

Изменения за последний месяц

КонсультантПлюс, 07.06.2017

ПУТЕВОДИТЕЛЬ ПО СДЕЛКАМ

РАСЧЕТЫ ЗА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ) НАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основные понятия (расчет, кассовый чек, бланк строгой отчетности и др.) >>>

Применение контрольно-кассовой техники при расчетах наличными денежными средствами.

Кассовый чек >>>

Кассовый чек (бланк строгой отчетности) >>>

Кто и когда вправе не применять ККТ >>>

Предельный размер расчетов наличными денежными средствами >>>

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе организации >>>

Особенности расчетов наличными денежными средствами организациями, имеющими обособленные подразделения >>>

Ответственность за неприменение ККТ и за нарушение порядка ведения кассовых операций >>>

Внимание! Законодательством предусмотрено использование контрольно-кассовой техники (далее - ККТ), передающей информацию о расчетах, осуществленных с помощью наличных и электронных средств платежа, через оператора фискальных данных (далее - ОФД) в адрес налоговых органов в электронном виде. Переход к применению указанной техники осуществляется поэтапно:

- с 1 февраля 2017 г. - если ККТ зарегистрирована (перерегистрирована) с этой даты;

- с 1 июля 2017 г. - если ККТ зарегистрирована до 1 февраля 2017 г.;

- с 1 июля 2018 г. - если ранее отсутствовала обязанность применять ККТ.

С 1 июля 2018 г. применяются только бланки строгой отчетности, сформированные в электронной форме через автоматизированную систему для бланков строгой отчетности. Это следует из совокупности норм абз. 2, 5 ст. 1.1, п. 2 ст. 1.2, п. 2 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, ч. 8 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ.

До 1 февраля 2017 г. организации и индивидуальные предприниматели вправе осуществлять регистрацию ККТ в порядке, установленном Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции, действовавшей до 15 июля 2016 г.) и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами. ККТ, зарегистрированная **до 1 февраля 2017 г.**, применяется, перерегистрируется и снимается с регистрационного учета в порядке, который определен Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до 15 июля 2016 г.) и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, **до 1 июля 2017 г.** (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ).

Организации и индивидуальные предприниматели, которые **с 1 февраля 2017 г.** обратились в налоговые органы с заявлением о регистрации (перерегистрации) ККТ, обязаны заключить договор с ОФД и через него передавать в налоговые органы фискальные данные в электронной форме. Исключением является случай, указанный в п. 7 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) (ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) <*>.

С 1 февраля 2017 г. не допускается регистрация и перерегистрация ККТ, которая не обеспечивает передачу ОФД каждого кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме, содержащих фискальный признак. Исключение составляет случай, указанный в п. 7 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) (ч. 6 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) <*>.

С 15 июля 2016 г. до 1 февраля 2017 г. положения Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) об обязательном заключении договора с ОФД и о передаче фискальных данных в налоговые органы через ОФД применяются организациями и индивидуальными предпринимателями в добровольном порядке (ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ).

<*> В отдаленных от сетей связи местностях, определенных в соответствии с критериями, которые

установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере связи, и указанных в перечне, утвержденном органом государственной власти субъекта РФ, пользователи вправе применять ККТ, не передавая электронные фискальные документы в налоговые органы через ОФД (п. 7 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ). В целях реализации данной нормы Минкомсвязь России установила критерий определения местностей, отдаленных от сетей связи: численность населения в них не должна превышать 10 000 человек (п. 1 Приказа от 05.12.2016 N 616).

Основные понятия (расчет, кассовый чек, бланк строгой отчетности и др.)

Основные понятия, используемые для целей Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, указаны в ст. 1.1 данного Закона. Приведем некоторые из них.

Понятие	Определение
Пользователь	Организация или индивидуальный предприниматель, применяющие ККТ при осуществлении расчетов (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)
ККТ	Электронные вычислительные машины, иные компьютерные устройства и их комплексы, которые обеспечивают запись и хранение фискальных данных в фискальных накопителях, формируют фискальные документы и обеспечивают их передачу в налоговые органы через ОФД, а также печать на бумажных носителях в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ о применении ККТ (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)
Кассовый чек	Первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением ККТ в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом). Такой документ должен содержать сведения о расчете, подтверждать факт его осуществления и соответствовать требованиям законодательства РФ о применении ККТ (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)
Расчеты	В частности, прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ) <*>
Бланк строгой отчетности	Первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для бланков строгой отчетности в момент расчета между пользователем и клиентом за оказанные услуги. Он должен содержать сведения о расчете, подтверждать факт его осуществления и соответствовать требованиям законодательства РФ о применении ККТ (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)

	закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)
Автоматизированная система для бланков строгой отчетности	ККТ, используемая для формирования в электронной форме бланков строгой отчетности, а также их печати на бумажных носителях (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)
Фискальный документ	Фискальные данные, представленные по установленным форматам в виде кассового чека, бланка строгой отчетности и (или) иного документа, предусмотренного законодательством РФ о применении ККТ, на бумажном носителе и (или) в электронной форме, в том числе защищенные фискальным признаком (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)
Фискальный накопитель	Программно-аппаратное шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных в опломбированном корпусе, содержащее ключи фискального признака, которые обеспечивают возможность формирования фискальных признаков, запись фискальных данных в некорректируемом виде (с фискальными признаками), их энергонезависимое долговременное хранение, проверку фискальных признаков, расшифровывание и аутентификацию фискальных документов, подтверждающих факт получения ОФД фискальных документов, переданных ККТ, направляемых в ККТ ОФД, а также позволяют шифровать фискальные документы в целях обеспечения конфиденциальности информации, передаваемой ОФД (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)

 <*> Средствами наличного платежа на территории РФ являются банкноты (банковские билеты) и монета Банка России (ст. 29 Федерального закона от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)").

Применение контрольно-кассовой техники при расчетах наличными денежными средствами. Кассовый чек

По общему правилу ККТ в обязательном порядке применяется на территории РФ всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении расчетов (п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

Требования к ККТ приведены в ст. 4 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ. В частности, ККТ должна обеспечивать возможность установки внутри корпуса фискального накопителя, без которого ее применять нельзя (п. 1 ст. 4 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ). Требования к фискальному накопителю указаны в ст. 4.1 данного Закона.

ККТ, зарегистрированная в налоговом органе, применяется на месте осуществления расчетов с покупателем (клиентом) в момент осуществления расчета тем же лицом, которое производит расчет, за исключением расчетов электронными средствами платежа в сети Интернет (абз. 1 п. 1 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

ККТ, предназначенная только для расчетов электронными средствами платежа в сети Интернет, при иных расчетах не применяется (абз. 2 п. 1 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

Автоматизированные системы для бланков строгой отчетности используются только для расчетов при оказании услуг (абз. 3 п. 1 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

Порядок и условия применения ККТ приведены в ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ.

Заметим, что отдельные группы организаций и индивидуальных предпринимателей до 1 января 2017 г. применяют ККТ в том числе с использованием устройств на мобильных телефонах, смартфонах, планшетных компьютерах. Порядок такого использования ККТ устанавливается Правительством РФ (ч. 16 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ).

ККТ используется при получении наличных денежных средств:

- в частности, за реализованные товары (выполненные работы, оказанные услуги) (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ);

- в качестве предоплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Это связано с тем, что Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ не освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от применения ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов в случае оплаты товаров (работ, услуг) до их предоставления покупателю.

Данный порядок применяется в том числе и комиссионером при получении наличных денежных средств:

- за реализованные товары комитента. Это обусловлено тем, что комиссионер от своего имени заключает с покупателем договор купли-продажи, т.е. фактическим продавцом товара является комиссионер (Письма Минфина России от 11.06.2009 N 03-01-15/6-310, ФНС России от 20.06.2005 N 22-3-11/1115) <*>;

- в качестве вознаграждения за оказанные посреднические услуги (Письмо ФНС России от 20.06.2005 N 22-3-11/1115) <*>.

Применение ККТ является обязательным и для агента, причем независимо от того, действует он по агентскому договору от своего имени или от имени принципала (Постановление Президиума ВАС РФ от 05.12.2006 N 9803/06 по делу N A40-62687/05-121-587, Постановление ФАС Московского округа от 06.08.2007, 16.08.2007 N КА-А40/7661-07 по делу N A40-23602/07-144-99, Письмо УФНС России по г. Москве от 31.01.2007 N 09-10/008098) <*>.

<*> Выводы в данных документах основаны на прежней редакции Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, однако, на наш взгляд, изложенный в них подход применим в настоящее время.

Кассовый чек (бланк строгой отчетности)

Пользователи обязаны при осуществлении расчетов в момент оплаты товаров (работ, услуг) выдавать (направлять) покупателям (клиентам) кассовые чеки или бланки строгой отчетности в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ (п. 2 ст. 5 названного Закона).

Кассовый чек или бланк строгой отчетности должен выдаваться на бумажном носителе и (или) в электронной форме, если до момента расчета покупатель (клиент) предоставил абонентский номер либо адрес электронной почты и у пользователя есть техническая возможность для передачи информации в электронной форме (абз. 1 п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

Заметим: в случае, указанном в п. 7 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, пользователь обязан выдать покупателю (клиенту) кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе, не направляя его в электронной форме (абз. 2 п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

Если покупатель (клиент) до совершения расчета предоставил абонентский номер либо адрес электронной почты для передачи информации, то пользователь в целях исполнения обязанности, указанной в п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, вправе направить покупателю (клиенту) (п. 3 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ):

- сведения в электронной форме, идентифицирующие кассовый чек или бланк строгой отчетности (регистрационный номер ККТ, сумма, дата и время расчета, фискальный признак документа);

- данные об адресе информационного ресурса, который размещен в сети Интернет и по которому кассовый чек или бланк строгой отчетности может быть бесплатно получен покупателем (клиентом).

Кассовый чек или бланк строгой отчетности, полученные покупателем (клиентом) в электронной форме и распечатанные им на бумажном носителе, приравниваются к кассовому чеку или бланку строгой отчетности, отпечатанным ККТ. При этом сведения, указанные в таком кассовом чеке или таком бланке строгой отчетности, должны быть идентичны кассовому чеку или бланку строгой отчетности, который был направлен покупателю (клиенту) в электронной форме (п. 4 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

При осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа в сети Интернет пользователи обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме на абонентский номер либо адрес электронной почты, указанные покупателем (клиентом) до совершения расчетов. Кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе в этом случае не печатается (п. 5 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N

54-ФЗ).

Кроме того, в момент расчета пользователи обязаны обеспечить передачу всех фискальных данных в виде фискальных документов, сформированных с применением ККТ, в налоговые органы через ОФД. При этом необходимо учитывать положения абз. 3 п. 6 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ. Исключение составляет случай, указанный в п. 7 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (абз. 1 п. 6 ст. 1.2 названного Закона).

Фискальные документы в электронной форме можно передавать ОФД без реквизитов кассового чека или бланка строгой отчетности, установленных абз. 5, 6, 16, 18 п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ. Можно также не сообщать сведения о заводском номере автоматического устройства для расчетов при условии, что они были переданы ОФД ранее в составе отчета о регистрации или отчета об изменении параметров регистрации (абз. 3 п. 6 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

Кассовый чек и бланк строгой отчетности содержат, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ, обязательные реквизиты, указанные в п. 1 ст. 4.7 данного Закона <*>.

К числу таких реквизитов относятся дата и время осуществления расчета (абз. 4 п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ).

Время покупки, указанное на кассовом чеке ККТ, не должно отличаться от реального времени наличных денежных расчетов. Расхождение между временем в кассовом чеке и реальным временем оплаты не должно превышать пяти минут (см., например, Постановление Верховного Суда РФ от 24.11.2015 N 308-АД15-10504 по делу N А63-4644/2014, Информацию ФНС России от 30.12.2015). Это правило действует и для пользователей, осуществляющих реализацию товаров дистанционным способом (в том числе через интернет-магазины). Выдача покупателям кассовых чеков, отпечатанных ККТ ранее чем за пять минут до реального времени оплаты, не допускается. Такой вывод следует из Письма ФНС России от 10.07.2013 N АС-4-2/12406@. Хотя разъяснения, приведенные в данном Письме, основаны на прежней редакции Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, изложенный в них подход применим, на наш взгляд, в настоящее время.

<*> Положение абз. 9 п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ об указании ставки НДС (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися налогоплательщиками НДС, а также расчетов за товары (работы, услуги), не подлежащие обложению (освобождаемые от обложения) НДС, применяется с 1 февраля 2017 г. (ч. 14 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ). Для индивидуальных предпринимателей, названных в ч. 17 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ, абз. 9 п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ в части указания на кассовом чеке и бланке строгой отчетности наименования товаров (работы, услуги) и их количества действует с 1 февраля 2021 г.

Кто и когда вправе не применять ККТ

Кто может не применять ККТ	При каких условиях можно не применять ККТ
Организации и индивидуальные предприниматели при выполнении работ, оказании услуг населению (ч. 8 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) - до 1 июля 2018 г.	Если соответствующие бланки строгой отчетности выдаются в порядке, установленном Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до 15 июля 2016 г.)
Организации и индивидуальные предприниматели, которые уплачивают ЕНВД в отношении видов деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.26 НК РФ (ч. 7 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) - до 1 июля 2018 г. <1>	Если по требованию покупателя (клиента) выдается товарный чек, квитанция или другой документ, подтверждающий прием денежных средств за соответствующие товар (работу, услугу), в порядке, который установлен Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до 15 июля 2016 г.)
Организации или индивидуальные предприниматели, которые были вправе не применять ККТ в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в редакции,	

действовавшей до 15 июля 2016 г.), сохраняют это право до 1 июля 2018 г. (ч. 9 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ)	
Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов, могут не применять ККТ в составе таких автоматов (ч. 11 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) - до 1 июля 2018 г.	
Индивидуальные предприниматели, которые применяют патентную систему налогообложения (ч. 7 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) - до 1 июля 2018 г.	Если по требованию покупателя (клиента) выдается товарный чек, квитанция или другой документ, подтверждающий прием денежных средств за соответствующие товар (работу, услугу), в порядке, который установлен Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до 15 июля 2016 г.)
Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды деятельности и оказывающие услуги, перечисленные в п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, с учетом специфики деятельности или особенностей местонахождения <2> <3>	
Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие расчеты в отдаленных или труднодоступных местностях (за исключением городов, районных центров, поселков городского типа), которые указаны в перечне отдаленных или труднодоступных местностей, утвержденном органом государственной власти субъекта РФ (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ) <2>	Если покупателю (клиенту) по его требованию выдается документ, который подтверждает факт осуществления расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) и имеет наименование, порядковый номер, реквизиты, установленные абз. 4 - 12 п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ. Документ должен быть подписан выдавшим его лицом (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ). Порядок выдачи и учета таких документов устанавливает Правительство РФ (п. 4 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ). Данный порядок определен Правилами выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 15.03.2017 N 296
Аптечные организации (п. 5 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ) <2>	Если такие организации находятся в фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктах, расположенных в сельских населенных пунктах (п. 5 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ)
Обособленные подразделения медицинских организаций (амбулатории, фельдшерские и фельдшерско-акушерские пункты, центры (отделения) общей врачебной (семейной)	Если указанные организации имеют лицензию на фармацевтическую деятельность и расположены в сельских населенных пунктах, в которых отсутствуют аптечные организации (п. 5 ст. 2