЛЗ.

Но возвращаемся к началу о том, что я говорил: если вы предприняли необходимые действия для того, чтобы перейти в новый порядок, заключили договор на поставку контрольно-кассовой техники, фискального накопителя или оплатили счет на поставку, то есть это необязательно должен быть именно договор.

Это документ, подтверждающий, что вы заказали и оплатили поставку того, что вам необходимо для того, чтобы вам перейти на новый порядок. Это может быть модернизацией старой кассовой техники, вы ее заказали и оплатили.

Если у вас есть вот такие шаги, они вами предприняты, но ввиду дефицита фискальных накопителей, высокой стоимости, ажиотажного спроса, ввиду длительных сроков поставки со стороны производителей, вы не исполнили свою обязанность к 01.07.2017, то в этом случае вины в этом вашей нет, к ответственности вы привлекаться не можете. Это первая часть.

Вторая часть, что все-таки надо как можно быстрее стараться завершить переход на новый порядок. И, конечно, бессрочных договоров на поставку фискальных накопителей быть не может. Мы сейчас прекрасно видим, что на рынке заключается не более 60 дней срок поставки, поэтому условно, за июль и август процесс должен быть завершен.

К тому же мы сейчас видим, что производители фискальных накопителей активизировали достаточно резко объем производств, на сегодняшний день внесено более

1 400 000 единиц фискальных накопителей в реестр, поэтому надеемся, что все ажиотажные вещи быстро сойдут на нет.

Второй дедлайн который есть, для тех, кто ранее не имел обязанности применять контрольно-кассовую технику: это ЕНВД, патент и предприятия сферы услуг, которые раньше на БСО были.

У них дедлайн перейти в новую реформу 01.07.2018 года.

Что же происходит после 01.07. если я не перешел в новый порядок? Что у меня стоит? Это касса с ЭКЛЗ. Это вообще касса? С точки зрения закона - нет. Стоит она на учете, не стоит она на учете, я в праве ее применять? Нет - не вправе.

Если у касс закончился ЭКЛЗ могу ли применять в режиме чекопечатающей машины? Нет, не в праве.

Если я там на бумажке напишу, что я там расчет совершил, честно принял 100 рублей и отдам покупателю. Можно я так сделаю? Нет, нельзя.

Теперь смотрим разъяснение Минфина, которое доведено до всех.

Вы нарушили? -Да.

Вина в этом ваша есть? -Нет.

Без вины привлекать к ответственности невозможно по законодательству Российской Федерации.

Соответственно, да, вы работаете вне правового поля, вы так работать не должны, ответственности и вины в этом вашей нет, к ответственности вас привлечь нельзя, но вы работаете не в правовом поле, все это четко, отсечка 01.07.2017.

Теперь вопрос, что мне делать? У меня есть касса с ЭКЛЗ или там касса в режиме чекопечатающей машины или я товарный чек просто выпишу. Как мне делать правильно?

С точки зрения всей конструкции и разъяснения Минфина, неважно как вы действуете в этой ситуации. Это все не соответствует закону. Мы рекомендовали бы продолжать работать в режиме ЭКЛЗ, неважно, снята касса с учета, не снята касса с учета, это привычный и для вас путь и для покупателя.

Если ЭКЛЗ истек и не может дальше функционировать, работать в режиме чекопечатающего устройства, если и это почему-то невозможно, хотя этого быть не должно, выдайте хоть бы какой-то документ, подтверждающий факт расчета с покупателем.

Именно ровно об этом последний абзац письма Минфина. Что «да, вы не можете работать в полном соответствии с требованиями текущего закона, вины вашей в этом нет, если вы предприняли необходимые действия, соответственно, пожалуйста, выдайте хоть что-нибудь».

Квитанция приходного ордера может быть? Да, может.

Статистика.

Статистика		
ККТ 705 824	ЧЕКИ 38 712 105 4 061 605 306	ВЫРУЧКА 24 344 914 894 2 203 673 056 788
Текущий темп регистрации более 15 000 ККТ в день		
В реестр внесено более 1 400 000 ФН		
Около 175 000 ККТ не передают данные ! Из них 40 000 ККТ работают в автономном режиме		
Около 150 000 ККТ передают данные не проходящие хотя бы 1 из ФЛК		

На вчерашнее утро касс, работающих в новом порядке было **705 824**, вы понимаете, это в режиме реального времени все тикает у нас в системе, поэтому данные очень точные.

В день формируется чуть более **4 000 000 чеков**, всего их уже более 4 млрд. в системе. Выручка в день превышает **25 миллиардов в день**. А всего зафиксировано расчетов на сумму **больше 2 триллионов рублей**. Это все пока мы шли, подползали к конечному дедлайну. Это вот так вот мы подползали. Текущий темп регистрации, **больше 15 000 контрольно-кассовой техники в день**, то есть регистрации идут очень быстро.

В реестр внесено более 3 млн. экземпляров ККТ.

Мы надеемся, что сейчас весь ажиотажный спрос в ближайший месяц сойдет на нет, цены стабилизируются и появится здоровая конкуренция.

Какой нюанс? Мы прекрасно понимаем, что формат 1.0 ближе к старому порядку. Очень мало таких налогоплательщиков, кто полностью соблюдает все реквизиты, все форматы. Многие считают, что «вот я обновил кассовый аппарат, вот я как-то зарегистрировался, прошел регистрацию, и все, я работаю и все нормально. Касса же работает».

А вот эта история, что при открытии-закрытии смены аппарат говорит, «а у меня документы не отправлены»? Это видит кассир, а кассиру, все равно, по большому счету, кто и что там пишет.

И получается ситуация, при которой достаточно большое количество от парка кассовой техники - **175 000 касс не передают данные**, из которых 40 000 и не должны передавать данные, потому что работают в автономном режиме.

Соответственно **135 000 единиц кассовой техники, это почти 20% от нашего текущего парка, должны передавать, но не предают**. И через 30 дней они заблокируются.

Кассовые чеки перестанут формироваться, в очередной раз кассир будет пытаться пробить чек, у него не получится. Он позовет старшего смены, там позовут ITшников, а они скажут: «а у вас канал-интернет отвалился еще 30 дней назад, и как все это уйдет?».

Если процесс поставлен на самотек, то может такая ситуация накапливаться. Она потом в любом случае разрешится. Касса просто блокируется и пока все с нее не будет

отправлено, она не заработает. Это может быть в то время, когда вам нужно срочно продажу оформлять и это может быть проблемой.

Максимально льготные периоды для накопления данных в случае каких-либо сбоях данные определены, но периодически нужно обращать внимание, что касса сообщает.

В законе прописано «касса должна сообщать о неотправленных документах».

У нас экспертные организации смотрят за тем что бы не было касс на рынке, которые не сообщают о не отправленных документах.

Надо просто дать инструкцию продавцам, что если у вас такое сообщение есть, при открытии или закрытии смены, то сразу наберите старшего смены или ITшника, который должен проверить канал соединения.

Там трафика практически толком никакого и нет, то есть кассовые чеки-это «слёзы», 1кб данных. Он летит абсолютно через другой канал, даже через самый маленький, через самый слабенький сразу.

Поэтому это всё не так сложно поддерживать в работающем состоянии, как потом просто оказываться в неловкой ситуации, когда нужно пробить чек, «а я не могу».

Около 150 000 касс передают данные не проходящих хотя бы один из форматно-логических контролей. Примеры: «бутерброд 2 рубля, чай 3 рубля, итого 10 рублей» или «итого 5 рублей, а НДС 10 рублей».

И подобные нестыковки есть.

Мы прекрасно понимаем, что есть особенность: бонусы, скидки, наценки, какие-то акции, промо, которые надо ещё нормально положить в чек. Так чтобы математика не расходилась, поэтому сейчас мы смотрим на это всё абсолютно лояльно, никому сейчас никаких претензий по этому поводу не будет, мы планомерно начнём работать с налогоплательщиками от самых злостных к тем у кого всё хорошо, только иногда бывают сбои и будем просить привести в соответствие.

Мы будем выставлять предупреждения, то есть никогда не будем по этому пункту привлекать сразу. Мы будем просить обратить внимание, выписывать предписания, предупреждения выносить, и в случае если вообще ничего не помогает, ближе к середине следующего года за несходящуюся математику попросим отвечать у же немного по другому, потому что.. Ну сами понимаете: всю эту сложнейшую (технологически и методологически) конструкцию строить для того, что бы это всё не работало.. К тому же это работает у 80%, а не работает у 20%. Это надо тоже понимать.

Андрей Бударин

Начальник Управления оперативного контроля ФНС России

Интервью. Часть 2. Вопросы и ответы.

1. Какие есть вычеты на приобретенные онлайн кассы?

В соответствии с указанием Президента Российской Федерации есть отдельное поручение предоставить вычеты тем, кто раньше не имел обязанности применять кассовую технику и является ИП на спец. режимах, то есть это патент и ЕНВД. Для них вход в реформу через год, и скорее всего будет компенсироваться в виде предоставления налогового вычета.

Соответствующие законопроекты находятся в Госдуме. Первое чтение пройдено, сейчас готовится второе чтение, и я думаю, что он достаточно скоро появится.

А остальные категории налогоплательщиков (остальные системы налогообложения) подразумевают возможность, так или иначе, учесть эти затраты, за исключением УСН-Доход. Надо понимать, что это та система, которая предусматривала не учет затрат изначально. Здесь скорее всего никаких новаций сверх не будет.

2. Будет ли пролонгация даты вступления в силу 54-ФЗ в части обязательного использования касс 01.07.17 года?

Однозначно нет! Через неделю уже все вступит в силу закон.

3. Будут ли пересмотрены сроки для ЕНВД и патента?

Здесь маловероятно. Сейчас размещен проект закона, вносящий поправки в действующий 54-ФЗ. Минфин буквально неделю назад это сделал.

О каких-либо значимых обсуждениях в вопросах переноса второй волны мне лично не известно, но законопроект разрабатывается, давайте подождем, увидим.

4. Что будет проверять и смотреть налоговая при применении онлайн касс? За что будет штрафовать?

Я считаю, что ранее достаточно подробно ответил, какие моменты у нас будут в проверках, если суть вопроса была в том, чтобы рассказать, как уклоняться, то я, сами понимаете, не могу рассказать, отчасти потому что не знаю.

Вторая часть, надеюсь, что невозможна. Потому что система технологически обеспечивает целостность данных, там нельзя вот этот чек отправить, а вот этот не отправить, или не отправлять, а потом отправить только последние. Так не работает.

На самом деле уже было много итераций. Уже год как закон вступил в силу. Все протоколы, форматы, технологические основы - они уже год, как известны рынку.

У нас уже было 3-4 итерации, когда к нам приходили люди, которые хотели нам помочь и рассказывали, что нашу систему можно сломать, можно обойти. И всякие идеи предлагали, ни у кого пока не получилось, слава Богу. Надеюсь, что простоит.

Кстати, если помните первые 7 лет работы ЭКЛЗ тоже были достаточно верификационно стойкие, долго никто не мог ничего с ними сделать, это потом уже бедлам пошел.

5. По новому закону у ИП должна быть онлайн касса, сейчас предлагают взять в аренду кассовый аппарат для продаж через интернет за 3000 рублей в месяц. Все, других вариантов на рынке нет? При старых нормах затраты ИП составляли 14000 рублей.

Суть в чем? Человек спрашивает, теперь ему нужно онлайн кассу иметь и еще одну кассу для наличных? И это, типа, дороже.

Тут можно сказать, что любая касса может использоваться и для онлайн и для наличных и для электронных средств платежа, и все это одновременно. То есть, нет ограничений.

У вас может стоять физически обычная касса, вы приняли 100 рублей, потом приняли карточку 100 рублей, а еще вам через интернет платеж «капнул», вам перевели электронными средствами платежа, и вы тоже это фискализировали. Никаких проблем.

Есть кассы для автоматических систем расчета, там это делает система, а есть фискальные регистратор, где тоже это делает система, но команду дает человек. Есть касса чисто для интернета, там все полностью делает система, открывает смены, закрывает смены, получив сведения о поступившем расчете в определенном формате, от банка, от платежной системы, от процессинга, просто автоматически так же пробивает чек.

Это все полностью автоматизировано, там участие человека может быть исключено, а может не быть исключено. Здесь нет ограничений на обязательное участие человека.

Мы просто говорим, есть автоматические устройства для расчета, там человека по определению нет. Там не надо писать «кто кассир», там номер автоматического устройства для расчетов, там все очень просто.

А если классическая касса, то да, обычный кассир и есть.

6. Мы столкнулись с тем, что ЦТО не продают ККТ нового образца без заключения с ними договора на дополнительные услуги. Отсутствие договора на сервисное обслуживание приведет к снятию ККТ с

гарантии по их мнению. Правомерны ли действия ЦТО?

Вы знаете, вот если говорить о правомерности, о том, какой закон они нарушают тем самым, наверное можно что-то посмотреть в части закона о защите конкуренции, там где ФАС можно что-то на эту тему посмотреть. Но так, сходу, обычно нет, это хозяйственная деятельность двух субъектов и они вправе или договориться или не договориться.

Вопрос: есть ли выбор? Действуют ли они правильно и хорошо?

-Нет! Они пользуются моментом, они пользуются ажиотажным спросом. Они понимают, что срок 01.07.2017 «тикают» и многих заставляют втридорога покупать эти устройства и этим пользуются, навязывая дополнительные услуги.

Мы просим наши территориальные налоговые органы следить за подобными вещами, и в случае поступления сигнала встречаться, проводить разъяснения с ЦТО, чтобы они минимизировали подобную деятельность. Это никому на благо не идет.

Здесь всегда вопрос, есть ли выбор? Если есть выбор, конечно, во-первых, они не в праве навязывать безальтернативно, принуждать или обманывать, вводить в заблуждение, вот это не в праве.

Если есть выбор, конечно, с таким ЦТО лучше не работать, если нет выбора, то работая сейчас, то в дальнейшем при первой возможности отказаться от сотрудничества. Но это вам смотреть: здесь, с одной стороны, закон не нарушается, с другой стороны, мы крайне осуждаем подобные действия и всячески стараемся им препятствовать.

7. Возможно ли вместо кассового аппарата использовать программное обеспечение, собственно, виртуальную кассу со всеми необходимыми видами отчетности, как и при использовании кассы аппаратной? По сути аппарат формирует чек, который может быть сформирован ПО компьютера или планшетом и отправляет этот чек через операторов ФНС и покупателю. Некоторым предприятиям с таким низким доходом это было бы весьма удобно.

Согласен, что это было бы удобно. Жаль, что закон не предусматривает использование онлайн кассы в виде программного обеспечения.

Есть решения онлайн кассы в виде физически кассы, размещенной не у вас, а в центре обработки данных. Вот как те решения, о которых я сегодня говорил, «красненькие».

Вы можете физически не иметь контакт с такой кассой, вы просто передаете туда сведения о состоявшемся расчете, а оттуда вам приходит чек в электронном виде, который может быть дальше передан покупателю. Это соответствует закону.

Касса должна быть физическим объектом, которая должна иметь корпус, часы реального времени, встроенный фискальный накопитель и так далее. То есть там достаточно большой блок функциональных и технологических требований, что такое касса.

Возможно здесь люди помнят как эксперимент проводился. Перед этой реформой был эксперимент в четырех субъектах, достаточно масштабный. Там, конечно, фискального накопителя не было, и касса могла использоваться любая, по сути, все что ее фискализировало - это программное обеспечение.

Но это не соответствовало модели угроз, утверждаемой ФСБ России. Она была отдельно разработана, и сказали, что без криптографической защиты данных непосредственно на месте совершения расчетов, непосредственно в кассе, не обойтись. Но, поскольку, специалисты на эту тему там (в ФСБ), не обошлись.

8. Приобрели кассу «Вики..». Как оказалось в процессе применения, техника не соответствует установленным требованиям: не выполняются такие функции, как

- а) ссылка на адрес сайта уполномоченного органа в сети интернет**
- б) наименование ОФД**
- с) не настроена функция отправки чека в электронной форме.**

Ну, по поводу «С» - это не обязанность кассы, это обязанность налогоплательщика, это может быть автоматизировано, может быть не автоматизировано. В остальных вещах, да. Вопрос, что делать, если у меня касса, и я вижу, что она не соответствует требованиям закона? Тут, смотрите, какой нюанс.

Конечно же все производители очень спешили с реализацией широкого набора модельного ряда по своей технике. И на первых порах прошивки, версии программного обеспечения первых касс, выходили с ошибками. Мы это видим, мы это знаем. То, что происходило экспертизу, в итоге, перед внесением в реестр, не содержало в себе ошибок.

Поэтому в таких случаях надо в первую очередь надо связаться либо с производителем, либо с центром технического обслуживания, убедиться, что стоит последняя прошивка и если всё таки прошивка стоит последняя, а каким-то образом наблюдается нарушение по реквизитному составу, то можно обратиться к нам в любом письменном виде, в свободной форме.

Мы будем расценивать это как обращение федеральной налоговой службы с сообщением о нарушении, и если производитель не может поправить эту ошибку, то в связи с тем же самым письмом Минфина, ответственности у налогоплательщика не возникает в таких ситуациях, потому-то А) сообщили, Б) стремились исправить, но не можете исправить по вине производителя.

9. ИП занимается торговлей через интернет-магазин, расчёты с физическими лицами происходит почтовым переводом с последующим зачислением на расчётный счёт. Нужно ли с 01.07 применять кассы?

Здесь недостаточно информации, здесь не понятно какой ИП, на какой системе налогообложения, но тем не менее давайте рассмотрим.

Написано, что почтовый перевод с зачислением на расчётный счёт. То есть те, кто осуществляют перевод средств от покупателя к продавцу, они не знают за что. Они осуществляют перевод и не выступают агентами, они просто осуществляют перевод денежных средств, как банк.

Им сказали перевести со счета на счет, взяли и перевели. В этом случае обязанность применять кассовую технику возникает именно у того кто продает: к нему приходят деньги, он получил расчет наличными, безналичными, не важно какой перевод был. И он понимает, что у него кто-то что-то купил, и этому покупателю нужно выдать электронный чек, если он попросил в электронном виде, или в бумажном виде, если он не попросил электронного.

10. Организация отправляет товары покупателям по электронной почте с наложенным платежом. Можно ли применять онлайн кассу и когда выдавать чек?

В этом случае нужно Почту России спросить, об особенностях договора, который заключается на подобный вид деятельности. Но в целом здесь речь идёт о чём? О том, что я поручил быть представителем Почты России: доставить товар, забрать деньги и вернуть мне. То есть, он мой агент, действует по договору поручения.

В этом случае агент применяет кассовую технику, но указывает в процессе ее применения, что он получил деньги не себе, а вам. То есть у вас не возникает обязанность применять кассовую технику, а там возникает.

Во всех подобных случаях мы должны смотреть, если мы кому-то что-то поручили сделать от нашего имени, в том числе совершить расчеты, значит кассовая техника применяется там.

Если вокруг нас банки и люди, которые не знают, что продается, что покупается, только деньги переводят, то кассовую технику применяем мы.

Есть разъяснение Минфина, я вам сейчас его задекларирую, № 03-01-15/7518, который говорит о следующем:

Расчет совершаете либо вы, либо кто-то от вашего имени. Вопрос: агент или напрямую? Нет, расчет совершаю я, ко мне на расчетный счет падают деньги от покупателя. Значит, через банк. Он пришел, покупатель, оплачивать в сберкассе, с квиточком, наличными, к операционистке.

И операционистка осуществила перевод денежных средств, врученных ей здесь, на ваш расчетный счет. Чем это отличается от того, что человек приходит и карточку вам проводит через POS терминал, тоже давая поручение перевести денежные средства отсюда, с его карточки, на ваш расчётный счёт? Ничем не отличается с точки зрения сути операции.

Вы, при этом осуществляете операцию по переводу денежных средств, либо осуществляете операцию по сделке. У вас есть расчет.

Когда 2 юридических лица, вы получаете деньги от другого юридического лица, если вы при этом совершаете расчет с ним, и вы юридическое лицо, то касса здесь не применяется. Об этом я говорил в самом начале.

Здесь предъявление электронного средства платежа не происходит, электронным средством платежа осуществляется платеж, осуществляется расчет между двумя юридическими лицами. Здесь касса не применяется.

11. Вопрос: Допустим договор между ИП и ООО. Перечисление идет по договору?

Ответ: Электронные средства платежа не применяется

Из зала: «Вы сами себе противоречите!»

Разъяснение: Вот смотрите, у вас банк есть, обслуживающий вас. Вы получаете какие-то средства благодаря действиям этого банка, то есть он является оператором по переводу денежных средств. Вы же не можете сказать, что вы от банка получаете эти денежные средства на ваш расчетный счет.

Вы не от банка получаете, вы от какой-то другой организации, а если вы не от организации получаете, а от физика? Тогда касса возникает.

Из зала: Есть же ряд ИП сейчас, которые освобождены от налогообложения, если только зарегистрировали фитнес-услуги. К ним приходят какие-то девочки, женщины, занимаются. И платят деньги на расчетный счет. Они не приходят с карточки. В этом случае как поступать индивидуальным предпринимателям?

Ответ: Это оплата электронными средствами платежа. Правильно? 54-ФЗ в соответствии с разъяснениями Минфина, которые я назвал, не содержат в себе исключений в этой ситуации. То есть электронные средства платежа - это и карта, и банковский перевод, в случае, если мы пришли оплачивать к операционистке. К сожалению или к счастью, это так.

12. Когда я должен выбить чек? У меня работает организация с 9 до 18, у меня выписка в последний раз берется из банка на 18 часов о пришедших денежных средствах, после чего все уходят домой. А там какие-то деньги поступили, человек думает, что оплатил, он на меня пожалуется, а я пришел в 9 утра, и только на следующий день могу пробить ему чек.

Если вы осуществляете торговлю товарами или предоставлением услуг, у вас есть какая-то оферта, какой-то договор розничной купли-продажи, какие-то правила, по которым вы взаимодействуете с такими покупателями.

Там вами может быть определен самостоятельно момент платежа, в том числе, момент платежа определяется с 9 до 18 в рабочие дни, если оплата состоялась в этом, и отсекается он по выписке банка.

То есть там может быть все что угодно написано, с точки зрения, когда вы договариваетесь с покупателем, каков этот момент.

В первоначальной редакции 54-ФЗ в себе содержал термин «момент расчета», пять разных редакций термина «момент расчета». И он всех всегда не устраивал.

Мы говорим: «предложите свой». Кто-то предлагает свой, а 80% остальных не поддерживает эту формулировку.

Когда закон писался, бизнес половину писал, старался не дать другим написать половину, как минимум.

Это все постоянно согласовывалось и определение термина «момент расчета», если бы оно было четко фиксировано, половине людей начало бы рушить бизнес и привело бы к дополнительным затратам. Потому что у кого-то это момент холдирования, подтверждения, а у кого-то это в режиме реального времени происходит.

Есть подтверждение, что клиент платежеспособен, поручение будет выполнено. А кто-то холдирует деньги, деньги вообще остаются на расчетном счету покупателя и он потом может в одностороннем порядке их списать.

Если момент платежа определить одинаково для всех, кому-то он будет неудобен.

Поэтому определяйте момент платежа в рамках договоров оферты, договоров купли-продажи, правилами оказания услуг, правилами оказания работ, в рамках ваших документов, чтобы вы и покупатель воспринимали его одинаково.

И тогда не будет определения с моментом расчета. Увидели расчет, в тот момент, когда это у вас договором определено, оформляйте кассовый чек. Все. Вот такая картина.

13. Если физическое лицо оплатило через Сбербанк юридическому лицу, нужно пробивать кассовый чек?

Да!

14. Организация оплатила за своих сотрудников за обеды по талонам. Сотрудники в кафе получают обеды, предъявляя талоны. Талоны надо в кассовом чеке отражать?

Здесь речь идет об использовании денежного суррогата для расчета. Денежные суррогаты для расчетов на территории Российской Федерации запрещены к обороту. Здесь, наверное, это не оплата, как таковая, а расчет там совершен заранее, когда организация заплатила, а это способ учета отпущенных там каких-то вещей.

Если в этом ключе смотреть, касса не должна к этим талонам применяться.

15. Онлайн касса передает фискальные данные в налоговую. Будет ли реализовано в налоговой в личном кабинете функция проверки коррекции передачи этих данных? Я боюсь, допустим, что у меня касса задваивает чеки или какие-то не передает? У

меня кафе и официанты не всегда могут корректно сработать».

Это сервисные функции, которые уже оказывают операторы фискальных данных. На такие вопросы налоговая не имеет ни ресурсов, ни штатов, ни механизмов отвечать. К сожалению, или к счастью.

Зато у нас есть механизм верификации того, что пришло в ОФД, все это попало в ФНС. Такие механизмы у нас есть. Поэтому, если сверить с ними, это ровно означает, что у нас тоже самое.

16. Этот вопрос касается Яндекс.Маркета и эквайринга, то есть еще варианты оплаты, когда люди платят на Яндекс Маркете, и есть вариант, когда люди эквайрингом, карточкой через интернет. Не приходят и не пихают ее в кассу. Эти деньги приходят по безналу. Например, от ООО «Яндекс.Деньги» они приходят перечислением, суммой платежей за минусом процентов, которые берет Яндекс маркет и приходят от банка эквайера тоже за минусом процентов. Эти деньги идут общей суммой за день, иногда даже сложно понять от кого».

Вот смотрите, вы говорите, вы не понимаете от кого. А кому товар отгрузить вы понимаете? У вас есть отпуск товара, если вы готовы отгрузит товар, значит вы понимаете, что за него оплатили.

Давайте попытаемся наметить определенную логику, которая нам поможет решить большинство этих ситуаций.

У нас, как у продавца, в подавляющем большинстве случаев есть обязанность отразить отчет, применить кассу, зафиксировать расчет. Мы можем поручить от нашего имени осуществить расчет с покупателем кому-то, либо, если мы этого не сделали, не поручили, то у нас есть обязанность провести это через кассу. Отразить расчет в кассе.

Вот, мы говорим, Яндекс.Маркет, у них есть Яндекс.Деньги, у них есть там и сам непосредственно Маркет. Мы сейчас говорим о движении товаров, движении денег?

Яндекс может выступать в качестве агента, принимать деньги на свой расчетный счет, выступая по агентскому договору. И, в последствии, перечислять вам одной суммой, тогда у вас не возникает обязанность вообще применять кассу. Потому что вы рассчитываетесь уже непосредственно с Яндексом, как два юридических лица.

Если он не применяет кассу от вашего имени, то есть он говорит: «Я-кошелек, мне сказали перевести отсюда сюда. Я вообще не знаю за что, почему, есть ли у вас сделка, что происходит, вообще ничего не знаю. Мне сказали, я перевел».

Я в этом случае не агент, я выступаю как платежная система. Мне дали поручение, я его осуществил. Вы получаете деньги в этом случае, у вас есть обязанность применить кассу. Вот это общий механизм, как подобные ситуации рассматривать.

17. Мы принимаем оплату от физических лиц по выставленному счету через Сбербанк онлайн, а также путём перечисления через расчетный счет. В какой момент выбивать чек и каким образом организация сможет соблюсти требования законодательства о пробитии чека не позднее пяти минут с момента оплаты?

Во-первых, хочу обратить ваше внимание, что это требование, «пять минут», оно было в рамках старого регулирования и к законодательству это более не относится. То есть времени как такого, как какой-то значимой там отсечки, его сейчас нет.

А по поводу момента оплаты, я считаю, что достаточно подробно объяснил. То есть если вашими договорными отношениями, вашей офертой, предусмотрен определенный порядок определения времени момента оплаты, и когда с вами заключают сделку, оферта срабатывает. То, в общем-то никаких претензий быть не может.

Самое главное, исходить из того, что покупатель и продавец понимают эти вещи одинаково. Потому что и вам и нам не хотелось бы, чтобы у покупателя возникало какое-то недопонимание, на которые и вам и нам придется реагировать.

Конечно, скорее всего, вы окажетесь правы, потому что вы достанете оферту и покажете, «а вот видите какой у нас тут интересный, особенный способ понимания, что такое момент оплаты». Но, тем не менее, и наше и ваше время. Недовольство покупателя. Все это нехорошо.

18. Мы работаем на УСН и при переходе на новую онлайн кассу мы должны приобрести фискальный накопитель сроком работы на 36 месяцев.

Сейчас заводы выпускают сроком на 13 месяцев и так далее, то есть про фискальные накопители я сказал. Позавчера в реестр была внесена большая партия фискальных накопители по 36 месяцев, , то есть они в ближайшее время станут доступны для продажи.

Ну вообще общий подход по всем налогоплательщикам: можно использовать любой фискальный накопитель, они сами определяют, главное, что когда налогоплательщик, для которого предусмотрены 36-мес фискальные накопители, понимал, что его использование, 13-месячного накопителя определено временным, сезонным характером его работы, ну сам для себя.

19. Кто должен отправлять SMS, какова плата за отправление SMS, можно ли отказать в отправке SMS?

Отправлять SMS никто не должен, потому что именно слова SMS в законе вы не найдёте. Там написано «отправить ссылку на чек» или сам чек на абонентский телефонный номер, телефонный номер абонента. Это не означает, что это должно быть именно SMS, у нас есть Viber, WhatsApp, возможно кто-то пользуется другими системами и это могут быть они.

Второй вопрос: какова плата за отправление СМС, во-первых, не сильно к нам, меньше рубля единственное что знаю.

И кто должен отправлять? Пользователь. Пользователь может делегировать соответствующую обязанность на оператора фискальных данных.

Я знаю, что такие уже реализации есть и крупные сети этим активно пользуются, между прочим. Они просто своему оператору фискальных данных передают признак «куда нужно отправить этот чек». А отправка чека, через SMS шлют или по электронной почте, занимаются уже операторы фискальных данных.

20. У кассира-операциониста отсутствует выход в интернет для передачи клиенту электронной версии чека. Возможно ли его распечатать и выдать?

Это не будет являться передачей чека в электронном виде. Закон предусматривает, что, если до момента расчета пользователь попросит электронный чек и предоставит вам абонентский номер телефона либо электронной почты. Ему туда нужно отправить.

Мы не были в восторге от этой нормы, и не до конца понимаем, как ее правильно администрировать.

У нас в мобильном приложении есть закладка «визитная карточка», где абонентский номер и email оцифрованы в виде QR-кода, который можно считать на кассе, и касса поймет, куда отправлять электронный чек. Это такая небольшая автоматизация.

Не в полной мере она конечно же будет покрывать, но мы надеемся, что не такое большое количество людей будет просить отправить чек в электронном виде. Почему? Потому что тем, кому он нужен, они могут просто взять бумажный чек и навести на него свой смартфон с нашим приложением, и получить чек в электронном виде самостоятельно.

Им не нужно задиктовывать или давать свой email. К тому же на email отправляется при наличии технической возможности, в соответствии с законом, а на абонентский номер всегда, если пользователь до момента расчета, заявил об этом.

21. В чеке необходимо указывать наименование товара или услуги. В нашем случае достаточно ли будет формулировки «туристические услуги»?

Подход в трактовке соответствующего требования ФЗ-54 следующее: у услуги должен быть преискурант. Наименование услуг в чеке должно соответствовать преискуранту. У вас нет, наверное, туристической услуги под названием «туристические услуги». Наверное, есть там, «поездка в Барселону».

При выборе наименования товаров и услуг можно использовать либо классические классификаторы-справочники УКПД2 или другие, но в целом подход должен быть один, что мы заниматься контролем того, правильно указано наименование или неправильно, будем исключительно через призму обращения к нам покупателей: «Я покупал одно, а мне написали другое».

Вот вопрос, если есть там наименование товара на этикетке, на упаковке, не будет двояких толкований с покупателем, если оно будет отражено на чеке.

Поэтому мы считаем, что наиболее подробно стоит изложить наименование, но в целом, критерии оценки, насколько вы правильно или неправильно действуете, это покупатель. Если он к вам не обратится с жалобой по этому поводу, и к нам не обратится с жалобой по этому поводу, то, скорее всего, ничего плохого не произойдет.

22. Должен ли перечень услуг в чеке полностью совпадать в акте приема-сдачи выполненных работ?

Здесь вопрос к прайсу. Есть, наверное, перечень работ, определенной нормированной стоимости, с которой формируется дальше непосредственно наполнение чека. Какая может быть ситуация? Здесь покупатель не товар покупает, а получает определенный комплекс работ или комплекс услуг.

Вы имеете с ним какое-то соглашение и прямо прописали, что «ремонт квартиры по адресу такому-то в составе работ (на три листа) и смета».

Смету в таком случае переносить в чек не надо. В данном случае у вас есть договор и обозначено в целом, что входит в конкретный ремонт по конкретному адресу, и вы указываете там свернутую группировку работ, в соответствии с вашим соглашением.

Здесь, опять же тот же самый критерий, если покупатель понимает, что он покупает то, что здесь написано, проблем не будет.

23. В каком нормативном документе дано понятие номенклатуры?

Ни в каком. В целом, такого сейчас нет. Но есть отраслевой справочник, в котором говорят про лекарства, по алкоголю, шубам в проекте маркировки тоже будет иметь свои отраслевые справочники.

Поэтому, если наименование предусмотрено по справочнику, то однозначная пока рекомендация, соблюдать наименования по справочникам, если есть такие отраслевые справочники, я имею ввиду.

24. Федеральный закон 54 не содержит требований, конкретизирующих требований к реквизиту наименования товаров и работ, содержащихся на кассовом чеке

В этом плане, если вы напишите, что у вас там хлебобулочные изделия, а на этикетке хлеб бородинский, с нашей точки зрения, претензий нет.

Еще раз, я подчеркиваю:

Если покупатель будет жаловаться, мы будим вынуждены по 59-ФЗ такую жалобу рассматривать, и будим вынуждены найти какие-то формальные соответствия или несоответствия, подтверждающие данную жалобу. Поэтому ярлык-ценник обязательно нужно стараться соблюсти, наименования.

25. ИП совмещает ЕНВД и упрощенку с применением ККТ и терминалом эквайринга, и имеет четыре магазина. В каждой точке оба вида деятельности. Может ли ИП установить онлайн кассу с 01.07 на наличный расчёт по оптовым продажам упрощенке, а на все остальные торговые точки по розничным продажам ЕНВД отказаться от применения ККТ, и установить онлайн кассы только с 01.07.18 года?

Да, имеет полное право, перейдя на другие документы, предусмотренные старой редакцией 54 ФЗ, но смысла, мне кажется, в этом большого нет. Если уж поставили кассу, и то и другое сразу можете фискализировать.

26. Организация или индивидуальный предприниматель находится на нескольких системах налогообложения, например патент или УСН. Можно ли применять одну кассу? Если можно, то как будет происходить деление выручки на одной кассе?

Любые режимы налогообложения можно совмещать на одной кассе без всяких там отдельных секций и без всяких дополнительных нюансов. Каждый кассовый чек имеет в себе признак системы налогообложения. Есть одно ограничение, в одном кассовом чеке может быть не более одной системы налогообложения.

Если вы совмещаете три режима, можете подряд выбить три чека по трем режимам. Без всяких дополнительных действий, просто выбирая при оформлении того или иного товара или особенности сделки, услуги, свою систему налогообложения.

Это может быть зашито в вашем справочнике, в учетной системе, чтобы автоматически подставляться. То есть разбор, группировка выручки и формирование налогооблагаемой базы будет осуществляться почечково. Ничего дополнительно для этого не нужно.

27. Проводить ли по онлайн кассе возврат денег покупателю, если покупка была совершена еще до введения онлайн касс?

Да, проводить.

28. Делать ли возврат прихода на следующий день, если текущая выручка меньше, чем сумма возврата? Какие нужны дополнительные действия по кассе для проведения возврата в этом случае?

Да, в этом случае необходимо оформлять возврат прихода, при этом в кассу необходимо внести недостающую сумму денежных средств для осуществления возврата.

Просто вносим деньги и возвращаем. Просто помните ограничение там неявное, 3210У, инструкция ЦБ, по возврату денег исключительно из главной кассы организации.

Сейчас все это пересмотрено и уже проходит оценку в Минюсте, вносятся изменения в эту инструкцию. Теперь возвращать можно теперь из новых касс, из онлайн касс, и в день, и ни в день, вносить и возвращать. Этих ограничений больше нет. Как и кассовой отчетности, которая связана была со старым порядком.

Все формы с КМ1 по КМ9 в новом порядке необязательны. То есть их можно смело не вести.

29. При выездной торговле какой адрес указывать при регистрации ККТ? Зарегистрировать на машину невозможно.

В этом случае нужно указывать адрес преимущественного места хранения, то есть, где налоговые органы могут беспрепятственно для них и с ограничением для третьих лиц, получить доступ до кассы, когда она не используется.

30. Обязательно ли снятие старых касс с учета в УФНС до 30.06 и какая будет ответственность, если ее с регистрации не снять? Можно ли это сделать через

личный кабинет? Может быть УФНС кассы с учета снимет сама?

На все эти вопросы ответ следующий: можно не снимать, но КМ2 придется предоставить, можно предоставить и позже 30.06.2017, в течении месяца-двух, у вас налоговые органы запросят эти формы. А снимут налоговые органы все кассы, неснятые кассы, до 01.07. Снимут сами, 01.07.2017, потому что они больше кассами являться не будут.

Штрафов за это никаких не будет. Соответствующие разъяснения письменно официально уходили в налоговые органы, и в ответ на запросы налогоплательщиков.

31. Какова ответственность за частичное отсутствие реквизитов в чеке?

Ответственность за отсутствие реквизитов в чеке предусмотрена частью 3. Это нарушение порядка применения, то есть там ответственность 10 000 рублей для юридического лица, 3 000 рублей для индивидуального предпринимателя.

Но, здесь есть нюанс.

Отсутствуют реквизиты в чеке. Привело ли это к уменьшению выручки итоговой по этому кассовому чеку? Если да, то это уже не применение в части отсутствующих реквизитов. Здесь может быть и неприменение кассовой техники, если из-за отсутствующих реквизитов потерялись деньги.

Если просто там должен быть кассир, а кассира нет, это нарушение порядка применения. Напомню, неприменение, это не менее 30 000 рублей и сумма сокрытой выручки.

32. Что делать в случае, когда у кассы ломается плата или фискальный накопитель, а компания, у которой мы обсуживаемся, меняет его в течении двух недель? Мы маленькая компания, не можем позволить себе две кассы.

Очень хороший вопрос. Есть хороший ответ. А как раньше делали? Что раньше делали? То же самое и делать. Если принимали на себя все риски, значит ничего не поменялось. Никто не агитирует за то, что «раньше вы могли не применять, а теперь обязательно ставьте две кассы», нет таких требований.

Какой-то сбой, что-то потерялось, что-то не отразилось, зажевало что-то, не записался чек, не выдал чек, сгорело все сразу, после того, как вы там что-то сделали, что-то произошло. Мы об этом можем сообщить в налоговую и устранить.

И перестать задумываться о том, что какое-то нарушение было. Мы можем выпустить чек коррекции. У нас допустим был какой-то расчёт, который почему-то не отразился в кассе, не записался, там на 100 рублей, а чек мы как-то выдали, или что-то

похожее на чек, ну как-то у нас так получилось. Мы понимаем, что не применили кассу тогда, когда должны были применить.

Мы сообщаем об этом в простой форме письменной в налоговую. Говорим, вот такого-то числа должны были применить, не применили на 100 рублей, чек коррекции на 100 рублей записали.

Даже при большом желании вдруг неожиданно налоговой попытаться докопаться, по закону уже нельзя докопаться. Все, вы полностью защищены.

33. Через личный кабинет можно это сделать?

Мы сделаем это обязательно, сейчас этого функционала пока нет, но обязательно сделаем. У нас он уже заказан разработчиками, месяц, может два, он появится.

Можно по ТКС, то есть любой способ, идентифицирующий налогоплательщика. Просто по электронной почте нельзя. Здесь нет идентификации налогоплательщика.

Вот смотрите, у вас был кассовый аппарат, и вот как здесь написано, в данном примере, две недели вам его ремонтировали, он у вас сломался. И две недели вы записывали в тетраточку расчеты и у вас там накопилось миллион рублей. В последствии, к вам пришли, а вы не сообщили и не устранили. К вам пришли, уже бесполезно сообщать и устранять.

Если проббили через две недели и сообщили, я наторговал на два миллиона, но так получилось, у меня касса была поломана. Как только новую привезли, я сразу проббил чек коррекции на два миллиона, пробил и сообщил. Всё хорошо. Никаких претензий быть не может.

34. Я порядочный, а если ко мне через неделю пришли?

Минимизируйте свой риск путем уменьшения скважности этих сообщений. Не ждите месяц, когда к вам придут: «А идут, давай пробивай».

Штрафные санкции в сумме сокрытой выручки. Не менее 30000 рублей, но, если наторговали на два миллиона, значит два миллиона штрафные санкции.

А если это не первое привлечение, второе и в сумме получается более миллиона рублей, то приостановление деятельности на 90 дней.

Сейчас мы готовим поправку, чтобы была альтернатива приостановлению деятельности, мы тоже считаем слишком жесткая норма, то есть там будет либо миллион штрафа, либо приостановление деятельности на 90 дней.

35. На предприятии один кассовый аппарат, паркомат к тому же. Что должен делать кассир в случае поломки ККТ, отсутствия электроэнергии?

Оказывать услуги без оплаты? Выписывать товарные чеки? Работу парковки остановить невозможно.

Это вот ровно та же самая история. Вы можете закрыть это чеком коррекции. Если не будете накапливать, то никаких проблем не будет.

36. У нас есть резервная касса, подключенная к ОФД, но мы ею не пользовались больше 3 недель. Как ее продолжить использовать, как резервную? Пусть лежит на складе, чтобы не заблокировалась. Какие последствия такого использования?

У нас срок действия ключей фискального признака, который в каждом фискальном накопителе есть, условно, криптография, она имеет внутренний таймер, ее запустили, он тикает ровно положенные 13 или 36 месяцев и выключается, всё.

Поэтому использовать кассу как подменную, лучше не регистрировав ее полностью, сразу. То есть, не осуществляя ее регистрацию. Сама регистрация может быть сделана за 15 минут, вы понимаете, что вам нужен подменный фонд в другом магазине, вы тогда ее регистрируете, везете в магазин, ставите там. Вот в таком ключе.

Потому что временно приморозить срок действия ключей от фискального признака, если им не пользоваться, такого функционала к сожалению, нет.

Пока разработчики этого устройства не придумали.

37. Организация оказывает услуги населению, обязана применять онлайн ККТ. При получении оплаты через банковский терминал произошел сбой в программе. Деньги у покупателя с карты списаны, нам на расчетный счет поступили. Но чек из ККТ не распечатался. И в ОФД соответственно не ушел. Подскажите, как нам зафиксировать ситуацию документально.

Ровно та же самая ситуация: чек коррекции. Сообщили, отразили чек коррекции и все.

38. Вопрос по наименованию. Я так и не поняла. У нас медицинские услуги. У нас есть справочник, где указываются биоревитализация или еще что-то. А у нас она проходит, как уход или подкожное введение препарата. Что мы в услуге пишем, в чеке? Или нам

создать приказ, приравнять эту номенклатуру к своему прайсу и в чеке указывать что у нас уже есть? Наименование услуги в чеке какое нам указывать, которое есть в справочнике?

- У вас есть прайс?

- Да

- Что мешает указывать в соответствии с прайсом?

- **Он отличается от номенклатуры, которая утверждена специфическим справочником.**

- А, вы имеете ввиду, что у вас есть отраслевая номенклатура. Я считаю, что не может к вам быть никаких претензий, если используете либо один, либо второй подход. Либо вы соответствуете прайсу, потому что у вас услуги, здесь не может быть претензий.

И если будете отраслевой справочник соблюдать, то тоже абсолютно нормальная вещь, то есть у вас и то хорошо, на пять, и то хорошо на пять, то есть сказать, что что-то хуже, что-то лучше.

Хуже, когда позиция просто по цене или просто единичка стоит, вместо наименования товара и все.

39. Правильно ли мы понимаем, что если организация на УСН, не было у нее необходимости применения ККТ, но физическим лицам она всегда доставляла счета на безнал и раньше они считались чётко безналичными, то теперь с изменением законодательства и они теперь эти платежи трактуются как электронное средства платежа? Можем ли мы воспользоваться льготой, предоставленной 290-ым федеральным законом и приобрести онлайн кассу с первого июля 2018?

Однозначно да.

40. Услуги населению тоже можно применять кассу с первого июля 2018 года, какие услуги именно туда включаются, телекоммуникационная может не использовать до первого июля 2018?

Все, кто раньше не имел обязанности применять кассовую технику, они сохраняют за собой эту льготу до 1 июля 2018 года, то есть все услуги раньше не имели обязанности применять кассовую технику.

41. Подскажите пожалуйста, какие данные необходимо указывать в декларации по НДС, если данные Z-отчёта не совпадали с данными, переданными в ОФД?

Хороший вопрос, смотрите, во-первых, пока мы в обозримой перспективе не будем совпадать при всём желании, и вашем и нашем до копейки с декларационными данными.

А если разница 15 000 рублей?

Нет, здесь вопрос не в абсолютном их выражении относительно ваших оборотов, то есть если наши данные с вашими не будут совпадать в десятках процента от оборота, то это конечно однозначный вопрос.

Если мы будем не совпадать в долях процента, то это естественно вообще никаких вопросов. Второй момент, что у нас Z-отчёты на ближайшую, обозримую перспективу не будут являться сколь либо значимым источником информации, мы почечково собираем информацию, потому что в каждой чеке есть особенности, есть что-то такое, что можно будет отнести на будущий период, вообще убрать из отражения по текущему, частично вложить в текущий период, могут быть по разным системам налогообложения, у нас большинство совмещает несколько систем налогообложения, поэтому источник ни Z-отчёты, а именно кассовые чеки, то есть если всё нормально отлажено, то расхождение будет минимизировано

То есть получается, что данные ОФД надо брать с сайта

Сверку с ОФД вы имеете ввиду?

Нет, ну вот мы скоро декларацию будем сдавать по НДС, у нас вот пошли расхождения очень большие, и они как бы это из-за некорректности закрытия смен, они переходят, то есть 24 часа проходит грубо говоря, смена закрылась не нами, а аппаратом автоматически.

Не, ну как бы там не совсем автоматически, но понятно, значит скваженность может быть не 24 часа.

Ну может быть 48, 72?

Нет, смены больше чем 24 часа не может быть по закону у нас

В другом вопрос, что в 24:00 ровно она не заканчивается, она переходящая, ночная смена там с 8 вечера, до 8 утра, это может быть, и в этом случае мы будем группировку осуществлять сведений о расчетах по чекам, а у них чёткое время, когда они пробиваются.

Если там 31 декабря в 23.50 что-то пробили, а смену закроем позже, мы разделим условно эту смену, даже не смену, просто часть чеков пойдёт в один год, часть в другой год, но если мы посмотрим на более значимые периоды, то есть у нас здесь законы статистики будут работать, то есть у нас там тысячи и тысячи чеков и вероятность влияния этих нюансов, она будет минимизирована, минимальна, то есть я не вижу особых проблем.

Ну всё-таки было корректнее использовать ОФД, правильно?

По данным ОФД? Они на самом деле не имеют возможности изменить ничего в фискальных документах.

А сдавать декларацию как правильно? По ОФД все-таки?

Сдавайте как сдавали.

Касса сейчас - это проверочные данные, которые дают нам основание сопоставить их со временем с декларацией.

И, естественно то, о чем вы говорите, это наше будущее, к чему мы хотим прийти, к точному совпадению, к данным отраженным в данных по кассе и данных в декларации. Но, мы в тоже время и реалисты. Вы видели там, у нас миллиарды и миллиарды чеков идут.

Какие-то особенности отражения, какие-то отдельные сбои, какие-то чеки коррекции будут вносить небольшую погрешность в распределение этих данных, где-то они будут переходить через границы периодов, где-то они будут не вполне точны. Мы это все допускаем и любые алгоритмы, оценивающие соответствие, они будут существенной поправкой на любые возможные такие вещи, как переходящие смены, сбои, чеки коррекции и прочие вещи.

42. При оплате товара через интернет эквайринг, если впоследствии произошло изменение корзины в сторону уменьшения. Мы должны пробить чек на сумму оплаты или на сумму отгружаемого товара?

Вопрос требует уточнений, я его не до конца понял. У вас оплата состоялась, а потом корзина уменьшилась. Давайте представим, что мы в рознице находимся. Я с корзиной на кассе подхожу, вы мне пробиваете чек на 1000 рублей, а я говорю, нет, вот колбасу я брать не буду. Такая ситуация?

То есть платеж пришел на 10 000, человек заказал два товара, потом он отказался от одного товара. Мы чек пробиваем?

Возврат прихода с указанием этого товара.

То есть чек в любом случае пробивается на сумму оплаты с последующим возвратом прихода?

Мы же не пытаемся описать одним документом ситуацию, когда у вас что-то покупают, потом что-то возвращают, деньги два раза туда-сюда ходят.

Это два разных события. У вас купили, потом от части отказались. Купили, 10 000, все оплатили. Пришло к вам. Теперь отказались на 5 000. Возврат прихода на 5 000, всё, конкретный товар.

43. Подскажите пожалуйста, подотчетное лицо приобрело на заезд чек на покупку бензина, в котором теперь с новым QR-кодом отражается сумма НДС. Обязут ли АЗС выдавать счета-фактуры по каждому чеку или надо заключать какие-то договора или что делать теперь?

-Не очень понимаю, зачем это все нужно делать? У вас есть чек, у вас подотчетное лицо отчиталось.

-Выделен НДС в чеке и без счет-фактуры его не возместишь.

-То есть вы хотели бы, чтобы у вас была счет-фактура на выделенный НДС по чеку?

-А как возместить НДС?

-А как вы раньше возмещали НДС? Никак.

-А раньше выдавали без указания НДС

-То есть вы принимали в полном объеме без возмещения?

-Потому что не было указания на НДС

Мне кажется вопрос решится сам собой, если сейчас в поправках будет одна из оправок реализована, то НДС с чека выделенный тоже может уйти.

Я не думаю, что это самый правильный путь решения обозначенной вами проблемы. Но вполне все может вернуться к тому содержанию, внешнему, по реквизитному составу, то есть то, что на бумаге отражается.

То есть на данный момент я на затраты не имею права взять сумму НДС и возместить ее у меня пока нет возможности.

Это хороший вопрос, я себе его отмечу, потому что надо хорошенько подумать при ответе на него и согласовать его с коллегами по налогообложению. Здесь три управления будет задействовано.

44. У нас маленькое предприятие, два врача. Работает один врач четыре дня, два через два, другой врач два дня. Один врач, который работает четыре дня, уходит в отпуск. Подмены нет. Как работать с онлайн кассой?

- Она не требует ежедневного обслуживания.

- То есть не надо открывать смену, закрывать, нулевой чек пробивать?

- Если у вас нет операций, нет бизнеса, то не надо ее открывать, не надо ее закрывать.

45. Как сейчас правильно документально оформлять возврат, который был за пределами текущей смены сделан? Какие для этого требуются документы? Где требуется подпись покупателя в получении денежных средств при возврате? Какой документооборот в этом случае?

Пробиваете чек возврат-прихода и все. Не важно день в день, не день в день. Вы выдаете деньги из кассы и отразили соответствующим чеком. Возврат прихода. И все. Ни в какую кассу отдельную мы его не посылаем. Никакие акты не составляем, никакие заявления мы не требуем. Это нашими глазами, нашими.

Что кассе требуется для того чтобы осуществить такую операцию? Только один чек. Если вам для отражения такой операции требуются санкции главного бухгалтера, если при этом кассир превышает свои полномочия, обходит свою инструкцию, где-то в каком-то журнале должен отметить что-то еще.

Это вам нужно. Поэтому, как правильно, с нашей точки зрения, это только один чек. Чек возврат-прихода.

46. Если организация оптовой торговли продает товары другой организации. Организация-покупатель рассчитывается за накладную какую-то двумя частями. Сегодня одну часть, завтра другую. Наличными денежными средствами. В обоих случаях нужно выдавать чеки и какой должен быть состав товаров в них?

Очень хороший вопрос. Много реквизитов, ситуация ничуть не сложная с точки зрения отражения. Все это, и аванс, и частичная предоплата, и полная предоплата, расчет в момент платежа. И частичный расчет на месте с последующей рассрочкой или предоставлением кредита. Абсолютно все эти вещи можно нормально разложить. И по суммам, и по разным смысловым статьям чека.